



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров Акционерного Общества Холдинговая компания «Новотранс»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества Холдинговая компания «Новотранс» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

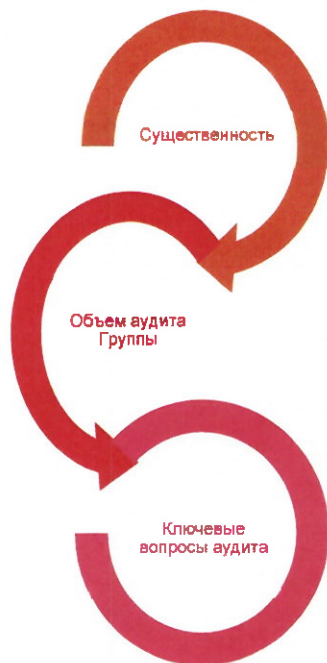
Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 428 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5 % от средней прибыли до налогообложения за последние три года (2020, 2019, 2018 годы).

- Мы провели работу по аудиту на 9 отчитывающихся предприятиях в России.
- Аудиторская группа посетила следующие предприятия, расположенные в России: АО Холдинговая компания «Новотранс», ООО «Грузовая компания «Новотранс», ООО «Ремонтная компания «Новотранс», ООО «Новотранс Актив», ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Бийское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс», АО «Компания Усть-Луга».
- Объем аудита покрывает 100% выручки Группы и 99% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Признание выручки
- Переоценка подвижного состава и составных частей

Объем аудита

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность.

Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	428 млн руб.
Как мы ее определили	5 % от средней прибыли до налогообложения за последние три года
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности среднюю прибыль до налогообложения за последние три года. Наша логика определения наиболее подходящего уровня существенности базировалась на нашем анализе общих информационных потребностей пользователей консолидированной финансовой отчетности. Сначала мы рассмотрели показатель «Прибыль до налогообложения», потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Однако, поскольку этот показатель подвержен значительной волатильности от года к году, мы пришли к заключению, что он не является достаточно репрезентативным показателем. Поэтому мы приняли решение использовать в качестве базисного показателя среднюю прибыль до налогообложения за последние три года (2020, 2019, 2018 годы). Мы установили существенность на уровне 5 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита**Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита****Признание выручки**

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3 и 8 к консолидированной финансовой отчетности

Мы уделили особое внимание признанию выручки по следующим причинам:

- в связи с постоянным вниманием пользователей к этой строке консолидированной финансовой отчетности в качестве показателя результатов деятельности Группы,
- значительность суммы выручки в стоимостном выражении,
- международные стандарты аудита предусматривают опровержимое допущение о наличии риска недобросовестных действий в области признания выручки,
- а также в связи с общей неопределенностью рыночных трендов в будущем из-за пандемии COVID-19, которая по состоянию на 31 декабря 2020 года не завершена, как потенциального фактора риска недобросовестных действий.

У Группы имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от оказания услуг, относящихся к перевозке грузов, и услуг по ремонту подвижного состава. Большие объемы транзакций и возможное ручное вмешательство создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.

В рамках аудита текущего года мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки к разным источникам поступления выручки Группы.

Мы оценили риск недобросовестных действий или ошибок и адаптировали нашу стратегию аудита, основываясь на понимании процесса формирования консолидированной финансовой отчетности и ожидаемой уверенности в отношении системы внутреннего контроля.

Мы оценили организацию и протестировали операционную эффективность средств контроля в области признания выручки Группы.

Наш план аудиторских процедур по существу включал следующие процедуры:

- проверка наличия у Группы прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания в соответствии с условиями договоров и учетной политикой Группы в области признания выручки;
- в отношении выручки от оказания услуг, относящихся к перевозке грузов, сверка на выборочной основе факта отправления и прибытия вагона с данными повагонного учета, сформированного из системы «Слежение». Данные повагонного учета в свою очередь были сверены с данными железнодорожных накладных. Также было проведено детальное тестирование выбранных операций по выручке, включая сверку тарифов, сверку количества вагонов с повагонным учетом;
- в отношении выручки от оказания услуг по ремонту подвижного состава, детальное тестирование выбранных операций по выручке, включая сверку стоимости каждого вида ремонта и количества отремонтированных вагонов;
- в отношении прочей выручки, детальное тестирование выбранных операций;
- процедуры получения писем-подтверждений от контрагентов для подтверждения суммы определенных на выборочной основе операций или остатков дебиторской задолженности;
- проверка корректности сроков признания выручки на выборочной основе путем сопоставления дат выполнения обязанностей к исполнению с соответствующими датами признания выручки;
- проверка журнальных записей, включая ручные записи по выручке.

Ключевой вопрос аудита**Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита****Переоценка подвижного состава и составных частей**

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3, 4, 15 и 16 к консолидированной финансовой отчетности

На 31 декабря 2020 года совокупная балансовая стоимость подвижного состава и составных частей, отраженных в составе основных средств и активов в форме права пользования Группы, составляет 26 648 млн. руб. и 13 068 млн. руб. соответственно, что в сумме составляет 62% от общей стоимости активов Группы.

Основные средства и активы в форме права пользования по классу «Подвижной состав и составные части» учитываются по переоцененной стоимости. Рыночная стоимость подвижного состава и составных частей, отраженных в составе основных средств и активов в форме права пользования, определяется независимым оценщиком.

Мы уделили особое внимание вопросу учета и оценки подвижного состава и составных частей, отраженных в составе основных средств и активов в форме права пользования, по причине существенности стоимости данных активов для консолидированной финансовой отчетности, а также сложности процесса оценки, требующего применения руководством значительных суждений при выборе методологии оценки и использования допущений, в том числе на фоне общей неопределенности рыночных трендов в будущем из-за пандемии COVID-19, которая по состоянию на 31 декабря 2020 года не завершена, как потенциального индикатора обесценения внеоборотных активов.

В рамках работы по оценке корректности определения справедливой стоимости подвижного состава и составных частей по состоянию на 31 декабря 2020 года, мы убедились в том, что активность на рынке подвижного состава и составных частей является достаточной для получения информации для определения справедливой стоимости подвижного состава и составных частей, используемых Группой. Мы провели анализ и проверили корректность ключевых допущений, используемых для расчета справедливой стоимости: коммерческих условий сделок (скидка на торг к ценам предложения объектов-аналогов) и общего срока службы подвижного состава и составных частей.

Мы оценили компетентность, квалификацию, опыт и объективность независимого оценщика.

Мы оценили корректность определения справедливой стоимости, отраженной в отчете оценщика, путем сравнения оцениваемых объектов с рыночными ценами объектов-аналогов. При проверке справедливой стоимости мы, в том числе, опирались на результаты работы наших внутренних экспертов в области оценки.

Мы проверяли корректность применяемой скидки на торг путем сравнения к открытым источникам данных.

Мы оценили корректность общего срока службы вагонов, в том числе, путем сравнения с законодательно установленными сроками использования оцениваемых объектов.

Мы также провели сверку данных, включенных в отчет оценщика, по объектам подвижного состава и составных частей, с данными учетных регистров Группы и проверили полноту и аккуратность исторической финансовой информации по каждому оцениваемому объекту.

Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Примечаниях 3, 4, 15 и 16 к консолидированной финансовой отчетности и сопоставили ее с требованиями к представлению и раскрытию информации, установленными МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и другими международными стандартами финансовой отчетности.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе финансовой информации компонентов – отдельных компаний Группы. В том случае, если компонент был признан нами значительным, в отношении его финансовой информации нами проводился аудит, исходя из уровня существенности, установленного для каждого такого компонента.

Как и при определении существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, значительность компонентов оценивалась на основе индивидуальной доли компонента в прибыли до налогообложения Группы. В качестве значительных нами были определены следующие компоненты: АО Холдинговая компания «Новотранс», ООО «Грузовая компания «Новотранс», ООО «Ремонтная компания «Новотранс», ООО «Новотранс Актив», ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Бийское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс», АО «Компания Усть-Луга».

В том случае если процедуры, проведенные на уровне значительных компонентов, на наш взгляд, не обеспечивали нас достаточным объемом аудиторских доказательств для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом, в отношении прочих компонентов Группы мы проводили аналитические процедуры на уровне Группы и аудиторские процедуры в отношении отдельных остатков по счетам и видов операций.

Выбор нами прочих компонентов Группы для проведения аудиторских процедур по отдельным остаткам по счетам и видам операций производился отдельно для каждой статьи консолидированной финансовой отчетности, включенной в объем аудита, и зависел в том числе от таких факторов как: уровень аудиторских доказательств, полученных от аудита значительных компонентов, и уровень концентрации остатков по счетам и видам операций в структуре Группы.

В целом аудиторские процедуры, выполненные нами на уровне значительных и прочих компонентов Группы, и включавшие в том числе детальное тестирование и тестирование средств контроля на выборочной основе, обеспечили достаточное покрытие в отношении отдельных показателей консолидированной финансовой отчетности.

По результатам процедур, проведенных нами на выборочной основе на уровне компонентов Группы, аналитических процедур на уровне Группы, а также процедур в отношении процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности нами были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства для формирования нашего мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2020 год и Ежеквартальный отчет эмитента за первый квартал 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или

нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2020 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за первый квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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



Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Юрий Юрьевич Муравлев.

