

Акционерное общество «СГ-транс» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность
за 2020 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 2020 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 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	9-60
1. Группа «СГ-транс» и ее деятельность	9
2. Гудвил	11
3. Инвестиции в совместное предприятие	11
4. Выручка	14
5. Прочие операционные доходы	14
6. Операционные расходы	15
7. Финансовые расходы	15
8. Основные средства	16
9. Активы в форме права пользования	18
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	20
11. НДС к возмещению и прочие текущие активы	21
12. Денежные средства и их эквиваленты	21
13. Капитал	22
14. Кредиты	23
15. Обязательства по аренде	25
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	26
17. Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	27
18. Начисленные расходы и резервы	27
19. Операции со связанными сторонами	27
20. Налог на прибыль	28
21. Управление рисками	30
22. Условные обязательства и операционные риски	35
23. Представление консолидированной финансовой отчетности	36
24. Основные принципы учетной политики	37
25. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	57
26. События после отчетной даты	60

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 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 2020 года, а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2020 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;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2020 год была утверждена руководством 16 апреля 2021 года.

От имени руководства:



Сергей Калетин
Генеральный директор
АО «СГ-транс»



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

16 апреля 2021 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «СГ-транс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «СГ-транс» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 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 Сафонов,
руководитель задания

16 апреля 2021 года



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, помещение XXVII, комната 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», ОРНЗ 12006020384.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

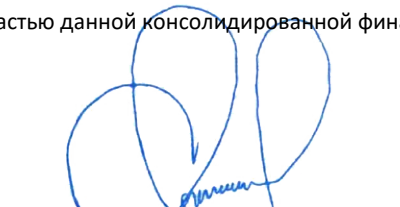
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	2020 год	2019 год
Выручка	4	17 684	15 265
Прочие операционные доходы	5	608	712
Операционные расходы	6	(11 150)	(9 184)
Доля в прибыли совместного предприятия	3	199	134
Прибыль от операционной деятельности		7 341	6 927
Финансовые доходы		211	264
Финансовые расходы	7	(2 352)	(2 284)
Изменение в справедливой стоимости опциона	3	150	200
Прибыль от курсовых разниц, нетто		(123)	31
Прибыль до налогообложения		5 227	5 138
Налог на прибыль	20	(1 018)	(1 014)
Чистая прибыль за год		4 209	4 124
Чистая прибыль и прочий совокупный доход за год		4 209	4 124
Прибыль и прочий совокупный доход, относящиеся к: Акционерам Компании		4 209	4 124
		4 209	4 124

Примечания на страницах 9-60 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»

16 апреля 2021 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	39 188	25 505
Активы в форме права пользования	9	6 106	20 675
Инвестиции в совместное предприятие	3	1 563	1 364
Отложенные налоговые активы	20	21	6
Гудвил	2	1 758	1 758
Прочие внеоборотные активы		4	-
Итого внеоборотные активы		48 640	49 308
Оборотные активы			
Запасы		396	736
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	964	787
НДС к возмещению и прочие текущие активы	11	431	1 439
Предоплата по налогу на прибыль		4	122
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 013	714
Итого оборотные активы		2 808	3 798
ИТОГО АКТИВЫ		51 448	53 106
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	132	132
Выкупленные собственные акции	1, 13	(9 602)	-
Эмиссионный доход		3 073	3 073
Резервный капитал	13	9	8
Нераспределенная прибыль		17 077	12 869
Собственный капитал акционеров		10 689	16 082
Итого капитал		10 689	16 082
Долгосрочные обязательства			
Кредиты, долгосрочная часть	14	21 460	10 989
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	15	3 970	12 800
Долгосрочная кредиторская задолженность	16	4 410	1 139
Опцион на выкуп доли совместного предприятия	3	-	150
Доходы будущих периодов		55	72
Отложенные налоговые обязательства	20	4 295	3 905
Итого долгосрочные обязательства		34 190	29 055
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 530	1 093
Кредиты, краткосрочная часть	14	3 285	3 097
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	15	1 009	3 231
Задолженность по налогу на прибыль		89	2
Задолженность по налогам за исключением налога на прибыль	17	386	334
Начисленные расходы и резервы	18	270	212
Итого краткосрочные обязательства		6 569	7 969
Итого обязательства		40 759	37 024
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		51 448	53 106

