

Акционерное общество «СГ-транс» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность
за 2019 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2019 год	1
Аудиторское заключение независимого аудитора	2
Консолидированная финансовая отчетность за 2019 год	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-52
1. Группа «СГ-транс» и ее деятельность	9
2. Приобретение бизнеса	10
3. Инвестиции в совместное предприятие	11
4. Выручка	13
5. Операционные расходы, нетто	14
6. Финансовые расходы	14
7. Основные средства	15
8. Активы в форме права пользования	17
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	17
10. НДС к возмещению и прочие текущие активы	18
11. Денежные средства и их эквиваленты	18
12. Капитал	19
13. Кредиты	20
14. Обязательства по аренде	22
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
16. Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	24
17. Начисленные расходы и резервы	24
18. Операции со связанными сторонами	24
19. Налог на прибыль	25
20. Управление рисками	26
21. Условные обязательства и операционные риски	29
22. Представление консолидированной финансовой отчетности	31
23. Основные принципы учетной политики	32
24. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	49
25. События после отчетной даты	52

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Акционерного общества «СГ-транс» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события и условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2019 год была утверждена руководством 29 мая 2020 года.

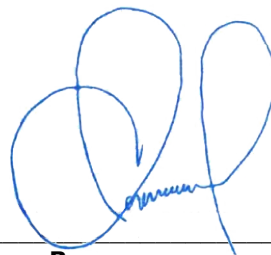
От имени руководства:



Сергей Калетин
Генеральный директор

АО «СГ-транс»

29 мая 2020 года



Константин Воеводин
Заместитель генерального директора по
экономике и финансам
АО «СГ-транс»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам и Совету директоров Акционерного общества «СГ-транс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «СГ-транс» и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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 независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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 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.

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.


 Андрей Владимирович Седов,
 руководитель задания
 для аудиторских
 заключений и отчетов
 Россия, г. Москва,
 ул. Лесная, д. 5

29 мая 2020 г. по

Компания: АО «СГ-транс»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
 №1047740000021, выдано 27 января 2004 года
 Межрайонной инспекцией МНС № 40 по г. Москва.

Основной государственный регистрационный номер:
 1047740000021

Местонахождение: 117393, г. Москва, ул. Академика
 Пилюгина, д. 22, пом. XXVII, комн. 8.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации
 № 018.482. выдано Московской регистрационной
 палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
 серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г.
 Межрайонной Инспекцией МНС России № 39
 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов
 Ассоциации «Содружество», ОГРН 12006020384.

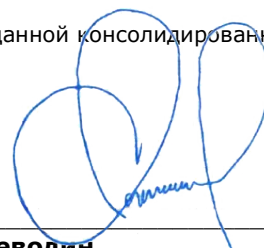
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2019 ГОД
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	2019 год	2018 год
Выручка	4	15 265	13 922
Операционные расходы, нетто	5	(8 472)	(6 226)
Доля в прибыли совместного предприятия	3	134	281
Прибыль от операционной деятельности		6 927	7 977
Финансовые доходы		264	119
Финансовые расходы	6	(2 284)	(3 299)
Изменение в справедливой стоимости опциона	3	200	-
Прибыль от курсовых разниц, нетто		31	4
Прибыль до налогообложения		5 138	4 801
Налог на прибыль	19	(1 014)	(1 048)
Чистая прибыль за год		4 124	3 753
Итого совокупный доход за год		4 124	3 753
Прибыль относящаяся к:			
Акционерам Компании		4 124	3 718
Неконтролирующим долям		-	35
		4 124	3 753
Итого совокупный доход относящийся к:			
Акционерам Компании		4 124	3 718
Неконтролирующим долям		-	35
		4 124	3 753

Примечания на страницах 9-52 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Сергей Калетин
Генеральный директор
АО «СГ-транс»



Константин Воеводин
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
АО «СГ-транс»

29 мая 2020 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	25 505	31 222
Активы в форме права пользования	8, 24	20 675	-
Инвестиции в совместное предприятие	3	1 364	1 230
Отложенные налоговые активы	19	6	82
Гудвил	2	1 758	-
Прочие внеоборотные активы		-	1
Итого внеоборотные активы		49 308	32 535
Оборотные активы			
Запасы		736	592
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	787	508
НДС к возмещению и прочие текущие активы	10	1 439	588
Предоплата по налогу на прибыль		122	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	714	5 216
Итого оборотные активы		3 798	6 904
ИТОГО АКТИВЫ		53 106	39 439
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	132	110
Выкупленные собственные акции	1	-	(1 500)
Эмиссионный доход		3 022	-
Добавочный капитал	12	51	51
Резервный капитал	12	8	8
Нераспределенная прибыль		12 869	10 745
Собственный капитал акционеров		16 082	9 414
Неконтролирующие доли владения		-	-
Итого капитал		16 082	9 414
Долгосрочные обязательства			
Кредиты, долгосрочная часть	13	10 989	10 778
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	14, 24	12 800	9 824
Долгосрочная кредиторская задолженность	15	1 139	566
Опцион на выкуп доли совместного предприятия	3	150	350
Доходы будущих периодов		72	93
Отложенные налоговые обязательства	19	3 905	2 793
Итого долгосрочные обязательства		29 055	24 404
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 093	689
Кредиты, краткосрочная часть	13	3 097	1 240
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	14, 24	3 231	1 793
Задолженность по налогу на прибыль		2	620
Задолженность по налогам за исключением налога на прибыль	16	334	1 096
Начисленные расходы и резервы	17	212	183
Итого краткосрочные обязательства		7 969	5 621
Итого обязательства		37 024	30 025
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		53 106	39 439

Примечания на страницах 9-52 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Доля акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
Баланс на 1 января 2018 года	110	-	-	51	8	8 594	8 763	(13)	8 750
Прибыль и совокупный доход за год	-	-	-	-	-	3 718	3 718	35	3 753
Выкуп собственных акций	-	-	(1 500)	-	-	-	(1 500)	-	(1 500)
Увеличение доли владения АО «ХИТ»	-	-	-	-	-	(167)	(167)	(15)	(182)
Дивиденды	-	-	-	-	-	(1 400)	(1 400)	(7)	(1 407)
Баланс на 31 декабря 2018 года	110	-	(1 500)	51	8	10 745	9 414	-	9 414
Прибыль и совокупный доход за год	-	-	-	-	-	4 124	4 124	-	4 124
Выпуск акций (Примечания 1, 2, 12)	22	3 022	-	-	-	-	3 044	-	3 044
Продажа собственных акций (Примечания 1,12)	-	-	1 500	-	-	-	1 500	-	1 500
Дивиденды (Примечание 7)	-	-	-	-	-	(2 000)	(2 000)	-	(2 000)
Баланс на 31 декабря 2019 года	132	3 022	-	51	8	12 869	16 082	-	16 082

Примечания на страницах 9-52 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	2019 год	2018 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	5 138	4 801
Корректировки:		
Амортизация основных средств (Примечание 7)	982	1 788
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 8)	941	-
Доля в прибыли ассоциированных организаций	(134)	(281)
Доход, связанный с оприходованием запчастей	(585)	(223)
Доход от реализации металлолома	(127)	(264)
Финансовые доходы	(264)	(119)
Финансовые расходы	2 284	3 299
Изменение в справедливой стоимости опциона (Примечание 3)	(200)	-
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	(31)	(4)
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности и снижение стоимости запасов	3	(7)
Финансовый результат от продажи основных средств	63	(594)
Прочие неденежные статьи, нетто	12	261
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	8 082	8 657
Изменения оборотного капитала:		
Запасы	(241)	364
Торговая и прочая дебиторская задолженность	79	(30)
НДС к возмещению прочие текущие активы	(784)	88
Торговая и прочая кредиторская задолженность	76	(106)
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	(762)	1 078
Задолженность по налогу на прибыль	-	(1)
Начисленные расходы	26	3
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	6 476	10 053
Проценты уплаченные	(2 245)	(2 802)
Налог на прибыль уплаченный	(1 379)	(494)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	2 852	6 757
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(4 645)	(1 474)
Поступления от выбытия основных средств	68	9 393
Возврат предоставленных займов	150	-
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	(88)
Вложения в совместное предприятие (Примечание 3)	-	(599)
Приобретение бизнеса (Примечание 2)	(1 300)	-
Проценты полученные	249	102
Денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности	(5 478)	7 334
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов	4 200	2 334
Погашение кредитов	(2 835)	(1 744)
Выплата дивидендов	(2 000)	(1 407)
Продажа / (выкуп) собственных акций компаний Группы (Примечание 1)	1 623	(1 592)
Выкуп имущества по договорам аренды	(1 785)	(4 812)
Погашение обязательств по аренде	(1 079)	(2 440)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(1 876)	(9 661)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(4 502)	4 430
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5 216	786
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	714	5 216

Примечания на страницах 9-52 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ГРУППА «СГ-ТРАНС» И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АО «СГ-транс» («Компания») было учреждено в форме преобразования Федерального государственного унитарного предприятия «СГ-транс» Министерства энергетики Российской Федерации на основании приказа Правительства Российской Федерации № 470-р от 15 апреля 2003 года и приказом Министерства имущественных отношений Российской Федерации № 7235-р от 26 декабря 2003 года.

Юридический адрес Компании: Россия, 117393, г. Москва, ул. Академика Пилюгина, д. 22, этаж 5, помещение XXVII, комната 8.

Компания и ее дочерние предприятия («Группа») оказывают услуги транспортировки нефтегазовых и нефтехимических грузов в специализированных вагонах-цистернах и танк-контейнерах, предоставления в аренду железнодорожного подвижного состава, а также технического обслуживания подвижного состава.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания включала в себя Центральный офис и 12 филиалов:

1. Ангарский филиал: 665830, Иркутская область, г. Ангарск;
2. Бурятский филиал: 670000, Республика Бурятия, город Улан-Удэ;
3. Киришский филиал: 187110, Ленинградская область, г. Кириши;
4. Коробковский филиал: 403805, Волгоградская область, г. Котово;
5. Октябрьский филиал: 450055, Республика Башкортостан, г. Уфа;
6. Оренбургский филиал: 460539, Оренбургская область, г. Черноречье;
7. Пермский филиал: 614982, Пермский край, г. Пермь;
8. Рязанский филиал: 390013, Рязанская область, г. Рязань;
9. Самарский филиал: 446200, Самарская область, г. Новокуйбышевск;
10. Тобольский филиал: 626150, Тюменская область, г. Тобольск;
11. Альметьевский филиал: 423460, Республика Татарстан, г. Альметьевск-10;
12. Нижнекамский филиал: 423570, Республика Татарстан, г. Нижнекамск.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов в Группу входили следующие компании:

Название	Основная деятельность	Доля владения на 31 декабря 2019 года	Доля владения на 31 декабря 2018 года
АО «СГ-транс»	Материнская компания / услуги транспортировки и предоставления в аренду подвижного состава	н/п	н/п
ООО «БПК»	предоставление в аренду подвижного состава	100%	100%
АО «ХимИнвестТранс»	услуги транспортировки	100%	100%
ООО «Спецтрансгарант» (Примечание 2)	услуги транспортировки	100%	-
ООО «Параллель» (Примечание 2)	услуги транспортировки	100%	-
ООО «СТГ Оператор» (Примечание 2)	техническое обслуживание подвижного состава	100%	-

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов акционерами Группы являлись:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Вектор Рейл» ^А	41,75%	50,00%
Частные инвесторы	58,25%	40,00%
Выкупленные собственные акции	-	10,00%
	100%	100%

^АВ марте 2019 года ООО «Вектор Рейл» было преобразовано в АО «Вектор Рейл» в соответствии с 56 статьей ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение 2019 года Компания продала выкупленные ранее собственные акции частным инвесторам.