АО ПК Август:

7 апреля 2021 года
Москва, Российская Федерация

Ю.Ю. Муравлев, руководитель задания, квалификационный аттестат № 01-000055,
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Акционерное общество Холдинговая компания «Новотранс»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 декабря 2006 года, и присвоен государственный регистрационный номер 1064205128745

Идентификационный номер налогоплательщика: 4205119220

670000, Российская Федерация, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ,
ул. Барсоева, дом №19Б, помещение 27

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.990

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020336

**Акционерное общество
Холдинговая компания «Новотранс»**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2020 года

 **НОВОТРАНС**

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе и ее деятельности	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	7
3	Основные положения учетной политики	8
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	21
5	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	23
6	Новые стандарты и интерпретации	23
7	Операционные сегменты	24
8	Выручка	25
9	Себестоимость	26
10	Административные расходы	26
11	Прочие операционные доходы / (расходы)	26
12	Расходы на персонал	26
13	Финансовые доходы и расходы	26
14	Налог на прибыль	27
15	Основные средства	28
16	Активы в форме права пользования	29
17	Займы выданные	29
18	Отложенные налоговые активы и обязательства	30
19	Запасы	30
20	Торговая и прочая дебиторская задолженность	31
21	Денежные средства и их эквиваленты	32
22	Уставный капитал	32
23	Кредиты и займы	33
24	Обязательства по аренде	34
25	Торговая и прочая кредиторская задолженность	34
26	Управление финансовыми рисками	35
27	Управление капиталом	37
28	Неконтролирующая доля участия	38
29	Условные и договорные обязательства	38
30	Расчеты и операции со связанными сторонами	39
31	События после окончания отчетного периода	40

**Заявление об ответственности руководства за подготовку
и утверждение консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества Холдинговой компании «Новотранс» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство, в рамках своей компетенции, также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые в достаточной степени точно раскрывают информацию о финансовом положении Группы и которые позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие разумных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена 7 апреля 2021 года от имени руководства Группы.

Генеральный директор



К.А. Гончаров



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров Акционерного Общества Холдинговая компания «Новотранс»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества Холдинговая компания «Новотранс» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 428 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5 % от средней прибыли до налогообложения за последние три года (2020, 2019, 2018 годы).

- Мы провели работу по аудиту на 9 отчитывающихся предприятиях в России.
 - Аудиторская группа посетила следующие предприятия, расположенные в России: АО Холдинговая компания «Новотранс», ООО «Грузовая компания «Новотранс», ООО «Ремонтная компания «Новотранс», ООО «Новотранс Актив», ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Бийское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс», АО «Компания Усть-Луга».
 - Объем аудита покрывает 100% выручки Группы и 99% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
-
- Признание выручки
 - Переоценка подвижного состава и составных частей

Объем аудита

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность.

Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	428 млн руб.
Как мы ее определили	5 % от средней прибыли до налогообложения за последние три года
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности среднюю прибыль до налогообложения за последние три года. Наша логика определения наиболее подходящего уровня существенности базировалась на нашем анализе общих информационных потребностей пользователей консолидированной финансовой отчетности. Сначала мы рассмотрели показатель «Прибыль до налогообложения», потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Однако, поскольку этот показатель подвержен значительной волатильности от года к году, мы пришли к заключению, что он не является достаточно репрезентативным показателем. Поэтому мы приняли решение использовать в качестве базисного показателя среднюю прибыль до налогообложения за последние три года (2020, 2019, 2018 годы). Мы установили существенность на уровне 5 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3 и 8 к консолидированной финансовой отчетности

Мы уделили особое внимание признанию выручки по следующим причинам:

- в связи с постоянным вниманием пользователей к этой строке консолидированной финансовой отчетности в качестве показателя результатов деятельности Группы,
- значительность суммы выручки в стоимостном выражении,
- международные стандарты аудита предусматривают опровержимое допущение о наличии риска недобросовестных действий в области признания выручки,
- а также в связи с общей неопределенностью рыночных трендов в будущем из-за пандемии COVID-19, которая по состоянию на 31 декабря 2020 года не завершена, как потенциального фактора риска недобросовестных действий.

У Группы имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от оказания услуг, относящихся к перевозке грузов, и услуг по ремонту подвижного состава. Большие объемы транзакций и возможное ручное вмешательство создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.

В рамках аудита текущего года мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки к разным источникам поступления выручки Группы.

Мы оценили риск недобросовестных действий или ошибок и адаптировали нашу стратегию аудита, основываясь на понимании процесса формирования консолидированной финансовой отчетности и ожидаемой уверенности в отношении системы внутреннего контроля.

Мы оценили организацию и протестировали операционную эффективность средств контроля в области признания выручки Группы.

Наш план аудиторских процедур по существу включал следующие процедуры:

- проверка наличия у Группы прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания в соответствии с условиями договоров и учетной политики Группы в области признания выручки;
- в отношении выручки от оказания услуг, относящихся к перевозке грузов, сверка на выборочной основе факта отправления и прибытия вагона с данными повагонного учета, сформированного из системы «Слежение». Данные повагонного учета в свою очередь были сверены с данными железнодорожных накладных. Также было проведено детальное тестирование выбранных операций по выручке, включая сверку тарифов, сверку количества вагонов с повагонным учетом;
- в отношении выручки от оказания услуг по ремонту подвижного состава, детальное тестирование выбранных операций по выручке, включая сверку стоимости каждого вида ремонта и количества отремонтированных вагонов;
- в отношении прочей выручки, детальное тестирование выбранных операций;
- процедуры получения писем-подтверждений от контрагентов для подтверждения суммы определенных на выборочной основе операций или остатков дебиторской задолженности;
- проверка корректности сроков признания выручки на выборочной основе путем сопоставления дат выполнения обязанностей к исполнению с соответствующими датами признания выручки;
- проверка журнальных записей, включая ручные записи по выручке.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Переоценка подвижного состава и составных частей

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3, 4, 15 и 16 к консолидированной финансовой отчетности

На 31 декабря 2020 года совокупная балансовая стоимость подвижного состава и составных частей, отраженных в составе основных средств и активов в форме права пользования Группы, составляет 26 648 млн. руб. и 13 068 млн. руб. соответственно, что в сумме составляет 62% от общей стоимости активов Группы.

Основные средства и активы в форме права пользования по классу «Подвижной состав и составные части» учитываются по переоцененной стоимости. Рыночная стоимость подвижного состава и составных частей, отраженных в составе основных средств и активов в форме права пользования, определяется независимым оценщиком.

Мы уделили особое внимание вопросу учета и оценки подвижного состава и составных частей, отраженных в составе основных средств и активов в форме права пользования, по причине существенности стоимости данных активов для консолидированной финансовой отчетности, а также сложности процесса оценки, требующего применения руководством значительных суждений при выборе методологии оценки и использования допущений, в том числе на фоне общей неопределенности рыночных трендов в будущем из-за пандемии COVID-19, которая по состоянию на 31 декабря 2020 года не завершена, как потенциального индикатора обесценения внеоборотных активов.

В рамках работы по оценке корректности определения справедливой стоимости подвижного состава и составных частей по состоянию на 31 декабря 2020 года, мы убедились в том, что активность на рынке подвижного состава и составных частей является достаточной для получения информации для определения справедливой стоимости подвижного состава и составных частей, используемых Группой. Мы провели анализ и проверили корректность ключевых допущений, используемых для расчета справедливой стоимости: коммерческих условий сделок (скидка на торг к ценам предложения объектов-аналогов) и общего срока службы подвижного состава и составных частей.

Мы оценили компетентность, квалификацию, опыт и объективность независимого оценщика.

Мы оценили корректность определения справедливой стоимости, отраженной в отчете оценщика, путем сравнения оцениваемых объектов с рыночными ценами объектов-аналогов. При проверке справедливой стоимости мы, в том числе, опирались на результаты работы наших внутренних экспертов в области оценки.

Мы проверяли корректность применяемой скидки на торг путем сравнения к открытым источникам данных.

Мы оценили корректность общего срока службы вагонов, в том числе, путем сравнения с законодательно установленными сроками использования оцениваемых объектов.

Мы также провели сверку данных, включенных в отчет оценщика, по объектам подвижного состава и составных частей, с данными учетных регистров Группы и проверили полноту и аккуратность исторической финансовой информации по каждому оцениваемому объекту.

Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Примечаниях 3, 4, 15 и 16 к консолидированной финансовой отчетности и сопоставили ее с требованиями к представлению и раскрытию информации, установленными МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и другими международными стандартами финансовой отчетности.



Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе финансовой информации компонентов – отдельных компаний Группы. В том случае, если компонент был признан нами значительным, в отношении его финансовой информации нами проводился аудит, исходя из уровня существенности, установленного для каждого такого компонента.

Как и при определении существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, значительность компонентов оценивалась на основе индивидуальной доли компонента в прибыли до налогообложения Группы. В качестве значительных нами были определены следующие компоненты: АО Холдинговая компания «Новотранс», ООО «Грузовая компания «Новотранс», ООО «Ремонтная компания «Новотранс», ООО «Новотранс Актив», ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Бийское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс», АО «Компания Усть-Луга».

В том случае если процедуры, проведенные на уровне значительных компонентов, на наш взгляд, не обеспечивали нас достаточным объемом аудиторских доказательств для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом, в отношении прочих компонентов Группы мы проводили аналитические процедуры на уровне Группы и аудиторские процедуры в отношении отдельных остатков по счетам и видов операций.

Выбор нами прочих компонентов Группы для проведения аудиторских процедур по отдельным остаткам по счетам и видам операций производился отдельно для каждой статьи консолидированной финансовой отчетности, включенной в объем аудита, и зависел в том числе от таких факторов как: уровень аудиторских доказательств, полученных от аудита значительных компонентов, и уровень концентрации остатков по счетам и видам операций в структуре Группы.