Примечания на страницах 9-60 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Доля акционеров материнской компании	Итого капитал
Баланс на 1 января 2019 года	110	51	(1 500)	8	10 745	9 414	9 414
Прибыль и совокупный доход за год	-	-	-	-	4 124	4 124	4 124
Выпуск акций	22	3 022	-	-	-	3 044	3 044
Продажа собственных акций	-	-	1 500	-	-	1 500	1 500
Дивиденды	-	-	-	-	(2 000)	(2 000)	(2 000)
Баланс на 31 декабря 2019 года	132	3 073	-	8	12 869	16 082	16 082
Прибыль и совокупный доход за год	-	-	-	-	4 209	4 209	4 209
Выкуп собственных акций (Примечания 1, 13)	-	-	(9 602)	-	-	(9 602)	(9 602)
Прочее	-	-	-	1	(1)	-	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	132	3 073	(9 602)	9	17 077	10 689	10 689

Примечания на страницах 9-60 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	2020 год	2019 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	5 227	5 138
Корректировки:		
Амортизация основных средств (Примечание 8)	1 837	982
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 9)	1 023	941
Доля в прибыли ассоциированных организаций	(199)	(134)
Доход, связанный с оприходованием / продажей запчастей	(552)	(585)
Доход от реализации металлолома	(56)	(127)
Финансовые доходы	(211)	(264)
Финансовые расходы	2 352	2 284
Изменение в справедливой стоимости опциона (Примечание 3)	(150)	(200)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	123	(31)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки и снижение стоимости запасов до чистой возможной цены продажи	59	3
Финансовый результат от выбытия / продажи основных средств	51	63
Прочие неденежные статьи, нетто	(19)	12
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	9 485	8 082
Изменения оборотного капитала:		
Запасы	320	(241)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(171)	79
НДС к возмещению и прочие текущие активы	1 014	(784)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(327)	76
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	49	(762)
Задолженность по налогу на прибыль	(16)	-
Начисленные расходы	58	26
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	10 412	6 476
Проценты уплаченные	(2 284)	(2 245)
Налог на прибыль уплаченный	(423)	(1 379)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	7 705	2 852
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(1 096)	(4 645)
Поступления от выбытия основных средств	-	68
Возврат предоставленных займов	-	150
Приобретение бизнеса (Примечание 1)	(56)	(1 300)
Проценты полученные	147	249
Денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности	(1 005)	(5 478)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов	23 601	4 200
Погашение кредитов	(12 990)	(2 835)
Получение финансирования по договорам обратной аренды	4 828	-
Погашение обязательств по договорам обратной аренды	(285)	-
Выплата дивидендов	-	(2 000)
(Выкуп) / продажа собственных акций компаний Группы (Примечания 1, 13)	(9 602)	1 623
Выкуп имущества по договорам аренды	(10 769)	(1 785)
Погашение обязательств по аренде	(1 184)	(1 079)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(6 401)	(1 876)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	299	(4 502)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	714	5 216
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 013	714

Примечания на страницах 9-60 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 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 2020 года Компания включала в себя Центральный офис и 11 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, с. Черноречье;
7. Пермский филиал: 614982, Пермский край, г. Пермь;
8. Рязанский филиал: 390013, Рязанская область, г. Рязань;
9. Самарский филиал: 446200, Самарская область, г. Самара;
10. Тобольский филиал: 626150, Тюменская область, г. Тобольск;
11. Нижегородский филиал: 606903, Нижегородская обл., пос. Центральный, г. Шахунья.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов АО СГ-транс имеет долю владения в следующих дочерних компаниях:

Название	Основная деятельность	Доля владения на 31 декабря 2020 года	Доля владения на 31 декабря 2019 года
ООО «БПК»	предоставление в аренду подвижного состава	100%	100%
АО «ХимИнвестТранс»	услуги транспортировки	100%	100%
ООО «Спецтрансгарант»	услуги транспортировки	100%	100%
ООО «Параллель»	услуги транспортировки	-	100%
ООО «СТГ Оператор»	техническое обслуживание подвижного состава	-	100%

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 составило 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 СТГ.