В ноябре 2019 года Компания выпустила 10 886 333 акций как часть переданного возмещения по сделке приобретения ООО «Спецтрансгарант», ООО «Параллель» и ООО «СТГ-оператор» (Примечание 2).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Группы отсутствовало финальное контролирующее лицо.

Среднесписочная численность сотрудников Группы в 2019 году составила 1 221 человек (2018 год: 1,084 человек).

2. ПРИОБРЕТЕНИЕ БИЗНЕСА

1 декабря 2019 года Группа приобрела полный контроль над компаниями ООО «Спецтрансгарант», ООО «Параллель» и ООО «СТГ-оператор» (далее – Группа СТГ) посредством приобретения 100% доли в ООО «Спецтрансгарант», прямо и косвенно владеющим 100% долей в ООО «Параллель» и ООО «СТГ-оператор». Переданное возмещение по сделке составляет денежные средства в размере 1 895 млн. руб. и 16,5% собственных акций АО «СГ-транс», выпущенных в 2019 году дополнительной эмиссией акций в количестве 10 886 333 штук специально для целей приобретения Группы. Справедливая стоимость переданного возмещения оценивается в 4 815 млн. руб.

Гудвил в размере 1 758 млн. руб. образовался за счет превышения справедливой стоимости переданного возмещения над величиной справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенных компаний и представляет собой ценность приобретенной доли рынка и клиентской базы.

В таблице ниже приведена предварительная оценка чистых активов Группы СТГ на дату приобретения:

	Предварительная стоимость
Основные средства	1 497
Активы в форме права пользования	8 651
Отложенные налоговые активы	1 107
Прочие внеоборотные активы	7
Дебиторская задолженность	375
Товарно-материальные запасы	22
НДС к возмещению	208
Денежные средства и их эквиваленты	594
Прочие оборотные активы	9
Итого активы	12 470
Долгосрочные займы полученные	264
Отложенные налоговые обязательства	1 927
Долгосрочные обязательства по аренде	4 555
Прочие долгосрочные обязательства	627
Кредиторская задолженность	322
Краткосрочные заемные средства	412
Краткосрочные обязательства по аренде	1 304
Прочие краткосрочные обязательства	2
Итого обязательства	9 413
Чистые приобретенные активы	3 057
Гудвил, полученный в результате приобретения	1 758
Общая стоимость приобретения	4 815
Денежные средства и их эквиваленты приобретенного бизнеса	(594)
Переданные собственные акции	(2 921)
Чистый отток денежных средств, направленных на приобретение	1 300

На базе приобретенных компаний планируется развитие бизнеса и укрепление позиций Группы на рынке железнодорожных газовых и нефтехимических перевозок.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

С даты приобретения по 31 декабря 2019 года выручка и чистая прибыль приобретенных компаний, включенные в соответствующие показатели Группы, составили 361 млн. руб. и 41 млн. руб. соответственно. Если бы данная сделка по объединению бизнеса произошла 1 января 2019 года, выручка Группы увеличилась бы на 3 456 млн. руб., а чистая прибыль уменьшилась бы на 11 млн. руб.

3. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Информация о совместном предприятии Группы на отчетную дату указана ниже:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Доля владения Группы	
			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ООО «Нефтехимическая транспортная компания»	Железнодорожные транспортные услуги	Москва, РФ	50%	50%

Доля Группы в прибыли совместного предприятия, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год, составила 134 млн. руб. (2018: 281 млн. руб.). Обобщенная финансовая информация о совместном предприятии Группы и выверка балансовой стоимости доли в ассоциированном предприятии представлены ниже. Обобщенная финансовая информация отражает показатели финансовой отчетности совместного предприятия по МСФО, скорректированные Группой для учета по методу долевого участия.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные активы	25 955	9 517
Оборотные активы	3 140	2 211
Денежные средства и их эквиваленты	358	633
Долгосрочные обязательства	(16 305)	(7 473)
Краткосрочные обязательства	(9 078)	(1 216)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 042)	(1 913)
Чистые активы совместного предприятия	2 028	1 759
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия (50%)	1 014	880
Опцион на выкуп доли совместного предприятия, отраженный как инвестиция в совместное предприятие	350	350
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	1 364	1 230
	2019	2018
Выручка	32 216	3 770
Прибыль и общий совокупный доход за год	268	562
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	134	281

Вышеуказанная прибыль за год включает следующие статьи:

	2019	2018
Амортизация	(7 119)	(93)
Процентный доход	58	18
Процентный расход	(2 497)	(193)
Расход по налогу на прибыль	(72)	(141)

По состоянию на 1 января 2019 года ООО «НХТК» признало активы в форме права пользования и обязательства по аренде, связанные с применением положений МСФО (IFRS) 16 на общую сумму 20 560 млн. рублей. Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение сроков действия договоров аренды, которые варьируются в промежутке от 1 до 8 лет.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Первоначальное признание и оценка опциона на выкуп доли совместного предприятия

Согласно Корпоративному договору ПАО «СИБУР Холдинг» в течение срока, начинающегося 1 января 2019 года и заканчивающегося 31 декабря 2020 года, имеет право продать свою долю Группе в случае, если по итогам 2018 и/или 2019 годов объем услуг по транспортировке СУГ и ШФЛУ железнодорожным транспортом, который оказало ООО «НХТК» третьим сторонам, составит менее 10% от объема услуг по транспортировке СУГ и ШФЛУ железнодорожным транспортом, который оказало ООО «НХТК» ПАО «СИБУР Холдинг», ПАО «НОВАТЭК» и их аффилированным лицам. Менеджмент Группы оценивает вероятность исполнения этого опциона как низкую.

В течение срока, начинающегося 1 января 2021 года и заканчивающегося 31 декабря 2030 года, либо в дату окончания или прекращения договора лизинга, заключенного между ООО «НХТК» и ООО «ФБГ» (в зависимости от того, какая из этих дат наиболее поздняя), ПАО «СИБУР Холдинг» имеет право продать свою долю Группе («опцион на выкуп доли совместного предприятия»). При этом, каких-либо специальных условий для исполнения такого права Корпоративным договором не предусмотрено. Цена опциона рассчитывается на основании нескольких показателей с привязкой к ключевой ставке Банка России.

Поскольку включение опциона на выкуп доли совместного предприятия было неотъемлемым условием организации совместного предприятия, руководство Группы заключило, что данный опцион представляет собой дополнительное вложение в капитал совместного предприятия и поэтому справедливая стоимость данного опциона на дату первоначального признания была включена в состав фактической стоимости инвестиции в совместное предприятие.

Опцион на приобретение доли совместного предприятия отражается по его справедливой стоимости. Группа, в свою очередь, оценивает качество и надежность предпосылок и исходных данных, используемых для проведения оценки справедливой стоимости, применяя требования МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» в отношении трех уровней иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, Уровень 2 и Уровень 3).

Справедливая стоимость опциона на выкуп доли совместного предприятия оценивается, используя модель оценки, основанную на показателях, соответствующих Уровню 2 и Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Руководство классифицировало опцион на выкуп доли совместного предприятия как оцениваемый впоследствии по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Прибыль от изменения справедливой стоимости опциона за 2019 год отражена в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в размере 200 млн. руб.

Первоначальное признание опционных соглашений с ООО «ФБГ»

13 сентября 2018 года Группа заключила ряд опционных соглашений с ООО «ФинансБизнесГрупп» (далее ООО «ФБГ») в качестве меры обеспечения по договору лизинга, заключенному между ООО «НХТК» (лизингополучатель) и ООО «ФБГ» (лизингодатель). Договор лизинга действует до 2028 года.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с договорами в течение действия договора лизинга:

- У ООО «ФБГ» есть право потребовать от ООО «НХТК» передать все права и обязанности по договору лизинга (в т.ч. предмет лизинга) Группе (таким образом, Группа станет лизингополучателем). Такое право возникает в случае отказа ООО «НХТК» выкупить предмет лизинга при нарушении определенных условий договора лизинга и при этом Группа не реализует свое право выкупить лизинговое имущество, описанное ниже.
- Группа имеет право приобрести лизинговое имущество по договору лизинга, находящиеся у ООО «НХТК», у ООО «ФБГ». Такое право возникает в случае, если Группа перестает быть участником ООО «НХТК» или ООО «НХТК» не выкупит лизинговое имущество при нарушении определенных условий (таким образом Группа станет лизингодателем).
- При наступлении определенных обстоятельств ООО «ФБГ» имеет право продать Группе лизинговое имущество (таким образом Группа станет лизингодателем). К таким обстоятельствам, в частности, относятся:
 - неисполнение Группой своего права на выкуп предмета лизинга (описан выше);
 - нарушение Группой определенных ограничительных условий (ковенантов).

Группа рассматривает опционные соглашения, обозначенные выше, как выданную гарантию по исполнению ООО «НХТК» обязательств по договору лизинга.

Руководство провело анализ текущих и будущих денежных потоков совместного предприятия и пришло к выводу, что ООО «НХТК» в состоянии обслуживать лизинговый договор с ООО «ФБГ», соответственно, риск передачи обязательств по договору лизинга на баланс Группы минимальный. Руководство определило сумму оценочного резерва под убытки по выданной гарантии, определенную с использованием модели ожидаемых кредитных убытков, в размере 5% от суммы задолженности по договору лизинга на отчетную дату.

Поскольку руководство оценивает как низкую вероятность наступления событий, которые могут привести к реализации описанных опционов, данная сумма отражена в составе долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности (примечание 15), соответствующий расход по признанию выданной гарантии отражен в составе финансовых расходов в 2018 году (Примечание 6). Прибыль от изменения суммы выданной гарантии за 2019 год в размере 18 млн. руб. отражена в составе финансовых доходов.