В целом аудиторские процедуры, выполненные нами на уровне значительных и прочих компонентов Группы, и включавшие в том числе детальное тестирование и тестирование средств контроля на выборочной основе, обеспечили достаточное покрытие в отношении отдельных показателей консолидированной финансовой отчетности.

По результатам процедур, проведенных нами на выборочной основе на уровне компонентов Группы, аналитических процедур на уровне Группы, а также процедур в отношении процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности нами были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства для формирования нашего мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2020 год и Ежеквартальный отчет эмитента за первый квартал 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или

нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2020 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за первый квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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



Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Юрий Юрьевич Муравлев.

АО ПСК Аудит

7 апреля 2021 года
Москва, Российская Федерация



Ю.Ю. Муравлев, руководитель задания, квалификационный аттестат № 01-000055,
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Акционерное общество Холдинговая компания «Новотранс»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 декабря 2006 года, и присвоен государственный регистрационный номер 1064205128745

Идентификационный номер налогоплательщика: 4205119220

670000, Российская Федерация, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ,
ул. Борсоева, дом №19Б, помещение 27

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

	Прим.	2020	2019
Выручка	8	30 721	40 295
Себестоимость	9	(24 730)	(23 816)
Валовая прибыль		5 991	16 479
Административные расходы	10	(2 010)	(1 811)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	11	515	617
Финансовые расходы	13	(1 902)	(2 500)
Финансовые доходы	13	119	104
Прибыль до налогообложения		2 713	12 889
Расход по налогу на прибыль	14	(767)	(1 846)
Прибыль за год		1 946	11 043
приходящаяся на:			
собственников Компании		2 025	11 060
держателей неконтролирующих долей	28	(79)	(17)
		1 946	11 043
Прочий совокупный (убыток) / доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления отчетности		(4)	(2)
<i>Статьи, которые не подлежат переклассификации в состав прибыли или убытка:</i>			
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	15,16	(4 816)	18 119
Прочий совокупный (убыток) / доход за год		(4 820)	18 117
Итого совокупный (убыток) / доход за год		(2 874)	29 160
приходящийся на:			
собственников Компании		(2 795)	29 177
держателей неконтролирующих долей	28	(79)	(17)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тыс. руб.	22	23	130

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	41 326	28 520
Активы в форме права пользования	16	14 314	29 672
Нематериальные активы		104	124
Долгосрочные займы выданные	17,30	448	651
Отложенные налоговые активы	18	496	721
Итого внеоборотные активы		56 688	59 688
Оборотные активы			
Запасы	19	1 304	1 311
Краткосрочные займы выданные	17,30	208	564
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	5 078	6 303
Переплата по налогу на прибыль		44	146
Денежные средства и их эквиваленты	21	402	26
Итого оборотные активы		7 036	8 350
Итого активы		63 724	68 038
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	1	1
Добавочный капитал		871	871
Резерв накопленных курсовых разниц		(61)	(57)
Резерв по переоценке	15,16	13 303	18 119
Нераспределенная прибыль		17 105	15 752
Капитал, принадлежащий собственнику Компании		31 219	34 686
Неконтролирующая доля участия	28	486	565
Итого капитал		31 705	35 251
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	23	11 478	8 040
Долгосрочные обязательства по аренде	24	4 210	9 646
Отложенные налоговые обязательства	18	4 472	4 785
Итого долгосрочные обязательства		20 160	22 471
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	23	5 664	2 370
Краткосрочные обязательства по аренде	24	954	1 884
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	5 088	6 059
Налог на прибыль к уплате		153	3
Итого краткосрочные обязательства		11 859	10 316
Итого обязательства		32 019	32 787
Итого капитал и обязательства		63 724	68 038

Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц	Резерв по переоценке	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 года	1	-	(55)	-	(1 000)	6 001	4 947	-	4 947
Прибыль за год	-	-	-	-	-	11 060	11 060	(17)	11 043
Прочий совокупный доход / (убыток)									
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления отчетности	-	-	(2)	-	-	-	(2)	-	(2)
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	15,16	-	-	18 119	-	-	18 119	-	18 119
Итого совокупный доход / (убыток)		-	(2)	18 119	-	11 060	29 177	(17)	29 160
Операции с акционерами									
Изменения в составе Группы	1	-	871	-	-	-	871	582	1 453
Продажа собственных акций	22	-	-	-	1 000	-	1 000	-	1 000
Дивиденды		-	-	-	-	(1 170)	(1 170)	-	(1 170)
Убыток при первоначальном признании займов по ставкам ниже рыночных	17	-	-	-	-	(161)	(161)	-	(161)
Вклад в имущество, полученный от акционера		-	-	-	-	22	22	-	22
Остаток на 31 декабря 2019 года	1	871	(57)	18 119	-	15 752	34 686	565	35 251
Прибыль за год	-	-	-	-	-	2 025	2 025	(79)	1 946
Прочий совокупный доход / (убыток)									
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления отчетности	-	-	(4)	-	-	-	(4)	-	(4)
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	15,16	-	-	(4 816)	-	2 730	(2 086)	-	(2 086)
Итого совокупный доход / (убыток)		-	(4)	(4 816)	-	4 755	(65)	(79)	(144)
Операции с акционерами									
Дивиденды		-	-	-	-	(3 300)	(3 300)	-	(3 300)
Убыток от модификации условий займов по ставкам ниже рыночных	17	-	-	-	-	(102)	(102)	-	(102)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1	871	(61)	13 303	-	17 105	31 219	486	31 705

	Прим.	2020	2019
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		2 713	12 889
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию	9,10	4 628	2 376
Финансовые расходы	13	1 902	2 500
Финансовые доходы	13	(119)	(104)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	11	2	8
Восстановление резерва по списанию запасов до чистой цены продажи		-	(9)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	11	(44)	16
Результат от реализации товарно-материальных ценностей	11	(265)	(275)
Результат от выбытия основных средств	11	52	(189)
Излишки по результатам инвентаризации запасов	11	(5)	(55)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале		8 864	17 157
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 205	1 677
Уменьшение / (Увеличение) запасов		277	(6)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(961)	(2 834)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		9 385	15 994
Налог на прибыль уплаченный		(275)	(906)
Денежные средства от операционной деятельности		9 110	15 088
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выбытия основных средств		29	448
Поступление денежных средств в составе компаний в результате слияния		-	248
Приобретение дочерних компаний, за вычетом денежных средств в приобретенных компаниях		-	(1 418)
Проценты полученные		70	22
Предоставление займов		(1 942)	(1 254)
Возврат займов		2 456	120
Приобретение основных средств		(4 590)	(8 203)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 977)	(10 037)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение кредитов и займов		21 332	28 154
Погашение кредитов и займов		(14 579)	(20 590)
Погашение обязательств по аренде		(1 262)	(4 203)
Досрочное погашение обязательств по аренде		(5 065)	(6 528)
Поступления от продажи в обратную аренду		-	905
Проценты уплаченные		(1 902)	(2 289)
Дивиденды выплаченные		(3 277)	(1 154)
Продажа собственных акций		-	1 004
Выкуп собственных акций		-	(500)
Вклад в имущество, полученный от акционера		-	22
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(4 753)	(5 179)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		380	(128)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		26	156
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(4)	(2)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	21	402	26

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, для АО ХК «Новотранс» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы являлся Константин Анатольевич Гончаров, генеральный директор Компании.

Группа включает следующие дочерние предприятия Компании:

Компания	Страна регистрации	Эффективная доля владения	
		31 декабря 2020	31 декабря 2019
ООО «Новотранс-Украина»	Украина	100%	100%
ООО «Грузовая компания «Новотранс»	Россия	96%	96%
ООО «Новотранс Актив»	Россия	96%	96%
ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	Россия	96%	100%
ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс»	Россия	96%	96%
ООО «Стивидорная компания «Новотранс»	Россия	96%	96%
ООО «Ремонтная компания «Новотранс»	Россия	92%	92%
ООО «Бийское вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	Россия	96%	92%
ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	Россия	96%	92%
ООО «Балтийский вагоноремонтный завод «Новотранс»	Россия	96%	92%
ООО «Универсальный торговый терминал «Усть-Луга»	Россия	92%	92%
АО «Компания Усть-Луга»	Россия	72%	72%
ООО «Балттелекомпорт»	Россия	72%	72%
ООО «Новотранс-Кузбасс Сервис»	Россия	44%	92%
ООО «Новотранс Строй-Пласт»	Россия	-	92%
ООО «Усть-Лужский сервисный комплекс»	Россия	-	72%
АО «Усть-Лужский индустриальный парк»	Россия	-	72%
ООО «Усть-Лужский терминальный комплекс»	Россия	-	72%
ООО «Усть-Лужский индустриальный комплекс»	Россия	-	72%

В январе 2020 года прекращена деятельность ООО «Новотранс Строй-Пласт» в связи с присоединением к ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс». В 2020 году прекращена деятельность АО «Усть-Лужский индустриальный парк», ООО «Усть-Лужский терминальный комплекс», ООО «Усть-Лужский индустриальный комплекс», ООО «Усть-Лужский сервисный комплекс» в связи с присоединением к ООО «Балттелекомпорт».

В результате ряда сделок между компаниями Группы и Гончаровой А.Р. эффективная доля владения по ООО «Новотранс-Кузбасс Сервис» составила 44%, ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс» составила 96%, ООО «Бийское вагоноремонтное предприятие «Новотранс» составила 96%, ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс» составила 96%, ООО «Балтийский вагоноремонтный завод «Новотранс» составила 96%.

Приобретение ООО «Новотранс Актив» и его дочерних компаний

В мае 2019 года Компания заключила договор о внесении вклада в имущество с Гончаровым К. А. В соответствии с условиями договора, Гончаров К.А. передал в качестве безвозмездного вклада в имущество Компании долю размером 96% в уставном капитале ООО «Новотранс Актив», которому принадлежат контролирующие доли владения в компаниях: ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Бийское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Ремонтная компания «Новотранс», ООО «Новотранс Строй-Пласт», ООО «Новотранс-Кузбасс Сервис», ООО «Балтийский вагоноремонтный завод «Новотранс», ООО «Универсальный торговый терминал «Усть-Луга». По состоянию на 31 декабря 2019 года остальная доля владения в ООО «Новотранс Актив» и его дочерних предприятиях принадлежит напрямую Гончарову К. А. и его супруге, Гончаровой А.Р.

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

Данные операции были отражены в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с учетной политикой по отражению операций по приобретению дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем (Примечание 3). В результате данной операции в консолидированном отчете об изменениях в капитале отражен добавочный капитал в сумме 871 млн. руб.

Ниже представлена информация о приобретенных активах и обязательствах:

	Балансовая стоимость (предшественника)
Денежные средства и их эквиваленты	248
Основные средства	1 528
Запасы	656
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 755
Прочие активы	19
Кредиты и займы	(427)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 872)
Прочие обязательства	(36)
Чистые активы	871

Приобретение АО «Компания Усть-Луга» и его дочерних компаний

В июле 2019 года Группа приобрела 72% долю владения в АО «Компания Усть-Луга», ведущего строительную деятельность в Ленинградской области. Стоимость приобретения составила 1 500 млн. руб.

АО «Компания Усть-Луга» имеет 100% долю владения в следующих компаниях: АО «Балттелекомпорт», ООО «Усть-Лужский сервисный комплекс», АО «Усть-Лужский индустриальный парк», ООО «Усть-Лужский терминальный комплекс», ООО «Усть-Лужский индустриальный комплекс».

При отражении данного приобретения в консолидированной финансовой отчетности Группа провела «тест на концентрацию», в ходе которого было выявлено, что практически вся справедливая стоимость валовых приобретенных активов сконцентрирована в одном идентифицируемом активе или группе аналогичных идентифицируемых активов, состоящих из активов в форме права пользования земельными участками, объектов незавершенного строительства на данных участках и авансов, выданных для строительства данных объектов. Применение «теста на концентрацию» позволило не проводить дальнейшую оценку и установить, что совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом. Стоимость идентифицируемых активов и принятых обязательств были определена с помощью методов, раскрытых в Примечании 3.

Детальная информация о стоимости признанных активов и обязательств на дату приобретения представлена в таблице ниже:

	Стоимость активов и обязательств
Активы в форме права пользования и Основные средства (в том числе авансы на строительство)	2 049
Денежные средства и их эквиваленты	82
Прочие активы	286
Прочие обязательства	(330)
Чистые активы	2 087
За вычетом чистых активов, приходящихся на держателей неконтрольных долей участия	(582)

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы являются организация перевозки грузов по железной дороге, оперирование подвижного железнодорожного состава и оказание услуг по ремонту вагонов. В 2019 году Группа приступила к реализации инвестиционного проекта по строительству в порту Усть-Луга универсального терминала LugaPort. Проект успешно продолжен в 2020 году. Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, хотя железнодорожные вагоны фрахтуются и для зарубежных маршрутов.

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

Большая часть железнодорожной сети и соответствующей инфраструктуры в Российской Федерации принадлежит ОАО «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД»), компании, контролируемой государством. ОАО «РЖД» взимает плату по регулируемым государством тарифам за использование инфраструктуры и предоставление некоторых услуг. Операции Группы могут быть подвержены влиянию при изменении положений, регулирующих использование инфраструктурных активов, находящихся в пользовании ОАО «РЖД».

Юридический адрес Компании: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Борсоева, 19Б, пом. 27.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. По оценке Минэкономразвития в отчетном периоде падение российской экономики составило 3,1%.

Тем не менее, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Кроме того, распространение в мире нового коронавируса (COVID-19) в 2020 году оказало существенное влияние на экономику ряда государств, включая Российскую Федерацию. Такая экономическая среда может оказать значительное влияние на деятельность отрасли в целом.

В 2020 году в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила о начале пандемии, что оказало существенное влияние на экономику ряда государств, включая Российскую Федерацию. Такая экономическая среда оказала значительное влияние на деятельность отрасли в целом. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Ситуация с COVID-19 существенно повлияла на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

В августе 2020 года Российской Федерацией (РФ) была зарегистрирована первая в мире вакцина от коронавируса (COVID-19). Началась массовая вакцинация населения РФ и многих стран мира, которая активно продолжается в 2021 году. На фоне этого значительного для всего мира события ожидается, что вакцина сможет внести определенность и запустить восстановительный рост мировой экономики, и в частности, отрасли деятельности Группы.

Руководство Группы анализирует меняющуюся ситуацию с COVID-19 и финансово-экономическое состояние Группы, а также продолжает отслеживать уровень угрозы COVID-19 и оценивать потенциальные риски для здоровья своих сотрудников, используя все системы мониторинга. Предприятия Группы продолжили работу во время пандемии, в то время как менеджмент предпринял ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производств и безопасности сотрудников и продукции. Все меры предосторожности, а также другие шаги, предпринятые руководством, позволили Группе избежать серьезных сбоев в работе.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Группа не подвержена трендам сезонности рынка. Объемы и цены на оказываемые услуги зависят, в основном, от производственных возможностей Группы, загруженности подвижного состава и конкуренции на рынке.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки подвижного состава, отраженного в составе основных средств и активов в форме права пользования, финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы.

Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, см. Примечание 4, в котором изложена информация о неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызывать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса.

Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы. В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних организаций, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем. Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации-предшественника. Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной организацией-предшественником. Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней организации, подготовленная в соответствии с МСФО. Разница между балансовой стоимостью чистых активов приобретенной дочерней организации и возмещением, переданным за приобретение, отражается в консолидированной финансовой отчетности в составе капитала.

Определение стоимости признанных активов и обязательств при классификации приобретения дочерних организаций в качестве актива. При приобретении дочерних организаций Группа может проводить «тест на концентрацию», в ходе которого проверяется, была ли справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе или группе аналогичных активов.

При учете приобретения актива стоимость сделки распределяется на отдельные идентифицируемые активы и принятые обязательства на основании их справедливой стоимости на дату приобретения, без признания гудвила. При этом идентифицируемые активы или обязательства, первоначально признаваемые по стоимости, отличной от первоначальной, признаются по стоимости, определяемой соответствующим стандартом. Из стоимости сделки исключается стоимость активов и обязательств, признанных в стоимости, отличной от первоначальной, и остаток распределяется между оставшимися идентифицируемыми активами и принятыми обязательствами на основе их относительной справедливой стоимости на дату приобретения.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Выбытие дочерних организаций. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка.

Функциональная валюта. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций (кроме ООО «Новотранс-Украина») и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Функциональной валютой ООО «Новотранс-Украина» является украинская гривна. Активы Группы на Украине являются незначительными, выручка Группы от продаж, приходящаяся на Украину отсутствует. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей, кроме сумм в расчете базовой прибыли на акцию, которые указаны в тысячах рублей, если не указано иное.

Операции и расчеты в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прочие прибыли / (убытки), нетто».

Финансовые результаты и балансовые показатели каждой организации Группы (функциональная валюта которых не является валютой гиперинфляционной экономики) переводится в валюту представления следующим образом:

- (i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы переводятся по среднему обменному курсу (если данный средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- (iv) все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

На 31 декабря 2020 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 73,88 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2019 года: 61,91 рублей за 1 доллар США). Обменный курс, использованный для переоценки доходов и расходов в иностранной валюте в 2020 году, составлял 70,78 рублей за 1 доллар США являлся средним обменным курсом для соответствующего отчетного года (2019 год: 64,74 рублей за 1 доллар США).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо), за исключением класса основных средств – «Подвижной состав и составные части», которые учитываются по переоцененной стоимости, начиная с 31 декабря 2019 года.

Первоначальная стоимость основных средств на 1 января 2006 года, дату первого применения МСФО, была определена исходя из их справедливой стоимости на эту дату. В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

Подвижной состав и составные части подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва по переоценке основных средств в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль при списании или выбытии актива. Балансовая стоимость подвижного состава и составных частей корректируется до их переоцененной стоимости путем вычитания накопленной амортизации из валовой балансовой стоимости подвижного состава и составных частей.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Группа применяет компонентный учет основных средств с целью выделения затрат, представляющих собой стоимость физических элементов (колесных пар) объекта, требующих регулярной замены в течение срока полезного использования объекта и имеющих срок службы, отличный от срока службы объекта основного средства (подвижного состава).

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация. В отношении земельных участков амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной или переоцененной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	10-30
Транспортные средства	5-10
Подвижной состав	20-32
Колесные пары	5
Офисное оборудование и хозяйственные принадлежности	5-10
Капитализированные затраты на улучшение арендованных объектов	В течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Активы в форме права пользования. Группа арендует объекты подвижного состава и земельные участки. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Однако по договорам аренды недвижимости, в которых Группа выступает в качестве арендатора, она приняла решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды.

Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо), за исключением класса активов в форме права пользования – "Подвижной состав и составные части", которые учитываются по переоцененной стоимости, начиная с 31 декабря 2019 года.

Активы в форме права пользования по классу «Подвижной состав и составные части» подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва по переоценке в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль при списании или выбытии актива.