4. ВЫРУЧКА

	2019 год	2018 год
Предоставление железнодорожного подвижного состава в аренду	8 318	9 273
Выручка по договорам с покупателями		
Железнодорожные транспортные услуги	4 557	3 727
Техническое обслуживание	1 929	556
Начисления за сверхнормативный простой	331	309
Выручка от продажи железнодорожных колес	-	51
Прочая выручка	130	6
Итого	15 265	13 922

В 2019 году выручка от трех крупнейших клиентов Группы составила 10 033 млн. руб., 2 653 млн. руб. и 625 млн. руб. или 87 % общей выручки Группы. В 2018 году выручка от трех крупнейших клиентов Группы составила 4,265 млн. руб., 2,446 млн. руб. и 1,980 млн. руб. или 62% общей выручки Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2019 год	2018 год
Услуги по перевозке грузов	2 089	1 586
Сырье и материалы	1 882	613
Заработная плата и социальные отчисления	1 630	1 545
Амортизация основных средств	982	1 788
Амортизация активов в форме права пользования	941	-
Ремонт и техническое обслуживание	814	231
Расходы на аренду	154	539
Прочие транспортные расходы	75	55
Финансовый результат от продажи основных средств	63	(594)
Расходы по охране	58	55
Коммунальные услуги	54	54
Расходы по страхованию	41	43
Расходы на рекламу	41	38
Подготовка вагонов для загрузки	40	35
Налоги, кроме налога на прибыль	39	143
Расходы на топливо	35	34
Расходы по ИТ	33	82
Расходы на энергию	28	26
Консультационные услуги	25	19
Расходы на связь	23	23
Доход от реализации металлолома	(127)	(264)
Доход, связанный с оприходованием запчастей	(585)	(224)
Прочие доходы и расходы, нетто	137	399
Итого	8 472	6 226

Расходы на аренду в 2019 году представляют собой расходы по краткосрочным договорам аренды, а также переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки.

6. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Процентные расходы по финансовой аренде	1 122	1 663
Процентные расходы по банковским кредитам	1 067	1 137
Амортизация дисконта по кредитам	78	65
Расход по признанию гарантии выданной (Примечание 3)	-	425
Прочие процентные расходы	17	9
Итого	2 284	3 299

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Подвижной состав	Транс- портные средства и прочее оборудо- вание	Объекты капиталь- ного строитель- ства	Итого
Первоначальная стоимость						
1 января 2018 года	849	275	50 794	220	3	52 141
Поступления	40	63	3 049	60	139	3 351
Реклассификация	(10)	(20)	(85)	126	-	11
Выбытия	(2)	(3)	(15 623)	(28)	3	(15 653)
31 декабря 2018 года	877	315	38 135	378	145	39 850
Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 (Примечание 8, 24)	-	-	(14 693)	(18)	-	(14 711)
На 1 января 2019 года	877	315	23 442	360	145	25 139
Поступления	60	2	5 229	51	(141)	5 201
Поступления в рамках приобретения бизнеса (Примечание 2)	16	23	1 426	32	-	1 497
Выкуп имущества по договорам аренды	-	-	2 483	-	-	2 483
Выбытия	(2)	(6)	(813)	(21)	-	(842)
31 декабря 2019 года	951	334	31 767	422	4	33 478
Накопленная амортизация и обесценение						
1 января 2018 года	(93)	(222)	(13 025)	(180)	-	(13 520)
Амортизация	(24)	(18)	(1 719)	(27)	-	(1 788)
Реклассификация	(11)	44	34	(78)	-	(11)
Выбытия	1	3	6 660	27	-	6 691
31 декабря 2018 года	(127)	(193)	(8 050)	(258)	-	(8 628)
Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 (Примечание 8, 24)	-	-	1 171	4	-	1 175
На 1 января 2019 года	(127)	(193)	(6 879)	(254)	-	(7 453)
Амортизация	(29)	(22)	(893)	(38)	-	(982)
Выкуп имущества по договорам аренды	-	-	(288)	-	-	(288)
Выбытия	-	1	729	20	-	750
31 декабря 2019 года	(156)	(214)	(7 331)	(272)	-	(7 973)
Остаточная стоимость						
1 января 2018 года	756	53	37 769	40	3	38 621
31 декабря 2018 года	750	122	30 085	120	145	31 222
31 декабря 2019 года	795	120	24 436	150	4	25 505

Подвижной состав на 31 декабря 2019 года представлен цистернами для перевозки сжиженных углеводородных газов («СУГ») остаточной стоимостью 20 754 млн. руб. (2018: 28 426 млн. руб.), нефтебензиновыми цистернами остаточной стоимостью 743 млн. руб. (2018: 16 млн. руб.) и прочими вагонами остаточной стоимостью 2 959 млн. руб. (2018: 1,643 млн. руб.).

В статью «Земля, здания и сооружения» включена стоимость земельных участков в сумме 389 млн. руб., которыми Группа владеет по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2019 года в залоге находится 10 176 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Банк ВТБ» и Группой с остаточной стоимостью 9 016 млн. руб.; 406 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Сбербанк России» и Группой с остаточной стоимостью 913 млн. руб.; 150 единицы железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между АО «Морской Банк» и Группой с остаточной стоимостью 99 млн. руб.; 202 единицы железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между АО «Банк Финсервис» и Группой с остаточной стоимостью 422 млн. руб. и 2 637 единицы железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между АО «Альфа-Банк» и Группой с остаточной стоимостью 4 767 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в залоге находится 10,304 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Банк ВТБ» и Группой с остаточной стоимостью 9,217 млн. руб. и 406 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Сбербанк России» и Группой с остаточной стоимостью 945 млн. руб.

Основные источники неопределенности в оценках

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств

Группа производит оценку остаточных сроков полезного использования и ликвидационной стоимости основных средств и оборудования не реже одного раза в год на каждую отчетную дату. Если ожидаемые значения отличаются от предыдущих оценок, соответствующие изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизационного расхода за период.

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих об обесценении таких активов, на каждую отчетную дату. Руководство Группы применяет суждения при оценке причин любого снижения стоимости, включая анализ значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на возможное наличие обесценения.

При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости актива на предмет возможного превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Если справедливая стоимость актива не может быть легко определена или она меньше балансовой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, руководство неизбежно применяет субъективное суждение при определении соответствующих единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), подлежащих оценке, расчете соответствующей ставки дисконтирования и при оценке сроков и величины соответствующих потоков денежных средств для расчета ценности использования актива. В качестве ЕГДС Группа определила род подвижного состава.

Результаты оценки обесценения. На 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа не выявила индикаторов обесценения в отношении основных средств.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Ниже представлена информация об изменении остаточной стоимости активов в форме права пользования:

	Подвижной состав	Транспортные средства и прочее оборудование	Земля, здания и сооружения	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	14 259	14	609	14 882
В том числе:				
Реклассификация активов по договорам аренды, ранее признанной как финансовая, из состава основных средств (Примечание 7, 24)	13 522	14	-	13 536
Первоначальное признание активов по договорам аренды, ранее признанной как операционная	737	-	609	1 346
Поступления	185	7	-	192
Поступления в рамках приобретения бизнеса (Примечание 2)	8 649	-	2	8 651
Амортизация	(794)	(7)	(140)	(941)
Выкуп имущества по договорам аренды	(2 195)	-	-	(2 195)
Выбытия	(19)	-	-	(19)
Корректировка вследствие модификации договоров аренды	92	0	13	105
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	20 177	14	484	20 675

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	664	374
Прочая дебиторская задолженность	173	195
	837	569
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(50)	(61)
Итого	787	508

Средняя оборачиваемость дебиторской задолженности составляет 18 и 13 дней за 2019 и 2018 годы, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов в состав торговой и прочей дебиторской задолженности включена задолженность балансовой стоимостью 167 млн. руб. и 203 млн. руб., соответственно, являющаяся просроченной по состоянию на соответствующую отчетную дату, но которую руководство Группы считает возмещаемой, то есть не безнадежной к взысканию. Группа не имеет какого-либо обеспечения исполнения обязательств в отношении указанной задолженности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлен анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Не просроченная и не обесцененная	620	305
Просроченная, но не обесцененная		
Менее 30 дней	94	95
30-90 дней	26	11
90-120 дней	20	21
Более 120 дней	27	76
	167	203
Обесцененная дебиторская задолженность	50	61
Итого	837	569

Основные источники неопределенности в оценках

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности

Руководство Группы формирует резерв по сомнительной краткосрочной дебиторской задолженности, равный расчетным убыткам, вызванным неспособностью клиентов и прочих должников осуществить требуемые платежи. В процессе оценки правильности суммы создаваемого резерва руководство проводит анализ текущих условий в экономике в целом, задолженности по срокам ее возникновения, учитывает исторический опыт списания безнадежных долгов, платежеспособность покупателя и изменения в условиях расчетов. Изменения в экономике, отраслевой ситуации или финансовом положении отдельных покупателей могут повлечь корректировки размера резерва по сомнительной дебиторской задолженности, отраженного в консолидированной финансовой отчетности.

Ниже представлено изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Остаток на начало года	61	66
Начисление резерва	14	17
Использование резерва	(14)	(13)
Восстановление резерва	(11)	(9)
Остаток на конец года	50	61

При определении возможности взыскания торговой и прочей дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты. Информация о концентрации кредитного риска и связанной с ним деятельности по управлению кредитным риском представлена в Примечании 20.

10. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС к возмещению	962	207
Авансы поставщикам	386	162
Заем выданный	-	150
Расходы будущих периодов	23	23
Прочее	68	46
Итого	1 439	588

В 4 квартале 2019 года Группа приобрела значительную партию СУГ, в результате чего сумма задолженности по налогу на добавленную стоимость к возмещению значительно выросла по сравнению с прошлым годом.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Банковские депозиты в российских рублях	608	5 136
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	36	56
Денежные средства на счетах в банках в российских рублях	70	24
Итого	714	5 216

По состоянию на 31 декабря 2019 года банковские депозиты в рублях были размещены в крупных российских банках на двухнедельные периоды с процентными ставками от 5.25% до 5.65% годовых (на 31 декабря 2018 года – от 4.32% до 7.5% годовых).

12. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В декабре 2019 года Группа провела дополнительную эмиссию 10 886 333 шт. акций в рамках сделки по приобретению Группы СТГ (Примечание 2). По состоянию на 31 декабря 2019 года количество размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций составило 65,977,775 штуки, номинальной стоимостью 2 руб. (2018: 55,091,442 штуки, номинальной стоимостью 2 руб.).

Эмиссионный доход

В 2019 году Группа в результате реализации дополнительно выпущенных акций (Примечание 2) и продажи ранее выкупленных собственных акций (Примечание 1) отразила увеличение эмиссионного дохода в размере 3,022 млн. руб.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом, Группа обязана создать резервный капитал путем перечисления в него 5% от чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Размер резервного капитала не должен превышать 5% от номинального зарегистрированного уставного капитала Группы. Средства резервного капитала могут быть использованы исключительно для компенсации убытков Группы, а также для погашения выпущенных долговых обязательств или выкупа собственных акций у акционеров, и не могут быть распределены среди акционеров.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов резервный капитал Группы составлял 8 млн. руб.