Балансовая стоимость активов в форме права пользования по классу «Подвижной состав и составные части» корректируется до их переоцененной стоимости путем вычитания накопленной амортизации из валовой балансовой стоимости подвижного состава и составных частей.

Признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды.

Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на выкуп, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Подвижной состав	20-32
Колесные пары	<u>5</u>

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Для определения справедливой стоимости займов, полученных от связанных сторон, и займов, выданных связанным сторонам, не обращающихся на активном рынке, Группа использует такие модели оценки, как модель дисконтированных денежных потоков. Существует вероятность возникновения различий между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при первоначальном признании при помощи модели оценки. Возникающие разницы признаются в составе прибыли или убытка.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов. В Примечании 4 приводятся важнейшие суждения, использованные Группой при определении бизнес-моделей для своих финансовых активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов. В Примечании 4 приводятся важнейшие суждения, использованные Группой при определении бизнес-моделей для своих финансовых активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода по статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов.

Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива, отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи);
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды подвижного состава Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Различные организации Группы применяют разные налоговые ставки в зависимости от юрисдикции, в которой зарегистрированы организации.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов. Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходы на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Уставный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску, раскрывается в примечании о событиях после окончания отчетного периода.

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на финансовые расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Группа организует и отслеживает перевозку грузов заказчиков по территории Российской Федерации, а также до пунктов назначения за рубежом, используя железнодорожные сети и соответствующую инфраструктуру ОАО «РЖД» – компании, контролируемой государством.

Выручка признается в момент оказания услуг по заключенным контрактам, когда цена является фиксированной или определяемой и получение возмещения является достаточно вероятным.

Выручка от услуг, относящихся к перевозке грузов, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе пропорционально степени завершенности операции на отчетную дату. Степень завершенности оценивается как отношение количества дней, истекших на отчетную дату, к полному количеству дней фрахта.

Дебиторская задолженность признается, когда Компания имеет право на возмещение, которое является безусловным, и наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени. Обязательства по договорам представлены авансами от покупателей и отражены в строке «Торговая и прочая кредиторская задолженность» консолидированного отчета о финансовом положении.

Группа осуществляет два вида услуг по перевозке грузов:

- Группа заключает с заказчиком договор на оказание услуг по перевозке грузов, оговаривая стоимость услуг, предоставляемых заказчику, условия платежей, несет кредитный риск и контролирует движение денежных средств и платежей, за исключением тарифа ОАО «РЖД», который заказчик оплачивает ОАО «РЖД» напрямую.
- Группа заключает с заказчиком договор на оказание услуг по перевозке грузов, оговаривая стоимость услуг, предоставляемых заказчику, условия платежей, несет кредитный риск и контролирует движение денежных средств и платежей. Затраты по тарифу ОАО «РЖД» несет Группа.

Группа также предоставляет железнодорожные вагоны в аренду на повременной основе другим сторонам. Выручка от аренды вагонов признается в консолидированном отчете о совокупном доходе равномерно в течение срока аренды.

Группа предоставляет услуги по ремонту подвижного состава. Выручка от предоставления услуг по ремонту подвижного состава признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги.

Компоненты финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Финансовые доходы и расходы. Финансовые доходы и расходы включают проценты по финансовым вложениям, прибыль в виде дивидендов, а также прибыли и убытки по курсовым разницам. Процентный доход отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере начисления с учетом эффективной ставки доходности актива. Доход по дивидендам признается на дату возникновения у Группы права на получение выплаты.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые расходы включают процентные расходы по кредитам и займам, амортизацию дисконта по резервам, убытки по курсовым разницам и убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности. Все расходы, понесенные в связи с привлечением заемных средств, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе с учетом эффективной процентной ставки, за исключением расходов, относящихся к определенным активам, где подобные расходы включаются в стоимость актива.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

Несмотря на то, что по состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на 4 823 млн. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 966 млн. руб.), в применении данного допущения руководство основывалось на том, что в соответствии с утвержденным бюджетом, в 2021 году Группой ожидается операционный денежный поток, достаточный для своевременного погашения всех текущих обязательств.

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 29).

Отложенный налог на нераспределенную прибыль дочерних организаций после приобретения. Отложенный налог начисляется на нераспределенную прибыль после приобретения и другие изменения в резервах после приобретения дочерних организаций, за исключением случая, когда Группа контролирует дивидендную политику дочерних организаций и есть вероятность того, что разница не покроеется дивидендами или другим способом в будущем.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 30.

Оценка денежных средств на соответствие определению исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов (SPPI). Для определения соответствия денежных потоков от финансового актива определению исключительно выплат основной суммы долга и процентов необходимо применение суждения. Элемент временной стоимости денег может быть модифицирован, например, если договорная процентная ставка периодически пересматривается, но частота пересмотра не соответствует сроку действия процентной ставки по долговому инструменту. Эффект от модификации временной стоимости денег оценивался путем сравнения денежных потоков по соответствующему инструменту с базовым долговым инструментом, денежные средства по которому соответствуют определению исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов за каждый период и в совокупности за весь срок действия инструмента. Оценка была выполнена для всех обоснованно возможных сценариев, включая обоснованно возможные финансовые стресс-сценарии, которые могут реализоваться на финансовых рынках. Группа применила порог 5%, чтобы определить, является ли отклонение от эталонных инструментов значительным отклонением. Если денежные потоки в сценарии значительно отличаются от эталонных, то денежные потоки по оцениваемому инструменту не соответствуют критерию исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов и инструмент отражается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизация за год должна была бы увеличиться/уменьшиться на 462 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: увеличиться/уменьшиться на 248 млн. руб.).

Амортизация активов в форме права пользования. При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для исполнения опциона на продление договора или неисполнения опциона на прекращение договора аренды. Опционы на продление (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен).

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Возможности продления и прекращения. Возможности продления и прекращения договоров предусмотрены в ряде договоров аренды подвижного состава. Они используются с целью максимизации операционной гибкости в части управления активами, используемыми в деятельности Группы. Большая часть условий в отношении возможности продления и прекращения договоров может быть использована только Группой, а не соответствующим арендодателем.

Определение срока аренды в контрактах с возможностью продления. Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион. Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Оценка справедливой стоимости основных средств и активов в форме права пользования по классу «Подвижной состав». Подвижной состав отражается на конец отчетного периода по справедливой стоимости, определенной на основе отчета об оценке, подготовленного ООО «КГ Лаир».

Справедливая стоимость подвижного состава определялась путем сравнения оцениваемых объектов с рыночными ценами объектов – аналогов. По оценке руководства Группы, активность на рынке достаточна для получения информации о сопоставимых ценах для аналогичных объектов собственности при определении справедливой стоимости подвижного состава и составных частей Группы.

При подготовке отчета об оценке справедливой стоимости подвижного состава и составных частей Группы ООО «КГ Лаир» проводило определение сопоставимых цен продажи. Руководство проанализировало допущения оценщиков, которые были использованы для оценки.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 года и вступают в силу для приобретений с начала годового отчетного периода, который начинается 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

6 Новые стандарты и интерпретации

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты станут обязательными для Группы с 1 января 2021 года, и не были приняты Группой досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

6. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных, отсрочка вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Выручка до предполагаемого использования, Обременительные контракты - затраты на выполнение контракта, Ссылка на концептуальные основы - узкие поправки к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018-2020 - поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправка к льготам на аренду в связи с COVID-10 к МСФО (IFRS) 16 (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7. Операционные сегменты

Для целей управления Группа разбита по подразделениям, определяемым спецификой оказываемых ими услуг, и имеет два операционных сегмента:

- Сегмент «Перевозка грузов», включает услуги по предоставлению железнодорожных вагонов для перевозки грузов по железной дороге.
- Сегмент «Ремонт подвижного состава», включает деятельность дочерних предприятий Группы, оказывающих услуги по ремонту вагонов.
- Оставшиеся виды деятельности Группы не представляют собой отдельные отчетные сегменты и отражаются в категории «Прочие сегменты».

Руководство осуществляет мониторинг результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе валовой прибыли сегмента, рассчитываемой на основании консолидированной финансовой отчетности.

Руководство не рассматривает активы и обязательства операционных сегментов, поэтому они не раскрываются в данной консолидированной финансовой отчетности.

7 Операционные сегменты (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020				
	Перевозка грузов	Ремонт подвижного состава	Прочие сегменты	Исключения	Итого
Продажи внешним покупателям	21 027	8 048	1 646	-	30 721
Продажи между сегментами	10 836	4 721	6 651	(22 208)	-
Итого выручка	31 863	12 769	8 297	(22 208)	30 721
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	(4 597)	(31)	-	-	(4 628)
Финансовые расходы	(1 783)	-	-	-	(1 783)
Налог на прибыль	(716)	(78)	27	-	(767)
Прибыль по сегменту	892	1 013	41	-	1 946

	За год, закончившийся 31 декабря 2019				
	Перевозка грузов	Ремонт подвижного состава	Прочие сегменты	Исключения	Итого
Продажи внешним покупателям	28 869	10 934	492	-	40 295
Продажи между сегментами	17 793	4 163	263	(22 219)	-
Итого выручка	46 662	15 097	755	(22 219)	40 295
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	(2 321)	(55)	-	-	(2 376)
Финансовые расходы	(2 396)	-	-	-	(2 396)
Налог на прибыль	(1 596)	(277)	-	-	(1 846)
Прибыль по сегменту	8 514	2 505	24	-	11 043

За 2020 год выручка от продаж основному заказчику в лице ООО «ТК Евразхолдинг» составила около 21% (за 2019 год: 22%) от общей выручки Группы.