Дивиденды

Решением заседания Совета директоров от 27 июня 2019 года было решено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли в размере 2 000 млн. руб.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. КРЕДИТЫ

Обеспеченные кредиты по амортизированной стоимости	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка (на 31 декабря 2019 года)	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО ВТБ, № 4016 ^(А)	руб.	15 ноября 2021 года	плавающая ключевая ставка Банка России +1.65%	7 250	8 219
АЛЬФА-БАНК АО, № 02DC9K ^(Б)	руб.	31 октября 2024 года	плавающая ключевая ставка Банка России +1.65%	4 162	-
АЛЬФА-БАНК АО, № 01L85L ^(В)	руб.	30 июня 2028 года	фиксированная 9.8%	1 373	1 490
СБЕРБАНК РОССИИ ПАО, №6614 ^(Г)	руб.	14 марта 2028 года	фиксированная 8.65%	771	814
Банк Финсервис АО, №05/030/19 ^(Д)	руб.	31 марта 2024 года	фиксированная 11.75%	325	-
АО «Морской Банк», №27/19-КЮ ^(Е)	руб.	11 марта 2020 года	фиксированная 14%	150	-
АО «Морской Банк», №131/19-КЮ ^(Ж)	руб.	16 октября 2020 года	фиксированная 13.5%	55	-
ПАО ВТБ, № 4662	руб.	19 октября 2023 года	плавающая ключевая ставка Банка России +1.65%	-	1 495
Итого кредиты и займы				14 086	12 018
За вычетом текущей части				3 097	1 240
Долгосрочные кредиты и займы				10 989	10 778

- (А) 16 ноября 2016 года Группа получила долгосрочный кредит от ПАО «Банк ВТБ» на общую сумму 9,913 млн. руб. со сроком погашения 5 лет. Кредитным договором установлена плавающая кредитная ставка (ключевая ставка Банка России + 1.65%). По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года ставка по кредиту ПАО «Банк ВТБ» составляла 7.9% и 9.4% годовых соответственно (ключевая ставка Банка России равнялась 6.25% и 7.75% соответственно).

Амортизированная стоимость кредита от ПАО «Банк ВТБ» по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 7 250 млн. руб., из которых 1 462 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 5 788 – к долгосрочным обязательствам (на 31 декабря 2018 года амортизированная стоимость кредита составляла 8 219 млн. руб., из которых 957 млн. руб. относились к краткосрочным обязательствам, а 7 262 – к долгосрочным).

- (Б) 30 июня 2017 года Группа открыла невозобновляемую кредитную линию в АО «Альфа-Банк» с лимитом 1 700 млн. руб. на срок до 30 июня 2028 года по ставке 9.8% годовых. На 31 декабря 2019 года задолженность по данной кредитной линии составила 1 373 млн. руб., 119 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 1 254 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам. На 31 декабря 2018 года задолженность по данной кредитной линии составила 1 490 млн. руб., 120 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 1 370 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

- (В) 14 ноября 2019 года Группа получила долгосрочный кредит в АО «Альфа-Банк» в сумме 4 200 млн. руб. на срок до 31 октября 2024 года по плавающей кредитной ставке (ключевая ставка Банка России + 1.65%). На 31 декабря 2019 года задолженность составила 4 162 млн. руб., 1 169 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 2 993 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

- (Г) 22 марта 2018 года Группа заключила договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с общим лимитом 846 млн. руб. по фиксированной ставке 8.65% годовых. Период действия лимита составляет 10 лет.

Амортизированная стоимость кредита от ПАО «Сбербанк России» по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 771 млн. руб., из которых 105 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 666 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам (на 31 декабря 2018 года амортизированная стоимость кредита составляла 814 млн. руб., из которых 41 млн. руб. относились к краткосрочным обязательствам, а 773 – к долгосрочным).

- (Д) По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе обязательств по кредитам отражен кредит от АО «Банк Финсервис», полученный Группой СТГ (Примечание 2) 28 марта 2019 года на срок до 31 марта 2024 года по ставке 11.75%. Амортизированная стоимость кредита по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 325 млн. руб., 36 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 289 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

- (Е) По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе краткосрочных обязательств по кредитам отражен кредит от АО «Морской Банк», полученный Группой СТГ (Примечание 2) 26 августа 2019 года на срок до 11 марта 2020 года по ставке 14%. Амортизированная стоимость кредита по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 150 млн. руб.

- (Ж) По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе краткосрочных обязательств по кредитам отражен кредит от АО «Морской Банк», полученный Группой СТГ (Примечание 2) 23 октября 2019 года на срок до 16 октября 2020 года по ставке 13.5%. Амортизированная стоимость кредита по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 55 млн. руб.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2019 года Группа заключила кредитное соглашение с ПАО «ВТБ» о возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками на сумму 25 000 млн. руб. для целей рефинансирования задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Группы, финансирования текущей деятельности, в том числе приобретения, ремонта, модернизации железнодорожного подвижного состава. На 31 декабря 2019 года Общество не получило каких-либо средств в рамках этого договора. Период действия кредитного лимита составляет 9 лет.

31 декабря 2019 года Группа заключила кредитное соглашение с ПАО «ВТБ» о возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками на сумму 1 000 млн. руб. для целей рефинансирования задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Группы, финансирования текущей деятельности. На 31 декабря 2019 года Общество не получило каких-либо средств в рамках этого договора. Период действия кредитного лимита составляет 5 лет.

Неиспользованный кредитный лимит

Общая сумма неиспользованного кредитного лимита по кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 26 976 млн. руб. (2018: 972 млн. руб.). Неиспользованные средства могут быть направлены только на цели, указанные в соответствующих кредитных соглашениях, в период с 2020 по 2028 год.

Обеспечение по кредитам

В соответствии с условиями кредитных договоров Группа обязана соблюдать определенные ограничительные условия (ковананты). По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов ковананты нарушены не были.

Сверка обязательств по финансовой деятельности

Таблица ниже показывает сверку обязательств Группы по финансовой деятельности, включая денежные и неденежные изменения. Обязательства по финансовой деятельности – это обязательства, денежные потоки по которым были или будущие денежные потоки будут классифицированы в консолидированной финансовой отчетности Группы в денежных потоках по финансовой деятельности.

		Денежные потоки от финан- совой деятель- ности (i)	Денежные потоки по выплате про центов	Неденежные изменения		
	1 января 2019 года			Новые договоры аренды	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2019 года
Банковские кредиты	12 018	1 365	(1 106)	-	1 809	14 086
Обязательства по аренде (примечание 14)	12 963	(2 864)	(1 122)	111	6 943	16 031
	24 981	(1 499)	(2 228)	111	8 752	30 117

	1 января 2018 года	Денежные потоки от финан совой деятель ности (i)	Денежные потоки по выплате про центов	Неденежные изменения		31 декабря 2018 года
				Новые договоры фин. аренды	Прочие изменения (ii)	
Банковские кредиты	11 357	590	(1 131)	-	1 202	12 018
Обязательства по финансовой аренде	16 883	(7 252)	(1 663)	1 719	1 931	11 618
	28 240	(6 662)	(2 794)	1 719	3 133	23 636

- (i) Денежные потоки от банковских кредитов и прочих заимствований составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в консолидированном отчете о движении денежных средств. Обязательства по аренде отражены за вычетом денежных средств, полученных по операции возвратного лизинга.
- (ii) Прочие изменения включают увеличение долга в связи с приобретением Группы СТГ (Примечание 2), проценты начисленные и амортизацию дисконта по долговым обязательствам, а также взаимозачет аванса выданного и обязательства по аренде.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В составе прочих изменений в 2019 году отражено увеличение долга в связи с приобретением Группы СТГ на 676 млн. рублей по строке «Банковские кредиты» и на 5 859 млн. рублей по строке «Обязательства по аренде».

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью кредитов на 31 декабря 2019 и 2018 годов приведена ниже:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты от ПАО «Банк ВТБ»	7 250	7 274	9 714	9 623
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	5 535	5 564	1 490	1 520
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	771	784	814	819
Кредит от АО «МОРСКОЙ БАНК»	205	205	-	-
Кредиты от АО «Банк Финсервис»	325	324	-	-

Справедливая стоимость данных финансовых обязательств определена на основе данных Уровня 2 и 3 иерархии справедливой стоимости и рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Сверка суммы будущих минимальных платежей по операционной аренде на 31 декабря 2018 года с обязательством по аренде, признанным на 1 января 2019 года приведена ниже:

	Итого
Минимальные арендные платежи по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	306
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	8,45%
Приведенная стоимость по ставке привлечения дополнительного финансирования на 1 января 2019 года	261
Изменения в оценке в результате различных подходов к определению опционов на продление и прекращение аренды	1 085
Обязательства по аренде, ранее признанной как операционная, на 1 января 2019 года	1 346
Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2018 года	11 617
Итого обязательства по аренде на 1 января 2019 года	12 963
В том числе:	
Краткосрочные обязательства по аренде на 1 января 2019 года	2 151
Долгосрочные обязательства по аренде на 1 января 2019 года	10 812
Итого обязательства по аренде на 1 января 2019 года	12 963

В таблице ниже представлена таблица движений обязательств по аренде за 2019 год:

	Итого
Итого обязательства по аренде на 1 января 2019 года	12 963
Процентный расход	1 122
Платежи по аренде	(2 201)
Выкуп имущества по договорам аренды	(1 785)
Признание обязательств по новым договорам аренды	5
Поступления в рамках приобретения бизнеса (Примечание 2)	5 859
Корректировка вследствие модификации договоров аренды	106
Курсовая разница	(38)
Краткосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2019 года	3 231
Долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2019 года	12 800
Итого обязательства по аренде на 31 декабря 2019 года	16 031

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с условиями ряда договоров аренды Группа обязана соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ограничительные условия (кованты).

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа нарушила нефинансовое ограничительное условие по договору лизинга с ООО «Альфа Лизинг». 20 февраля 2020 года Группа досрочно исполнила все обязательства перед лизинговой компанией по данному договору и выкупила 863 вагона-цистерны для перевозки СУГ, таким образом, санкции за нарушение этого условия не были применены (Пояснение 25).

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа нарушила одно из финансовых ограничительных условий по лизинговому договору с ООО «ФинансБизнесГрупп». В соответствии с условиями договора, это нарушение влечет увеличение будущих платежей на сумму надбавки, рассчитываемую лизинговой компанией. По результатам переговоров с лизинговой компанией в мае 2020 года Обществом согласовано, что в срок не позднее 30 июня 2020 года будет пересмотрено данное ограничительное условие, согласно которому, санкции за его нарушение применены не будут.

По состоянию на 31 декабря 2018 года кованты нарушены не были.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	527	368
Авансы полученные	452	196
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	45	45
Прочая кредиторская задолженность	69	80
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 093	689

Средняя оборачиваемость кредиторской задолженности составляет 42 и 40 дней за 2019 и 2018 годы соответственно.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Гарантия выданная (Примечание 3)	407	425
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	565	141
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	167	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	1 139	566

На 31 декабря 2019 кредиторская задолженность по приобретению основных средств в сумме 111 млн. руб. (2018: 141 млн. руб.) представлена задолженностью Группы перед АО «НПК «Уралвагонзавод» за приобретение вагонов для СУГ, которая подлежит оплате равными частями в период с 2019 по 2023 год. Группа первоначально признала обязательство по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки 9.8%. По состоянию на 31 декабря 2019 краткосрочная часть задолженности по данному договору в размере 45 млн. руб. отражена в составе краткосрочной торговой кредиторской задолженности (2018: 45 млн. руб.).