8 Выручка

	2020	2019
Услуги, относящиеся к перевозке грузов	21 027	28 869
Услуги по ремонту подвижного состава	8 048	10 934
Прочая выручка	1 646	492
	30 721	40 295

Реализация по странам

	2020	2019
Россия	27 524	39 827
СНГ и Балтия	273	239
Прочие страны	2 924	229
	30 721	40 295

Информация о географических районах приведена на основании географического расположения заказчиков.

9 Себестоимость

	2020	2019
Железнодорожный тариф	9 459	9 729
Материальные затраты	5 329	6 909
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	4 593	2 356
Затраты на оплату труда	2 272	1 933
Товары для перепродажи	1 377	-
Ремонт и текущее обслуживание	696	1 769
Аренда	354	482
Транспортные услуги	323	257
Информационные услуги	39	30
Прочие	288	351
	24 730	23 816

10 Административные расходы

	2020	2019
Затраты на оплату труда	1 542	1 332
Консультационные и информационные услуги	142	108
Аренда	96	111
Материальные затраты	37	32
Амортизация основных средств и нематериальных активов	35	20
Командировочные и представительские расходы	22	22
Услуги связи	8	-
Налоги, кроме налога на прибыль	2	-
Прочие	126	186
	2 010	1 811

11 Прочие операционные доходы / (расходы)

	2020	2019
Штрафы к получению	417	164
Прибыль от реализации ТМЦ	265	275
Услуги кредитных организаций	(91)	(48)
Налоги, кроме налога на прибыль	(65)	(58)
(Убыток) / прибыль от выбытия основных средств	(52)	189
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	44	(16)
Благотворительность	(12)	(7)
Излишки по результатам инвентаризации запасов	5	55
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2)	(8)
Услуги по аренде	-	21
Прочие доходы	6	50
	515	617

12 Расходы на персонал

	2020	2019
Зарплата и краткосрочное вознаграждение персоналу	3 028	2 561
Отчисления в государственный пенсионный фонд	786	704
	3 814	3 265

13 Финансовые доходы и расходы

	2020	2019
Финансовые доходы		
Процентный доход	102	103
Положительные курсовые разницы	17	1
	119	104
Финансовые расходы		
Процентный расход	(1 902)	(2 122)
Убыток от реструктуризации договоров лизинга	-	(378)
	(1 902)	(2 500)

14 Налог на прибыль**(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2020	2019
Текущий налог	(449)	(926)
Отложенный налог	(318)	(920)
Расход по налогу на прибыль	(767)	(1 846)

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Некоторые компании Группы применяют льготную ставку по налогу на прибыль, уплачиваемому в бюджет Республики Бурятия, в размере 15,5% (за 2019 год: 12,5%). Для остальных компаний Группы ставка налога на прибыль составляет 20% (за 2019 год: 20%).

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	2020	2019
Прибыль до налогообложения	2 713	12 889
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	(543)	(2 578)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(347)	(332)
Восстановление отложенного налогового актива по убыткам прошлых лет	-	685
Влияние применения льготной ставки по налогу на прибыль	123	379
Расход по налогу на прибыль	(767)	(1 846)

15 Основные средства

	Земля и здания	Подвижной состав	Прочие	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2018 года	3 415	2 248	1 014	1 003	7 680
Переоценка	-	2 159	-	-	2 159
Поступления	151	699	181	5 939	6 970
Выбытия	(17)	(341)	(410)	(2)	(770)
Изменение в составе Группы	823	-	450	1 271	2 544
Выкуп активов в форме права пользования	-	12 070	-	-	12 070
Остаток на 31 декабря 2019 года	4 372	16 835	1 235	8 211	30 653
Переоценка	-	(4 656)	-	-	(4 656)
Поступления	-	895	190	3 093	4 178
Выбытия	-	(63)	(40)	-	(103)
Перемещения из/в других(е) видов(ы)	3 224	-	-	(3 224)	-
Выкуп активов в форме права пользования	-	13 637	-	-	13 637
Остаток на 31 декабря 2020 года	7 596	26 648	1 385	8 080	43 709
Накопленная амортизация					
Остаток на 31 декабря 2018 года	(1 131)	(1 307)	(890)	-	(3 328)
Переоценка	-	5 760	-	-	5 760
Амортизация за период	(162)	(779)	(72)	-	(1 013)
Выбытия	6	120	366	-	492
Изменение в составе Группы	(93)	-	(157)	-	(250)
Выкуп активов в форме права пользования	-	(3 794)	-	-	(3 794)
Остаток на 31 декабря 2019 года	(1 380)	-	(753)	-	(2 133)
Переоценка	-	2 858	-	-	2 858
Амортизация за период	(161)	(2 383)	(108)	-	(2 652)
Выбытия	-	10	19	-	29
Выкуп активов в форме права пользования	-	(485)	-	-	(485)
Остаток на 31 декабря 2020 года	(1 541)	-	(842)	-	(2 383)
Остаточная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2018 года	2 284	941	124	1 003	4 352
Остаток на 31 декабря 2019 года	2 992	16 835	482	8 211	28 520
Остаток на 31 декабря 2020 года	6 055	26 648	543	8 080	41 326

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства с балансовой стоимостью 12 380 млн. руб. (на 31 декабря 2019 года: 3 500 млн. руб.) использованы в качестве залогового обеспечения по банковским кредитам.

В 2020 году произведен выкуп 7 168 шт. люковых полувагонов, находящихся во владении Компании на основании договоров лизинга, заключенных с ООО «Интергрупп», ООО «Альфа Лизинг», ООО «ФинансБизнесГрупп». Это привело к снижению долговой нагрузки по лизинговым обязательствам на сумму 4 985 млн. руб.

Переоценка подвижного состава и составных частей до рыночной стоимости была проведена на 31 декабря 2020 года. Переоценка проводилась независимой фирмой оценщиков ООО «КГ Лаир», обладающих признанной и соответствующей квалификацией и опытом. Раскрытие основных допущений представлено в Примечании 4.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года была проведена оценка наличия индикаторов обесценения основных средств Группы. По мнению руководства Группы, данные индикаторы отсутствовали.

16 Активы в форме права пользования

	Подвижной состав	Земля	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток на 31 декабря 2018 года	38 487	-	38 487
Поступления	1 160	-	1 160
Изменение в составе Группы	-	1 283	1 283
Выкуп активов в форме права пользования (Примечание 15)	(12 070)	-	(12 070)
Переоценка активов в форме права пользования	823	-	823
Остаток на 31 декабря 2019 года	28 400	1 283	29 683
Поступления	446	-	446
Выкуп активов в форме права пользования (Примечание 15)	(13 637)	-	(13 637)
Переоценка активов в форме права пользования	(2 095)	-	(2 095)
Выбытие	(46)	-	(46)
Остаток на 31 декабря 2020 года	13 068	1 283	14 351
Накопленная амортизация			
Остаток на 31 декабря 2018 года	(15 152)	-	(15 152)
Амортизация за период	(1 341)	(11)	(1 352)
Выкуп активов в форме права пользования (Примечание 15)	3 794	-	3 794
Переоценка активов в форме права пользования	12 699	-	12 699
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	(11)	(11)
Амортизация за период	(1 939)	(26)	(1 965)
Выкуп активов в форме права пользования (Примечание 15)	485	-	485
Переоценка активов в форме права пользования	1 449	-	1 449
Выбытие	5	-	5
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	(37)	(37)
Остаточная стоимость			
Остаток на 31 декабря 2018 года	23 335	-	23 335
Остаток на 31 декабря 2019 года	28 400	1 272	29 672
Остаток на 31 декабря 2020 года	13 068	1 246	14 314

Переоценка подвижного состава и составных частей до рыночной стоимости была проведена на 31 декабря 2020 года. Переоценка проводилась независимой фирмой оценщиков ООО «КГ Лаир», обладающих признанной и соответствующей квалификацией и опытом. Раскрытие основных допущений представлено в Примечании 4.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года была проведена оценка наличия индикаторов обесценения активов в форме права пользования Группы. По мнению руководства Группы, данные индикаторы отсутствовали.

17 Займы выданные

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные займы выданные		
Заем, выданный акционеру	448	651
	448	651
Краткосрочные займы выданные		
Заем, выданный акционеру	204	145
Займы, выданные связанным сторонам	1	320
Прочие займы выданные	3	99
	208	564

В консолидированном отчете об изменениях в капитале был отражен убыток от модификации условий договора выданного займа по ставке ниже рыночной в сумме 102 млн. руб. (в 2019 году 161 млн. руб. – эффект от первоначального признания), так как данная сделка являлась операцией с акционером Группы. По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость указанного займа соответствует его балансовой стоимости.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации и Украины приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

	31 декабря 2019	Признано в составе прибыли и убытка	Признано в прочем совокупном доходе	Прочие изменения временных разниц	31 декабря 2020
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (нетто)	(4 737)	(82)	360	46	(4 413)
Резервы	96	(20)	-	-	76
Запасы	-	(1)	-	-	(1)
Дебиторская задолженность	1	-	-	-	1
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	576	(215)	-	-	361
Итого чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(4 064)	(318)	360	46	(3 976)

	31 декабря 2018	Признано в составе прибыли и убытка	Признано в прочем совокупном доходе	Приобретение дочерних компаний	31 декабря 2019
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (нетто)	(586)	(737)	(3 322)	(92)	(4 737)
Резервы	21	9	-	66	96
Запасы	22	(22)	-	-	-
Дебиторская задолженность	(67)	68	-	-	1
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	685	(238)	-	129	576
Итого чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	75	(920)	(3 322)	103	(4 064)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних организаций Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других организаций Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Группа не имела существенных непризнанных отложенных налоговых обязательств в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние компании, по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

19 Запасы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Сырье и материалы	1 262	1 240
Колесные пары и прочие запасы	42	71
Итого	1 304	1 311

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	1 403	833
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	153	277
Прочая дебиторская задолженность	69	126
	1 625	1 236
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	717	1 227
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	2 736	3 840
	3 453	5 067
Итого	5 078	6 303

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 3).

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода:

	2020		2019	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Остаток на 1 января	(66)	(191)	(71)	(27)
Начисление резерва	(2)	-	(2)	(6)
Средства, списанные в течение года вследствие прекращения признания финансовых активов	7	-	12	15
Изменения в составе Группы	-	-	(5)	(173)
Остаток на 31 декабря	(61)	(191)	(66)	(191)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями		
Непросроченная и необесцененная часть	938	979
Просроченная, но необесцененная		
– до 30 дней	350	110
– от 1 до 6 месяцев	85	15
– от 6 до 12 месяцев	183	6
– свыше 1 года	-	-
	1 556	1 110
Прочая дебиторская задолженность		
Непросроченная и необесцененная часть	39	62
Просроченная, но необесцененная		
– до 30 дней	17	36
– от 1 до 6 месяцев	3	26
– от 6 до 12 месяцев	10	2
– свыше 1 года	-	-
	69	126

Непросроченная и необесцененная дебиторская задолженность относится к услугам, оказанным Группой крупнейшим российским компаниям, случаев неплатежеспособности которых не возникало.

21 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	331	1
Денежные средства в банках, в рублях	70	23
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	1	2
Итого	402	26

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты Группы являются непросроченными и необесцененными.

Ниже представлен анализ кредитного качества денежных финансовых активов по данным международных рейтинговых агентств. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой агентством Standard and Poor's (или эквивалентные рейтинги агентств Fitch, Moody's и т.п.).

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
Непросроченные и необесцененные				
- рейтинг BBB	20	-	-	-
- рейтинг BBB-	-	-	8	-
- рейтинг BB+	51	6	17	1
- рейтинг BB-	-	325	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	71	331	25	1

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов соответствует их балансовой стоимости.

22 Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании включает:

	Количество акций в обращении (шт.)	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Итого
На 1 января 2019 года	72 000	1	1 000	1 001
Продажа собственных акций	18 000	-	(1 000)	(1 000)
На 31 декабря 2019 года	90 000	1	-	1
На 31 декабря 2020 года	90 000	1	-	1

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

На 1 января 2019 года выкупленные собственные акции включали 18 000 обыкновенных акций Компании, принадлежавших ООО «Грузовая компания «Новотранс». В апреле 2019 года указанные собственные акции были проданы Гончарову К. А.

Прибыль на акцию

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Прибыль за год, приходящаяся на собственников Компании, млн.руб.	2 025	11 060
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	90 000	85 104
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тыс.руб.	23	130

23 Кредиты и займы

Данное примечание раскрывает информацию, касающуюся контрактных условий займов и кредитов, полученных Группой.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные обязательства		
Облигационный заем, серии 001P-01	6 000	6 000
Обеспеченные банковские кредиты	5 478	1 805
Необеспеченные банковские кредиты	-	235
	11 478	8 040
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	4 747	695
Необеспеченные банковские кредиты	863	1 394
Необеспеченные займы	11	216
Начисленные проценты - облигационный заем, серии 001P-01	42	39
Начисленные проценты по займам	-	23
Начисленные проценты по кредитам	1	3
	5 664	2 370

Условия по займам и кредитам по состоянию на отчетную дату следующие:

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Срок погашения	Текущая стоимость	Срок погашения	Текущая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты				
- рубли, 5,75%-8,9%	2021-2025	8 225	2022	2 500
Обеспеченные банковские кредиты				
- рубли, 1,45% (льготный)	2021	2 000	-	-
Необеспеченные банковские кредиты				
- рубли, 2,35% (льготный)	2021	500	-	-
- рубли, 6,15%-6,5%	2021	364	-	-
- рубли, 8,55%-10%	-	-	2020-2021	1 632
Необеспеченные займы				
- рубли, эффективная ставка 4%-6%	2021	11	-	-
- рубли, эффективная ставка 7%-14%	-	-	2020	240
Облигационный заем, серии 001P-01				
- рубли, эффективная ставка 8,75%	2024	6 042	2024	6 038
		17 142		10 410

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года Группа не нарушала ковенанты по кредитным договорам.

Кредиты в сумме 10 225 млн. руб. (на 31 декабря 2019 года: 2 500 млн. руб.) обеспечены залогом подвижного состава с балансовой стоимостью 12 380 млн. руб. (на 31 декабря 2019 года: 3 500 млн. руб.) (Примечание 15).

Рублевые облигации серии 001P-01 со сроком обращения 5 лет

4 декабря 2019 года Компания разместила неконвертируемые биржевые облигации на общую сумму 6 000 млн. руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения пять лет. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 8,75% годовых. Купонный доход выплачивается раз в квартал. Облигации серии 001P-01 будут предъявлены к погашению восемь равными долями один раз в квартал в течение четвертого и пятого годов обращения.

В марте 2020 года Московская биржа зарегистрировала выпуск облигаций АО ХК «Новотранс» серии 001P-02 объемом 5 000 млн. руб. и включила его во второй уровень котировального списка. Выпуску присвоен регистрационный номер 4B02-02-12414-F-001P. Заем сроком обращения 5 лет планируется разместить по открытой подписке.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличается от балансовой стоимости.

24 Обязательства по аренде

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные обязательства по аренде	4 210	9 646
Краткосрочные обязательства по аренде	954	1 884
	5 164	11 530

Обязательства по аренде подлежат уплате следующим образом:

	31 декабря 2020		
	Минимальный платеж	Проценты	Основной долг
Менее одного года	1 486	532	954
От одного до пяти лет	4 939	729	4 210
Более пяти лет	-	-	-
	6 425	1 261	5 164

	31 декабря 2019		
	Минимальный платеж	Проценты	Основной долг
Менее одного года	2 965	1 081	1 884
От одного до пяти лет	11 539	2 066	9 473
Более пяти лет	176	3	173
	14 680	3 150	11 530

	2020	2019
Остаток на 1 января	11 530	21 231
Процентные расходы	874	2 248
Текущие арендные платежи и платежи по процентам	(2 175)	(4 993)
Досрочный выкуп из лизинга	(5 065)	(7 860)
Заключение новых договоров лизинга	-	905
Остаток на 31 декабря	5 164	11 530

Активы в форме права пользования фактически представляют обеспечение обязательств по аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

Справедливая стоимость обязательств по аренде соответствует их балансовой стоимости.

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность	1 175	842
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	2	285
Прочая кредиторская задолженность	1 756	2 005
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	-	15
Задолженность перед персоналом	251	270
	3 184	3 417
Нефинансовые обязательства:		
Авансы от покупателей	905	2 273
Авансы от покупателей связанных сторон	-	34
Обязательства по гарантийному ремонту	52	70
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	947	265
	1 904	2 642
Итого	5 088	6 059

Группа предоставляет гарантии в отношении отремонтированных вагонов и платформ в течение периода не более 12 месяцев с даты ремонта.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе прочей кредиторской задолженности отражена задолженность за приобретенные дочерние компании в сумме 335 млн. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 000 млн. руб.).

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Информация об остатках по операциям со связанными сторонами раскрыта в Примечании 30.

26 Управление финансовыми рисками

В процессе своей деятельности Группа подвержена различным финансовым рискам: кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. Общая политика Группы по управлению рисками учитывает непредсказуемость финансовых рынков и направлена на поиск возможностей минимизировать отрицательный эффект на финансовые результаты Группы. Группа не хеджирует влияние подобных рисков.

Кредитный риск. Кредитный риск заключается в том, что существует вероятность возникновения финансовых убытков вследствие невозможности со стороны должника исполнить свои обязательства по договору. Максимальная величина кредитного риска равна стоимости актива, который может быть утрачен.

Кредитный риск распространяется на денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую задолженность.

Денежные средства Группы размещены в основном в крупных международных и российских банках с низким риском дефолта (см. Примечание 21).

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении и включает следующее:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 20)		
- Займы выданные	656	1 215
- Торговая дебиторская задолженность	1 556	1 110
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	69	126
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 21)		
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	71	25
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	331	1
Итого максимальный кредитный риск	2 683	2 477

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Мониторинг и контроль кредитного риска осуществляется финансовым отделом Компании и локально финансовым отделом каждого предприятия Группы. Группой не утверждена формальная кредитная политика, однако кредитоспособность каждого нового покупателя, не являющегося связанной стороной, анализируется перед тем, как установить для него период отсрочки платежа. Кредитоспособность покупателя оценивается исходя из его финансового состояния, прошлого опыта, репутации покупателя на рынке и прочих факторов. Более 50% покупателей сотрудничают на условиях предоплаты. Руководство систематически проводит анализ сроков погашения дебиторской задолженности и использует данную информацию для расчета резерва под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности (Примечание 20). Величина кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателя, в частности, от риска неплатежеспособности покупателей. Несмотря на то, что экономические факторы могут оказывать влияние на дебиторскую задолженность, руководство полагает, что существенный риск потерь, превышающий созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует.