На 31 декабря 2019 кредиторская задолженность по приобретению основных средств в сумме 454 млн. руб. представлена задолженностью Группы перед ООО «Интергрупп» за приобретение Группой СТГ (Примечание 2) вагонов для перевозки цемента в 2016 году, которая подлежит оплате частями в период с 2021 по 2023 год. Группа первоначально признала обязательство по справедливой стоимости с последующим учетом по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки 11.3%.

Прочая долгосрочная кредиторская задолженность представляет собой задолженность по договорам переуступки прав требования, подлежащим оплате Группой частями в различные периоды с 2021 по 2023 год. Группа первоначально признала обязательство по справедливой стоимости с последующим учетом по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки 11.3%.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	247	1 010
Налоги по оплате труда	73	58
Налог на имущество	3	18
Прочие налоги	11	10
Итого	334	1 096

Задолженность по НДС на 31 декабря 2018 включает в себя сумму НДС к уплате по сделке продажи парка нефтебензиновых цистерн.

17. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Премии сотрудникам	126	116
Резерв по неиспользованным отпускам	86	67
Итого	212	183

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки со связанными сторонами могут заключаться на условиях, отличных от условий по сделкам, заключаемым между несвязанными сторонами.

Стороны 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 каждой возможной сделки со связанной стороной особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки и имела значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2019 года, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	Период отношений
Частные инвесторы (Примечание 1)	Акционеры, имеющие долю менее 20%	с сентября 2016 года
АО «Вектор Рейл»	Акционер, имеющий долю больше 25%	с ноября 2015 года
ООО «НХТК» (Примечание 3)	Совместное предприятие	с сентября 2018 года

Операции со связанными сторонами в течение 2019 и 2018 годов являются несущественными за исключением операций с совместным предприятием и выплат дивидендов (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа имела следующие остатки по расчетам с совместным предприятием:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	208	243
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(259)	(38)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции Группы с совместным предприятием за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	2019 год	2018 год
Реализация услуг		
Предоставление железнодорожного подвижного состава в аренду	5 357	1 337
Железнодорожные транспортные услуги	2 896	371
Техническое обслуживание	1 780	284
Прочие операции		
Прочие доходы и расходы, нетто	122	13

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения (включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц), выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенного в состав расходов на оплату труда в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 137 млн. руб. и 153 млн. руб. за 2019 и 2018 годы, соответственно.

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2019 год	2018 год
Текущий налог на прибыль	646	1 238
Отложенный налог на прибыль за текущий период	368	(190)
Итого расход по налогу на прибыль текущего года	1 014	1 048

Ставка налога на прибыль организаций в Российской Федерации за 2019 и 2018 годы составляла 20%.

Прибыль до налогообложения, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, соотносится с суммой расхода по налогу на прибыль следующим образом:

	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	5 138	4 801
Налог на прибыль по установленной ставке	1 028	960
Налоговый эффект разниц, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:		
Признание гарантии выданной по договору лизинга (Примечание 3)	(4)	85
Изменение справедливой стоимости опциона (Примечание 3)	(40)	-
Недостача по результатам инвентаризации	-	(5)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	30	8
Расход по налогу на прибыль	1 014	1 048

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов/(обязательств), представленных в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы	6	82
Отложенные налоговые обязательства	(3 905)	(2 793)
Итого	(3 899)	(2 711)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Налоговый эффект временных разниц между балансовой оценкой активов и обязательств для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности и налоговой базой данных активов и обязательств представлен ниже:

	1 января 2019 года	Приобретение бизнеса	Прочие изменения	31 декабря 2019 года
Основные средства	(5 007)	(199)	2 094	(3 112)
Активы в форме права пользования	-	(1 730)	(2 405)	(4 135)
Обязательства по аренде	2 270	1 089	(236)	3 123
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	-	69	81
Начисленные расходы	68	-	(5)	63
Прочее	(54)	20	115	81
Итого	(2 711)	(820)	(368)	(3 899)

	1 января 2018 года	Изменения	31 декабря 2018 года
Основные средства	(6 368)	1 361	(5 007)
Обязательства по финансовой аренде	3 376	(1 106)	2 270
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	(2)	12
Начисленные расходы	36	32	68
Прочее	41	(95)	(54)
Итого	(2 901)	190	(2 711)

20. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление капиталом

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2018 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает банковские кредиты, обязательства по финансовой аренде и капитал, состоящий из уставного капитала, добавочного капитала, резервов и нераспределенной прибыли, что отражено в Примечании 13.

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. В рамках такой оценки руководство анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	714	5 216
Торговая и прочая дебиторская задолженность	787	508
Краткосрочный заем выданный	-	150
Итого финансовые активы	1 501	5 874

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде, кредиты и опцион на выкуп доли совместного предприятия. Все финансовые обязательства, кроме опциона на выкуп доли совместного предприятия, который отражается по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются по амортизированной стоимости.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства		
Кредиты	14 086	12 018
Обязательства по аренде	16 031	11 618
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 373	634
Гарантия выданная (Примечание 3, 15)	407	425
Опцион на выкуп доли совместного предприятия	150	350
Итого финансовые обязательства	32 047	25 045

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Ликвидность Группы тщательно отслеживается и контролируется казначейством. Руководство осуществляет контроль за текущей ликвидностью по ожидаемым денежным потокам и прибыли путем создания и поддержания денежного фонда, достаточного для покрытия контрактных обязательств на период от трех до шести предстоящих месяцев. Такие фонды обычно представляют собой высоколиквидные краткосрочные банковские депозиты до востребования, а также кредитные линии с невыбранным лимитом.

У Группы имеются финансовые обязательства, по которым начисляются проценты и по которым не начисляются проценты. Обязательства, по которым начисляются проценты, состоят из обязательств по аренде, банковских кредитов и долгосрочной кредиторской задолженности по приобретению основных средств и прочей кредиторской задолженности. Обязательства, по которым не начисляются проценты, включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, гарантию выданную (Примечание 3, 18) и опцион на выкуп доли совместного предприятия.

Погашение обязательства по опциону на выкуп доли совместного предприятия в соответствии с условиями корпоративного договора (Примечание 3) может быть осуществлено в течение срока, начинающегося 1 января 2021 года и заканчивающегося 31 декабря 2030 года, либо в дату окончания или прекращения договора лизинга, заключенного между ООО «НХТК» и ООО «ФБГ» (в зависимости от того, какая из этих дат наиболее поздняя). При этом фактический отток денежных средств может возникнуть в суммах, значительно отличающихся от тех, которые признаны в качестве справедливой стоимости опциона на отчетную дату. Так, в случае реализации ПАО «СИБУР Холдинг» своего права по опциону, Группа будет обязана выплатить в качестве возмещения величину, близкую к 50% стоимости чистых активов ООО «НХТК», определенную на дату реализации опциона, а также сумму процентов на изначальную инвестицию ПАО «СИБУР Холдинг» в уставный капитал ООО «НХТК» по ставке 15,5% годовых.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблицах ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения остальных финансовых обязательств Группы. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Группы, исходя из минимальных контрактных сроков предъявления требований о погашении.

	Средне- взвешен- ная эффек- тивная ставка процента, %	Менее 1 мес.	1-3 месяца	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
31 декабря 2019 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		650	20	92	1 244	2 006
Кредит от ПАО «Банк ВТБ»	8.83%	-	392	1 149	6 747	8 288
	8.16%-					
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	10.24%	72	135	1 273	5 990	7 470
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	9.1%	9	18	83	1 051	1 161
	14.65% -					
Кредиты от АО «МОРСКОЙ БАНК»	14.92%	2	154	59	-	215
Кредит от АО «Банк Финсервис»	12.49%	7	13	54	377	451
Обязательства по аренде	9.96%	284	566	2 571	19 850	23 271
Итого		1 024	1 298	5 281	35 259	42 862
31 декабря 2018 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		311	8	35	189	543
Кредит от ПАО «Банк ВТБ»	10.25%	-	475	1 526	10 182	12 183
Кредит от АО «Альфа-Банк»	9.8%	22	42	192	2 064	2 320
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	9.07%	9	18	83	1 163	1 273
Обязательства по финансовой аренде	9.98%	155	309	1 429	16 168	18 061
Итого		497	852	3 265	29 766	34 380

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которого подвержена деятельность Группы. Группа почти не совершает операции в иностранной валюте, поэтому данный риск не рассматривается как существенный.

Процентный риск

Процентный риск – это риск, вследствие которого изменение процентных ставок по заемным средствам будет иметь негативное влияние на финансовые показатели Группы.

Крупные заимствования могут производиться в целях приобретения новых основных средств и дочерних компаний. В 2016, 2018 и 2019 годах Группа получила кредиты от ПАО «Банк ВТБ» и АО «Альфа-Банк», процентная ставка по которым является плавающей и рассчитывается на основании ключевой ставки Банка России плюс 1.65% годовых. По состоянию на 31 декабря 2019 года ставки по данным кредитам составили 7.9% годовых (2018: 9.4% годовых).

Если бы ключевая ставка Банка России выросла / (упала) на 1% при сохранении всех прочих переменных, то сумма дополнительного процентного расхода / (уменьшения расхода) за 2019 год составила бы 96 млн. руб. (2018: 78 млн. руб.).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. Политика Группы предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами. Группа принимает во внимание всю доступную количественную и качественную информацию для снижения риска финансовых убытков от неисполнения обязательств. Проверка кредитоспособности производится при заключении контрактов как с новыми контрагентами, так и с существующими.

Кредитный риск Группы связан с такими статьями, как денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы, а максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости этих инструментов.

Кредитный риск по денежным средствам и их эквивалентам и инвестициям в депозиты ограничен, поскольку контрагенты являются банками с высокими рейтингами или банками, утвержденными руководством Группы, депозиты в которых размещаются только в рамках установленных лимитов. На 31 декабря 2019 и 2018 годов все банковские депозиты Группы были размещены в банках, имеющих инвестиционный рейтинг в соответствии со шкалой рейтинговых агентств Fitch и/или Moody's.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальный объем, подверженный кредитному риску. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска убытков, превышающих уже начисленные резервы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность крупнейших контрагентов Группы, каждая из которых превышает 10% от непогашенного остатка дебиторской задолженности, представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Клиент А	208	243
Клиент В	118	32
Итого	326	275

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Экономическая среда в Российской Федерации и железнодорожной отрасли

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Железнодорожные тарифы являются объектом государственного регулирования, соответственно, могут периодически пересматриваться Федеральной службой по тарифам РФ, оценить возможное влияние будущих изменений в тарифах на данный момент не представляется возможным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. 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. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять 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. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Операционная деятельность Группы в результате пандемии нарушена не была, однако руководству Группы пришлось предпринять следующие шаги в ответ на быстро ухудшающуюся операционную среду:

- Оценить возможный масштаб снижения объемов грузоперевозок;
- Вступить в переговоры с ключевыми клиентами о согласовании скидки;
- Оптимизировать структуру расходов;

Принимая во внимание реструктуризацию кредитного портфеля, которая была проведена до пандемии и на основании шагов выше Руководство Группы пересмотрело бюджет и полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность Группы будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

Судебные иски

Время от времени, в процессе деятельности Группы клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в Российской Федерации. Деятельность Группы может оказать влияние на флору и фауну в регионе ведения деятельности и на другие вопросы экологической безопасности.

Руководство считает, что Группа соблюдает все действующие законы и нормы, относящиеся к охране окружающей среды. Вместе с тем нормативно-правовые акты Российской Федерации в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений. В случае изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы, чтобы обеспечить соответствие более строгим нормам.

Налоговое законодательство и нормативное регулирование в Российской Федерации

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Страхование

Группа осуществляет страхование подвижного состава, находящегося в залоге, а также подвижного состава, арендованного по договорам финансовой аренды. Группа не осуществляет полного страхования производственных помещений и временного прекращения деятельности, а также страхования ответственности в отношении ущерба, нанесенного третьим лицам или окружающей среде в результате происшествий на принадлежащих Группе объектах или в связи с ее деятельностью. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что убытки могут оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

22. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принципы подготовки отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и составления отчетности Российской Федерации.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением объектов основных средств, в отношении которых учет ведется по условной стоимости на 1 января 2012 года в рамках первого применения МСФО. Условная стоимость равнялась справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

В январе 2014 года конечные акционеры АО «СГ-транс» согласились на присоединение ЗАО «Финансовый Альянс» (конечный акционер Компании до слияния) к Компании, в рамках которого АО «СГ-транс» стало компанией-правопреемником. Поскольку на дату присоединения обе компании (ЗАО «Финансовый Альянс» и АО «СГ-транс») находились под общим совместным конечным контролем (Unirail Holdings Limited и ПАО АФК «Система»), то слияние не попало под действие МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» и было отражено с использованием метода объединения долей участия. В соответствии с данным методом финансовая отчетность присоединяемой компании была включена построчно в финансовую отчетность приобретателя (правопреемника).

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами, так как в нее были внесены необходимые корректировки с целью представления финансовой отчетности и результатов деятельности в соответствии с требованиями МСФО.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Денежной единицей, используемой АО «СГ-транс» и его дочерними предприятиями в качестве функциональной валюты, является российский рубль («руб.»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей (далее «млн. руб.»), если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

Группа продолжает проводить мониторинг существующей потребности в ликвидности на постоянной основе. Руководство Группы полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность Группы будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

23. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и дочерних предприятий. Контроль осуществляется в случае, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятиями;
- обладает правами/несет риски по переменным результатам деятельности предприятий; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочерних предприятий начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерними предприятиями, и прекращается в момент утраты контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать эти дочерние предприятия.

Доли неконтролирующих акционеров в консолидированных дочерних предприятиях отражаются отдельно от собственного капитала Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом. Балансовая стоимость долей владения Группы и неконтролирующие доли корректируются с целью отражения изменений в долях участия в дочерних предприятиях. Любые разницы между суммой, на которую корректируется неконтролирующая доля, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе собственного капитала акционеров Компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Когда Группы утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного юридического лица, учитываются, как если бы Группа непосредственно реализовала соответствующие активы или обязательства. Это означает, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыли, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу приобретения. Возмещение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, рассчитываемой как сумма справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства и активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСБУ (IAS) 19, соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, основанным на акциях (BOA), или с соглашениями Группы по BOA, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 на дату приобретения; и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующих долей в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного возмещения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтролирующие доли, представляющие собой доли владения, и дающие право на пропорциональную долю чистых активов предприятия при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или по пропорции неконтролирующей доли в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Способ оценки выбирается для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтролирующих долей оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях в соответствии с другими МСФО.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Условное возмещение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее возмещение, переданное по сделке объединения бизнеса. Изменения справедливой стоимости условного возмещения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, возникающие при появлении дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного возмещения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного возмещения. Условное возмещение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Условное возмещение, классифицированное как актив или обязательство, переоценивается на последующие отчетные даты по справедливой стоимости с отражением разницы в прибыли или убытке.

При поэтапном объединении бизнеса ранее принадлежавшие Группе долевые ценные бумаги приобретенного дочернего предприятия переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибылях или убытках. Суммы переоценки доли в приобретенном дочернем предприятии до даты получения контроля, учитываемые в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в консолидированный отчет о прибылях и убытках, если такой подход должен был бы применяться при выбытии этой доли.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнесов не завершен на конец периода, в котором происходит объединение бизнесов, в отчетности представляются оценочные величины по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные величины корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

Гудвил

Гудвил от приобретения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвил распределяется между ЕГДС или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупной доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии ЕГДС соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Вложения в совместные и ассоциированные предприятия

Предприятие считается ассоциированным, если Группа оказывает существенное влияние на его финансовую и операционную деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля над такой деятельностью.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Совместные предприятия – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль – это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированного или совместного предприятия включены в данную отчетность методом долевого участия, за исключением вложений, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО (IFRS) 5. По методу долевого участия вложения в ассоциированное или совместное предприятие первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированного или совместного предприятия, отражаемой в составе прибыли от операционной деятельности. Если доля Группы в убытках в ассоциированное или совместное предприятие превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в ассоциированное или совместное предприятие), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются, только если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота есть обязательство возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени ассоциированного или совместного предприятия.

Вложение в ассоциированное или совместное предприятие отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится ассоциированным или совместным предприятием. Положительная разница между стоимостью приобретения вложения и долей Группы в справедливую стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких вложений. Положительная разница между долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств и стоимостью приобретения вложения после повторной оценки немедленно отражается в прибылях и убытках.

Необходимость признания обесценения вложений Группы в ассоциированное или совместное предприятие определяется согласно МСБУ (IAS) 36. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложения. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ (IAS) 36, если возмещаемая стоимость вложения впоследствии увеличивается.

Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированным или совместным предприятием либо, когда вложения предназначаются для продажи. Если Группа снижает долю участия в бывшей ассоциированном или совместном предприятии и оставшаяся доля становится финансовым активом, Группа отражает первоначальное признание финансового актива по справедливой стоимости на эту дату.

Группа продолжает применять метод долевого участия, если ассоциированное предприятие становится совместным предприятием или наоборот. В таких случаях переоценка по справедливой стоимости не производится.

Если Группа уменьшает долю участия в ассоциированном или совместном предприятии, но продолжает применять метод долевого участия, Группа реклассифицирует в прибыль или убыток пропорциональную часть сумм, ранее признанных в прочем совокупном доходе, если такие реклассификации были бы необходимы при продаже соответствующих активов или обязательств.

Прибыль или убыток по сделкам с ассоциированным или совместным предприятием признаются в отчетности Группы только в пределах доли в ассоциированном или совместном предприятии, не принадлежащей Группе.

Методика пересчета иностранной валюты

Основной экономической средой Группы является Российская Федерация. Таким образом, российский рубль («руб.») является функциональной валютой Группы, а также валютой представления отчетности Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При подготовке консолидированной финансовой отчетности сделки, выраженные в валютах, отличающихся от функциональной валюты, изначально отражаются по обменному курсу на дату сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности.

Неденежные активы и обязательства, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, ценность использования в МСБУ (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно;
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Признание выручки

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю.

Выручка отражается за вычетом НДС. Выручка определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

Предоставление железнодорожного подвижного состава в аренду

Выручка от предоставления железнодорожного подвижного состава в операционную аренду признается равномерно в течение срока аренды.

Железнодорожные транспортные услуги

Услуги по железнодорожным транспортным перевозкам, предоставляемые Группой, включают организацию перевозки собственным или принадлежащим третьим сторонам подвижным составом путем предоставления вагонов и/или их сдачи в аренду третьим сторонам. Для целей признания выручки Группа взыскивает с клиентов стоимость услуг по предоставлению подвижного состава. Расходы за услуги железнодорожной инфраструктуры несут клиенты напрямую, либо Группа перевыставляет эти расходы клиентам от поставщика услуг железнодорожной инфраструктуры (при этом перевыставленные расходы не отражаются в выручке или расходах).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка от железнодорожных транспортных услуг признается в том отчетном периоде, в котором предоставляются услуги за вычетом услуг третьих сторон, в которых Группа выступает в качестве агента, на основании этапа завершения отдельной транзакции, определяемого фактическим количеством дней транспортировки, проведенных в отчетном периоде, относительного общего количества дней транспортировки.

Начисления за сверхнормативный простой

Начисления за сверхнормативный простой представляют собой штрафы, предъявляемые Группой контрагентам за превышение установленного договором срока простоя вагонов на станциях отправления и/или назначения. Начисления за сверхнормативный простой признаются в том отчетном периоде, в котором предоставляются услуги по основному договору железнодорожных транспортных услуг и отражаются в составе выручки в размере вознаграждения, вероятного к получению.

Техническое обслуживание

Услуги по техническому обслуживанию подвижного состава главным образом включают соглашения, в соответствии с которыми Группа выполняет работы по ремонту вагонов, подаче и уборке подвижного состава, техническому освидетельствованию и прочие услуги по обслуживанию вагонов.

Поскольку покупатель этих услуг одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой в течение времени, Группа признает выручку в течение периода, а не в определенный момент времени.

Дивидендный и процентный доход

Дивиденды признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент, когда у Группы появляется право на их получение.

Процентные доходы отражаются по мере начисления с использованием метода эффективной процентной ставки и стоимости финансового актива.

Аренда

Основные аспекты учетной политики Группы, применяемой в отношении договоров аренды, при составлении отчетности после 1 января 2019 года

Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Группа как арендатор

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные арендные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

Обязательство по аренде представлено отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования).
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде и первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В случае, если у Группы возникает обязательство по демонтажу или ликвидации арендованного актива, восстановлению занимаемого участка, на котором он находится, или восстановлению базового актива до состояния, требуемого согласно условиям аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты, связанные с активами в форме права пользования, включены в соответствующий актив в форме права пользования, если только эти затраты не связаны с созданием при производственных запасов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа применяет МСФО (IAS) 36, чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает выявленные убытки от обесценения, как описано в политике в отношении основных средств.

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи.

Основные аспекты учетной политики Группы, применяемой в отношении договоров аренды, при составлении отчетности до 1 января 2019 года

Аренда

Наличие в соглашении характеристик аренды зависит от содержания такого соглашения на дату начала действия его условий. Соглашение является арендой либо содержит в себе аренду, если исполнение его условий зависит от использования определенного актива или активов или если его условия передают право на использование актива.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Минимальные лизинговые платежи распределяются между суммой финансового расхода и суммой, относящейся к уменьшению обязательства по финансовой аренде. Финансовый расход распределяется на соответствующие периоды в течение всего срока аренды для обеспечения постоянной нормы доходности в отношении обязательств по финансовой аренде. Арендная плата по договорам финансовой аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по договорам операционной аренды признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды. Полученные при заключении договоров операционной аренды стимулирующие выплаты признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Продажа с обратной арендой

Продажа с обратной арендой включает продажу актива с последующим получением его в аренду. Если операция ведет к финансовой аренде, то любое превышение поступлений от продажи над балансовой стоимостью амортизируется в ходе срока аренды.