Кредитный риск по внебалансовым финансовым инструментам определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника операции с данным финансовым инструментом выполнить условия договора. Группа применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении балансовых финансовых инструментов, основанную на процедурах утверждения условий по кредитам, использовании лимитов, ограничивающих риск, и процедурах мониторинга.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности. Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет погасить свои финансовые обязательства в необходимые сроки. Управление риском ликвидности подразумевает обеспечение достаточными денежными средствами и депозитами, а также обеспечение возможности получения финансирования в требуемых суммах из определенных источников кредитных ресурсов.

В таблице ниже анализируются финансовые обязательства Группы по соответствующим срокам погашения на отчетную дату на основе контрактных недисконтированных денежных потоков.

На 31 декабря 2020 года:

	Денежные потоки по договору	Менее одного года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Необеспеченные займы от нефинансовых организаций, включая проценты	12	12	-	-	-	-	-
Займы от кредитных организаций, включая проценты	12 444	6 123	680	1 450	3 050	1 141	-
Облигационный заем, серии 001P-01	7 637	524	524	3 425	3 164	-	-
Обязательства по аренде	6 424	1 486	1 542	2 006	1 391	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 933	2 933	-	-	-	-	-
	29 450	11 078	2 746	6 881	7 605	1 141	-

На 31 декабря 2019 года:

	Денежные потоки по договору	Менее одного года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Необеспеченные займы от нефинансовых организаций, включая проценты	245	245	-	-	-	-	-
Займы от кредитных организаций, включая проценты	4 507	2 374	1 994	139	-	-	-
Облигационный заем, серии 001P-01	8 160	524	524	524	3 425	3 163	-
Обязательства по аренде	14 680	2 965	3 032	3 106	3 356	2 045	176
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 147	3 147	-	-	-	-	-
	30 739	9 255	5 550	3 769	6 781	5 208	176

Рыночный риск. Рыночный риск — это риск того, что изменение рыночных ставок, таких как, например, курсы валют, процентные ставки по кредитам и займам, котировки долевых финансовых инструментов, повлияет на доходы Группы или на стоимость портфеля финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском — контроль и поддержание риска в приемлемых границах, а также оптимизация доходности против риска. Анализ рыночного риска включает анализ риска изменения процентных ставок и риска изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок. Риск изменения процентной ставки возникает для Группы в основном в отношении кредитов и займов. Группа осуществляет регулярные проверки своего портфеля долговых обязательств и отслеживает изменения в ставках процента в целом, что обеспечивает достаточную уверенность в том, что платежи по процентам составляют суммы на приемлемом уровне. На момент получения каждого займа руководство решает, какие условия (фиксированная или плавающая ставка) будут наиболее благоприятными для Группы на период до срока погашения обязательства.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На отчетную дату данные по процентным финансовым инструментам Группы следующие:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Инструменты с фиксированной ставкой		
Займы выданные	656	1 215
Денежные средства и их эквиваленты	331	1
Краткосрочные займы от связанных сторон	-	(216)
Займы от сторонних компаний	(11)	(239)
Банковские кредиты	(5 000)	(1 632)
Облигационный заем	(6 042)	(6 039)
Обязательства по аренде	(5 164)	(11 530)
	(15 230)	(18 440)
Инструменты с плавающей ставкой		
Банковские кредиты	(6 089)	(2 500)
	(6 089)	(2 500)

Валютный риск. Группа имеет следующие финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте:

	Доллары США	Евро	Тенге	Укр. гривны	Доллары США	Евро	Укр. гривны	
	31 декабря 2020				31 декабря 2019			
Оборотные активы								
Денежные средства	-	-	-	1	-	1	1	
Дебиторская задолженность	34	5	-	-	37	3	-	
Краткосрочные обязательства								
Кредиторская задолженность	(45)	(5)	(1)	-	(3)	(8)	-	
	(11)	-	(1)	1	34	(4)	1	

Компании Группы не используют механизмы хеджирования валютных рисков.

Анализ чувствительности. Укрепление / ослабление рубля по отношению к доллару США на 10% приведет к уменьшению / увеличению прибыли Группы за отчетный период на 1 млн. руб. (2019: к увеличению / уменьшению прибыли Группы на 3 млн. руб.). Анализ предполагает, что все прочие переменные данные, в частности, процентные ставки, остаются без изменений.

27 Управление капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение соответствующего дохода акционерам путем инвестирования в финансовые активы, обеспечивающие пропорциональный уровню риска доход, а также обеспечение возможности Группы продолжать свою деятельность согласно принципу «непрерывности деятельности».

Группа определяет оптимальную структуру капитала с учетом уровня риска имеющихся инвестиций и пересматривает данную структуру в момент принятия новых инвестиционных решений, а также при изменении экономических условий или характеристик определенных активов. Для обеспечения или изменения структуры капитала Группа может изменить доходы акционеров, выпустить новые акции либо продать активы, чтобы уменьшить долг.

27 Управление капиталом (продолжение)

Консолидированный коэффициент соотношения заемных и собственных средств составлял:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	17 142	10 410
Краткосрочные и долгосрочные обязательства по аренде	5 164	11 530
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(402)	(26)
Чистый долг	21 904	21 914
Капитал	31 705	35 251
Коэффициент соотношения чистого долга и капитала	0,69	0,62

В течение 2020 и 2019 годов Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала, изложенные в кредитных соглашениях Группы.

28 Неконтролирующая доля участия

Сводная финансовая информация по дочерним организациям Группы с существенной неконтролирующей долей участия (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже.

	АО «Компания Усть-Луга» и его дочерние общества	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Внеоборотные активы	1 465	5 590
Оборотные активы	751	153
	2 216	5 743
Долгосрочные обязательства	21	58
Краткосрочные обязательства	466	3 677
	487	3 735
Итого капитал	1 729	2 008
Приходящийся на:		
Собственников	1 243	1 443
Неконтролирующую долю участия	486	565
	2020	2019
Выручка	138	51
Убыток за период	(279)	(60)
Прочий совокупный убыток	-	-
Общий совокупный убыток за период	(279)	(60)
Приходящийся на:		
Собственников	(200)	(43)
Неконтролирующую долю участия	(79)	(17)

29 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. Группа имеет ряд незначительных исков и претензий, касающихся основной хозяйственной деятельности. Руководство считает, что ни одна из этих претензий в отдельности или в совокупности не будет иметь существенного негативного влияния на деятельность Группы.

Страхование. В отношении всего подвижного состава в собственности и лизинге Группой и лизингодателями заключены договоры страхования, по которым объектами страхования являются имущественные интересы собственника, связанные с риском гибели, утраты или повреждения застрахованного имущества. Также Группой заключены договоры страхования гражданской ответственности (перед третьими сторонами) и договоры добровольного медицинского страхования работников. У Группы нет полной страховки от перерыва в деятельности или ответственности перед третьими сторонами в отношении ущерба имуществу или загрязнения окружающей среды в процессе использования подвижного состава.

29 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, а также отсутствует сложившаяся правоприменительная практика по спорным вопросам, Группа время от времени может применять такие интерпретации законодательства, которые потенциально могут привести к оптимизации общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2020 года величина обязательств по капитальному строительству составила 1 202 млн. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 080 млн. руб.).

30 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

30 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

(а) Вознаграждение руководству

Ниже указаны суммы вознаграждения, полученные членами высшего руководства в течение года. Данные суммы отражены в составе расходов на персонал (Примечание 12):

	2020	2019
Заработная плата и премии	443	569
Отчисления в социальные фонды и взносы в Пенсионный фонд РФ	71	90
Итого	514	659

(б) Операции с компаниями под общим контролем

Связанные стороны Группы включают в себя компании, находящиеся под контролем акционера Компании и его близких родственников. Сведения об остатках и операциях с данными компаниями представлены ниже.

Сведения по балансовым остаткам расчетов со связанными сторонами:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	153	277
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2)	(334)
Авансы от покупателей	-	(34)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами:

	2020	2019
Выручка	65	1 194
Закупки и оказанные услуги	(53)	(2 596)
Процентные расходы	-	(10)

Основной причиной снижения закупок у связанных сторон в 2020 году являются изменения в составе Группы и ее связанных сторон (Примечание 1).

(в) Операции с акционером и его близкими родственниками

В 2019-2020 годах Группа предоставляла займы акционеру и его близким родственникам. Сведения об остатках и процентах, начисленных по данным займам, а также о задолженности по выплате дивидендов представлены ниже:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные займы выданные	448	651
Краткосрочные займы выданные	205	465

	2020	2019
Процентные доходы	92	53

31 События после окончания отчетного периода

В январе 2021 года на основании решений Инспекций Федеральной налоговой службы был возмещен подтвержденный налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2020 года в размере 1 013 млн. руб.

21 января 2021 года Группой заключен договор возвратного лизинга №956/Л/1/21 от 21.01.2021 с ООО «Альфа Лизинг» и договор поставки к нему по приобретению оборудования. Срок действия договора – 31.01.2026. 24 марта 2021 года было заключено дополнительное соглашение №2, согласно которому общая сумма лизинговых платежей по договору составила 337 млн. руб. с НДС.

29 января 2021 года заключено дополнительное соглашение №5 к договору аренды подвижного состава № ДА /01-15 от 04.12.2015 на 515 полувагонов по пролонгации срока действия договора на 1 год. Ставка аренды снижена с 1 320 руб. с НДС до 516 руб. с НДС на 1 вагон в сутки.

31 События после окончания отчетного периода (продолжение)

В первом квартале 2021 года образованы новые компании Группы – ООО «Металлургический машиностроительный комплекс «Новотранс» (Москва), ООО «Металлургический машиностроительный комплекс «Новотранс» (Липецк), ООО «Новотранс Строй», ООО «Балтийский вагоноремонтный завод».