Если операция ведет к операционной аренде, и операция производится по справедливой стоимости, то любые прибыли или убытки отражаются в период возникновения. Если цена продажи ниже справедливой стоимости, любые прибыли или убытки отражаются в период возникновения, за исключением случаев, когда убыток компенсируется будущими лизинговыми платежами ниже рыночной цены, в таком случае откладывается и амортизируется пропорционально платежам по аренде в течение периода, за который актив должен быть использован. Если цена продажи выше справедливой стоимости, то превышение над справедливой стоимостью признается и амортизируется в течение периода, за который актив должен быть использован.

Вознаграждения работникам

Вознаграждение работников за услуги, оказанные ими в течение отчетного периода, отражается в составе расходов этого отчетного периода.

Государственное пенсионное обеспечение

Группа производит отчисления с установленными взносами в Пенсионный фонд Российской Федерации. Единственным обязательством Группы является уплата таких отчислений в периоде их возникновения. Таким образом, Группа не имеет юридического обязательства по выплате и не гарантирует выплату каких бы то ни было пособий своим сотрудникам в России. Отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации относятся на расходы отчетного периода по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках, за исключением случаев, когда начисление налога на прибыль относится к статьям, признанным напрямую в собственном капитале. В последнем случае он признается в составе собственного капитала.

Величина текущих налоговых обязательств (активов) за текущий и предыдущий периоды определяется как сумма, подлежащая уплате налоговому органу (возмещению налоговым органом) с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату. Резервы в отношении неопределенных налоговых позиций, которые относятся к налогу на прибыль, включаются в текущий налог на прибыль в размере, ожидаемой к уплате, включая штрафы, при наличии.

Отложенный налог на прибыль отражается с использованием метода балансовых обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, и суммами, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы. Следующие временные разницы не учитываются при расчете отложенного налога: разницы, связанные с отражением в консолидированной финансовой отчетности гудвила и не уменьшающие налогооблагаемую базу; разницы, относящиеся к активам и обязательствам, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; а также разницы, связанные с инвестициями в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия, при условии, что данные временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Размер отложенного налога определяется в зависимости от способа, которым Группа предполагает реализовать или погасить балансовую стоимость своих активов или обязательств, с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения налогового обязательства соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации актива. Размер требований по отложенному налогу уменьшается в той степени, в которой не существует больше вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации налоговых требований.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Основные средства

На дату перехода на МСФО основные средства Группы отражены в консолидированной финансовой отчетности по условной остаточной стоимости, которая для разных видов основных средств была определена как:

- (i) подвижной состав, земельные участки, здания и сооружения отражены по справедливой стоимости на основании результатов независимой оценки;
- (ii) прочие объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по остаточной стоимости.

Основные средства, приобретенные Группой после даты перехода на МСФО, отражаются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость включает затраты, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относящиеся к объектам строительства, и по квалифицируемым активам, капитализируемые расходы на финансирование. Начисление амортизации по данным активам, так же, как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию. Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства регулярно пересматривается в целях определения адекватности отраженной справедливой стоимости.

Авансовые платежи за строящиеся активы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе строки Основные средства.

Амортизация

Амортизация отражается в расходах отчетного периода для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов капитального строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования линейным методом. Земельные участки, принадлежащие Группе на правах собственности, не амортизируются.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа получила бы в настоящий момент в случае продажи данного актива, за вычетом оценочных расходов по выбытию, если бы возраст актива и его техническое состояние уже соответствовали возрасту и состоянию, ожидаемым в конце срока полезного использования. Если величина ликвидационной стоимости незначительна (несущественна), она может не учитываться при формировании амортизируемой стоимости.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств представлены следующим образом:

	Число лет
Здания и сооружения	3-50
Машины и оборудование	2-23
Подвижной состав	22-40
Транспортные средства и прочее оборудование	2-20

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сроки полезного использования, а также размер ликвидационной стоимости активов и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Капитализация плановых ремонтов

Группа осуществляет капитализацию деповских и капитальных ремонтов.

Расходы по деповским ремонтам капитализируются в части стоимости работ по ремонту, а также услуг по подаче вагона под ремонт. Затраты на запасные детали, используемые при деповском ремонте, не капитализируются. Расходы по капитальным ремонтам капитализируются в части стоимости работ по ремонту, услуг по подаче вагона под ремонт, а также стоимости запасных деталей.

Амортизация капитализируемой части ремонтов осуществляется ежемесячно равными долями в течение установленного срока, начиная с месяца, в котором был произведен ремонт. Сроки полезного использования, а также методы амортизации капитализируемых ремонтов анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату. Сроки полезного использования по плановым ремонтам составляют от 2 до 12 лет.

Прибыль или убыток в результате выбытия

Прибыль или убыток от выбытия актива определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этого объекта и признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе свернуто.

Обесценение основных средств

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую величину справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и ценности использования. При оценке ценности от использования актива расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива или ЕГДС оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива или ЕГДС уменьшается до величины возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива или ЕГДС увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу или ЕГДС не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, которые непосредственно связаны с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки), добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, признаются немедленно в составе прибылей и убытков.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных доходов или расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей (включая все полученные или произведенные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, транзакционные издержки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения финансового инструмента или (если применимо) на более краткий срок до балансовой стоимости на момент принятия финансового инструмента к учету.

Финансовые активы

По состоянию на отчетные даты у Группы были только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты).

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договором денежных потоков.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой сумму оценки при первоначальном признании за вычетом основных выплат, плюс совокупная амортизация с использованием метода эффективной процентной ставки любой разницы между начальной суммой признания и суммой погашения, скорректированная на оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам. С другой стороны, валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на любые оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и отражается в составе статьи «Финансовые доходы».

Обесценение финансовых активов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, на каждый отчетный период Группа оценивает наличие объективных доказательств обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков («ОКУ»).

Группа применяет упрощенный подход и признает ОКУ для этих активов. Сумма ОКУ актуализируется на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента. Группа всегда признает ОКУ в течение всего жизненного цикла торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы резервов на основе исторического опыта по кредитным потерям Группы с учетом факторов, характерных для должников, общих экономических условий и оценки как текущих, так и прогнозируемых условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, если это необходимо.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Для всех других финансовых инструментов Группа признает ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента, когда с момента первоначального признания произошло значительное увеличение кредитного риска. Если кредитный риск по финансовому инструменту значительно не увеличился с момента первоначального признания, Группа оценивает резерв на потери для этого финансового инструмента на сумму, равную 12-месячному ОКУ. Оценка того, следует ли признавать ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента, основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, имевшего место с момента первоначального признания, а не на основании случившегося факта обесценения финансового актива на отчетную дату или на дату фактического дефолта.

ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть в результате всех возможных событий по умолчанию в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента. В отличие от этого, 12-месячный ОКУ представляет собой часть ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента, которая, как ожидается, будет вызвана событиями дефолта на финансовом инструменте, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При оценке того, насколько кредитный риск по финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, Группа сравнивает риск дефолта финансового инструмента на отчетную дату с риском дефолта финансового инструмента на дату первоначального признания. При проведении этой оценки Группа рассматривает как количественную, так и качественную информацию, которая является разумной и приемлемой, включая исторический опыт и перспективную информацию, которая доступна без неоправданных затрат или усилий. Рассматриваемая перспективная информация включает анализ перспективного развития отраслей, в которых работают контрагенты Группы, полученные из экономических экспертных отчетов, от финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других подобных организаций, а также из различных внешних источников по актуальной и прогнозной экономической информации.

Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился существенно с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск. Финансовый инструмент считается имеющим низкий кредитный риск, если:

1. финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта;
2. должник обладает фактической возможностью выполнить свои договорные денежные обязательства в ближайшем будущем; и
3. Неблагоприятные изменения в экономической и деловой сфере в более долгосрочной перспективе возможно, но не обязательно снизят способность должника выполнять свои договорные денежные обязательства.

Группа регулярно контролирует эффективность критериев, используемых для определения того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, и соответствующим образом пересматривает их, чтобы гарантировать, что критерии способны идентифицировать значительное увеличение кредитного риска до того, как платежи по договору будут просрочены.

Если имеются объективные доказательства того, что убытки от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, были понесены, сумма убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков.

При признании обесценения балансовая стоимость финансового актива уменьшается за счет резерва по сомнительным долгам, а убытки от обесценения отражаются в составе прибыли или убытков. Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, снижается на сумму обесценения, когда ожидается, что долги станут безнадежными в будущем. Если в последующих периодах сумма убытка от обесценения изменилась в связи с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются с учетом резерва по сомнительным долгам.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив только в том случае, когда договорные права на денежные потоки от актива истекают или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и продолжает контролировать переданный актив, Группа признает свою нераспределенную долю в активах и связанное с ними обязательство в отношении сумм, которые она может заплатить. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, Группа продолжает признавать финансовый актив, а также признает заемные средства с обеспечением для полученных поступлений.

Финансовые обязательства

По состоянию на отчетные даты основные финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде, кредиты и опцион на выкуп доли совместного предприятия. Все финансовые обязательства, кроме опциона на выкуп доли совместного предприятия, который отражается по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются по амортизированной стоимости.

Все финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, либо по справедливой стоимости через прибыли или убытки (ССЧПУ). Финансовое обязательство классифицируется как ССЧПУ, когда финансовое обязательство является (i) условным вознаграждением покупателя при объединении бизнесов, (ii) предназначенным для торговли или (iii) оно отнесено в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки. В противном случае финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Относительно оценки финансовых обязательств, отнесенных в категорию оцениваемых по ССЧПУ, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанных с изменениями кредитного риска по данному обязательству, была представлена в прочем совокупном доходе, если только признание таких изменений в прочем совокупном доходе не приведет к возникновению или увеличению несоответствия в составе прибыли или убытка. Изменения справедливой стоимости, связанные с изменениями кредитного риска финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются свернуто в консолидированном отчете о финансовом положении только при наличии действующего юридически защищенного права произвести взаимозачет, а также намерения либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательства. Рассматриваемое право на взаимозачет (i) не должно зависеть от возможных будущих событий и (ii) должно быть юридически защищенным (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательств по платежам и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения и впоследствии переоцениваются до справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода. Полученная прибыль или убыток признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках сразу же, если производный финансовый инструмент не классифицирован как инструмент хеджирования, в этом случае время признания в прибылях и убытках зависит от характера отношений хеджирования.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Выпущенные Группой долевые инструменты отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные Группой, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства, средства на расчетных счетах в банках и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Чистая возможная стоимость реализации представляет собой предполагаемую цену продажи в существующих условиях за вычетом возможных затрат, необходимых для подготовки и осуществления продажи актива. Себестоимость запасов определяется исходя из средневзвешенной стоимости и включает расходы, связанные с их приобретением, доставкой к месту нахождения и приведением в состояние, пригодное для использования. Запасы, высвободившиеся при утилизации вагонов, приходятся по цене металлолома.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к полученной выручке, подлежит уплате налоговым органам в момент поставки товаров или услуг покупателям, а также получения авансовых платежей от покупателей. Входящий НДС подлежит зачету против суммы исходящего НДС при получении счета-фактуры. Входящий НДС по капитальным затратам может быть представлен к вычету при получении счетов НДС за определенный этап выполнения работ или, если проект строительства не может быть разбит на этапы, то при получении счетов НДС по завершении работ по договору. Налоговые органы позволяют отражать задолженность по НДС перед бюджетом за минусом входящего НДС, предъявленного к вычету (кроме НДС, уплачиваемого при предоставлении экспортных услуг, который подлежит возмещению после подтверждения факта экспорта). НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. НДС, уплачиваемый арендодателям в соответствии с договорами аренды, и соответствующий актив (входящий НДС), связанный с арендными платежами по контракту, признаются, в момент отражения операций по операционной и финансовой аренде.

Учет государственных субсидий

Группа получает субсидии, относящиеся к активам в виде компенсации затрат на приобретение долгосрочных активов.

Государственные субсидии признаются по справедливой стоимости, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все условия, необходимые для получения субсидии.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, представлены в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов. Субсидия признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение всего срока полезного использования актива в качестве уменьшения величины амортизационных расходов. При выбытии таких активов субсидия единовременно отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Оценочные резервы

Резервы отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, при этом размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются 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 составе добавочного капитала.

Выкупленные собственные акции

В случае, если Компания или ее дочернее предприятие приобретает долевые инструменты Компании, данные инструменты («выкупленные собственные акции») отражаются как уменьшение капитала, относимого на собственников Компании, по стоимости затрат, в размере вознаграждения, направленного на их выкуп. Прибыли и убытки не признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов, а отражаются в капитале.

Дивиденды

Дивиденды отражаются в качестве обязательства и вычитаются из капитала на отчетную дату, только если они объявлены на отчетную дату или ранее акционерами на общем собрании. Дивиденды раскрываются в том периоде, в котором они были заявлены до отчетной даты, или рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску финансовой отчетности.

Договорные обязательства

Договорные обязательства включают юридически обязывающие торговые соглашения или соглашения на покупку с указанным объемом, ценой и датой или датами в будущем. Группа раскрывает информацию о существенных договорных обязательствах в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда они возникают в рамках сделок по объединению бизнеса. Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, подлежат раскрытию за исключением случаев, когда возможность оттока экономических выгод в результате наступления таких событий оценивается как маловероятная. Условные активы не подлежат признанию, но подлежат раскрытию в случае, если вероятность притока экономических выгод в результате наступления определенных событий оценивается как высокая.

24. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые и пересмотренные стандарты, впервые принятые в текущем отчетном периоде и применимые к консолидированной финансовой отчетности Группы

Начиная с 1 января 2019 года, Группа применяет при подготовке консолидированной финансовой отчетности следующие новые стандарты, изменения в стандартах и интерпретациях, выпущенные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) и Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности (IFRIC):

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением эффекта от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее по тексту – МСФО (IFRS) 16), раскрытого далее по тексту.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Общее влияние от применения

1 января 2019 года Группа применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенного Советом по международным стандартам бухгалтерского учета в январе 2016 года.

МСФО (IFRS) 16 ввел единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменил МСБУ (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделение между операционной арендой и финансовой арендой для арендатора упразднено, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 Группа применила модифицированный ретроспективный метод перехода, при котором обязательства были оценены по приведенной стоимости будущих платежей, продисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договор аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, ставки привлечения кредитных средств по состоянию на 1 января 2019 года, а активы в форме права пользования были приравнены к величине обязательств, скорректированной на суммы авансов по аренде или начисленных арендных платежей. В соответствии с этим методом Группа не пересчитывала сравнительную информацию за предыдущий отчетный период. Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность Группы описано ниже, основные аспекты учетной политики, выбранной Группой для учета и определения соглашений аренды раскрыты в Примечании 23.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Общий суммарный эффект от перехода на МСФО (IFRS) 16 представлен следующим образом:

	1 января 2019 года (до пересчета)	Применение МСФО (IFRS) 16	1 января 2019 года (после пересчета)
АКТИВЫ			
Основные средства	31 222	(13 536)	17 686
Активы в форме права пользования	-	14 882	14 882
Итого активы	39 439	1 346	40 785
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по финансовой аренде	11 617	(11 617)	-
Обязательства по аренде	-	12 963	12 963
Итого капитал и обязательства	39 439	1 346	40 785

Влияние нового определения аренды

Группа применила разрешенное переходными положениями МСФО (IFRS) 16 упрощение практического характера не пересматривать классификацию действующих договоров аренды. В соответствии с этим, определение аренды, как оно определено в МСБУ (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4, применено к договорам аренды, заключенным или модифицированным до 1 января 2019 года.

Группа применяет определение аренды и соответствующее руководство, изложенное в МСФО (IFRS) 16, ко всем договорам аренды, заключенным или модифицированным на 1 января 2019 года или после этой даты. Новое определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16 существенно не изменило объем договоров, которые соответствовали определению аренды для Группы до первоначального применения МСФО (IFRS) 16.

Влияние на учет арендатора

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, производственные и офисные помещения, вагоны. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды до 5 лет и имеют опционы на продление. Условия аренды оговариваются в индивидуальном порядке и содержат широкий спектр различных условий.

На дату первоначального применения Группа применила модифицированный ретроспективный подход и не корректировала сопоставимые данные за 2018 год. При переходе на стандарт Группа использовала следующие упрощения практического характера:

- на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, ранее идентифицированным как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4;
- договоры аренды с оставшимся сроком аренды не более 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта учитывать как краткосрочную аренду в составе операционных расходов;
- не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды;
- положиться на анализ обременительного характера договоров аренды с применением МСФО (IAS) 37 непосредственно до даты первоначального применения в качестве альтернативы проведению проверки на обесценение активов в форме права пользования на дату первоначального применения;
- исключить первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды, использовать суждения задним числом.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В момент перехода на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде (краткосрочную и долгосрочную части) на общую сумму 1 346 млн рублей, которые ранее не признавались, так как арендные отношения, в которых Группа выступает в качестве арендатора, отражались в качестве операционной аренды в рамках положений ранее действующего МСФО (IAS) 17. Величина признанных обязательств представляет собой приведенную стоимость будущих (на момент первого применения) платежей, продисконтированную с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором (Примечание 14).

По состоянию на 1 января 2019 года средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, использованная в расчетах, составляла 8.45% для рублевых контрактов.

По состоянию на 1 января 2019 года Группа также признала активы в форме права пользования, связанные с применением положений МСФО (IFRS) 16, и относящиеся к таким типам договоров на общую сумму 1 346 млн рублей. Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение сроков действия договоров аренды, которые варьируются в промежутке от 1 до 5 лет (Примечание 8).

Финансовая аренда

На основании анализа договоров финансовой аренды Группы по состоянию на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 и на основе фактов и обстоятельств, существующих на эту дату, руководство Группы определило, что применение МСФО (IFRS) 16 не оказало существенного влияния на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года.

В момент перехода на МСФО (IFRS) 16 Группа реклассифицировала из состава основных средств в активы в форме права пользования балансовую стоимость железнодорожных вагонов, ранее полученных Группой по договорам аренды, учитываемой в соответствии МСФО (IAS) 17 в качестве финансовой аренды. Соответственно, активы в форме права пользования составили 13 536 млн рублей на 1 января 2019 года (Примечание 7). При этом, обязательства по аренде заменили понятие обязательств по финансовой аренде и составили 11 617 млн рублей на дату перехода (Примечание 14).

Влияние на учет арендодателя

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении учета аренды у арендодателя, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 «Аренда». Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их.

Стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для применения Группой в отношении отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно:

- Поправки к МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010-2012 гг.) – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Группа не ожидает, что применение стандартов, а также поправок к стандартам, описанных выше, окажет существенный эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19). Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка и Группу. Выводы в отношении оценки Руководства Группы данного обстоятельства представлены в Примечании 21.

9 января 2020 года Группа привлекла 200 млн руб., в рамках возобновляемой кредитной линии с ПАО «Банк ВТБ», заключенной в декабре 2019 года. 10 апреля 2020 года Группа погасила в полном объеме задолженность по данным траншам.

20 января 2020 года Группа приобрела 100% доли в уставном капитале ООО «ПЕТРОЛСИБ-СЕРВИС» – компании, осуществляющей предоставление сервисных (ремонтных) услуг. Сумма сделки составляет 60 млн. руб.

20 февраля 2020 года Группа заключила с АО «Альфа-Банк» кредитное соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии (кредитов) с дифференцированными процентными ставками и общим лимитом 15 000 млн. руб. на рефинансирование кредитных обязательств Группы, финансирование или рефинансирование ранее понесенных затрат, связанных с приобретением танк-контейнеров или железнодорожного состава. Срок действия лимита установлен до 30 ноября 2030 года.

20 февраля 2020 года Группа досрочно выкупила из аренды 863 вагона-цистерны для перевозки СУГ на общую сумму 2 204 млн. руб.

20 февраля 2020 года Группа досрочно погасила кредиты от АО «Морской Банк» и АО «Банк Финсервис» (Примечание 13) в полном объеме.

20 февраля 2020 года Группа также досрочно погасила долгосрочную торговую кредиторскую задолженность перед ООО «Интергрупп» за покупку вагонов и прочую долгосрочную кредиторскую задолженность в полном объеме (Примечание 15).

28 февраля 2020 года Группа погасила в полном объеме задолженность по кредитному соглашению с ПАО «Банк ВТБ», заключенному в 2016 году.

29 февраля Группа досрочно выкупила из аренды 2 098 вагонов-платформ на общую сумму 2 088 млн. руб.

В феврале 2020 года Группа также досрочно выкупила из аренды 2 229 контейнеров-цистерн на общую сумму 1 166 млн. руб.

14 марта 2020 года Группа досрочно выкупила из аренды 308 вагонов-цистерн для перевозки СУГ на общую сумму 730 млн. руб.

20 марта 2020 года Группа досрочно выкупила из аренды 1 260 вагонов-цистерн для перевозки СУГ на общую сумму 2 646 млн. руб.

20 марта 2020 года Группа заключила договор обратной аренды 1 568 вагонов-цистерн для перевозки СУГ, общая сумма привлеченного финансирования составила 3 377 млн. руб.

22 мая 2020 года Группа досрочно выкупила из аренды 540 вагонов-цистерн для перевозки СУГ на общую сумму 896 млн. руб.

25 мая 2020 года Группа совершила сделку обратной аренды 540 вагонов-цистерн для перевозки СУГ, общая сумма привлеченного финансирования составила 1 076 млн. руб.

29 мая 2020 года Группа привлекала 7 272 млн руб. 25 мая 2020 года Группа частично погасила задолженность по данному соглашению с АО «Альфа-Банк», заключенному в феврале 2020 года, сумма досрочного погашения составила 312 млн руб.