В январе 2020 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «Петролсиб-Сервис» - компании, специализирующейся на техническом обслуживании подвижного состава. Приобретение соответствует определению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3. Стоимость сделки составила 60 млн. руб., справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов примерно равна стоимости переданного возмещения за покупку 100% доли в уставном капитале ООО «Петролсиб-Сервис».

В течение 2020 года в целях повышения организационной эффективности Группа провела реструктуризацию: 29 сентября компании ООО «СТГ Оператор» и ООО «Петролсиб-Сервис» были присоединены к АО «СГ-транс», 17 ноября было образовано ООО «Химнефтетранс» путем выделения из АО «ХимИнвестТранс» и присоединено к ООО «Спецтрансгарант», также 17 ноября к ООО «Спецтрансгарант» было присоединено ООО «Параллель».

Среднесписочная численность сотрудников Группы в 2020 году составила 1 259 человек (2019 год: 1 221 человек).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов акционерами Группы являлись:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Вектор Рейл»	58.25%	41.75%
Частные инвесторы	0.00%	58.25%
Выкупленные собственные акции	41.75%	0.00%
	100%	100%

В течение 2020 года АО «Вектор Рейл» приобрело 16.50% акций у частных инвесторов (10 886 333 штук, номинал 2.00 руб.). В декабре 2020 года Группа выкупила 41.75% собственных акций у частных инвесторов за 9 602 млн. руб. в размере 27 545 721 шт.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов у Группы отсутствовало финальное контролирующее лицо.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. ГУДВИЛ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Гудвил от приобретения бизнеса	1 758	1 758
Итого	1 758	1 758

Гудвил, возникший в связи с приобретением 100% доли в ООО «Спецтрансгарант» в 2019 году (Примечание 1), распределен на единицу Группы, генерирующую денежные средства (ЕГДС) от оказания услуг транспортировки – танк-контейнерные перевозки.

Возмещаемая стоимость на 31 декабря 2020 года была определена на базе ценности использования, в ее расчете используется прогнозный поток денежных средств до налогообложения в соответствии с пятилетним финансовым планом, утвержденным руководством и подготовленным на конец отчетного года. Потоки денежных средств за пределами пятилетнего периода экстраполированы с учетом оценочных темпов роста. Темп роста не превышает средние долгосрочные значения темпа роста по соответствующей отрасли, в которой функционируют ЕГДС.

В качестве основных допущений при расчете ценности использования применялись: темп роста в размере 3.2%, ставка дисконтирования в размере 12.8%. В расчете использовались ставки дисконтирования до налогообложения, которые отражают специфические риски для операционной деятельности ЕГДС. Операционная прибыль прогнозируется на основе исторического опыта операционной маржи, скорректированной с учетом влияния нормализованных затрат на ремонты и поддержание текущего парка.

По результатам оценки на отчетную дату руководством не было выявлено признаков обесценения гудвила.

Группа провела анализ чувствительности тестирования на предмет обесценения к изменениям ключевых допущений, используемых при определении возмещаемой стоимости ЕГДС, на которые распределяется гудвил. По мнению руководства, любое разумно возможное изменение ключевых допущений в расчете возмещаемой стоимости генерирующих единиц не приведет к превышению агрегированной балансовой стоимости над агрегированной возмещаемой стоимостью соответствующей генерирующей единицы.

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 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «Нефтехимическая транспортная компания»	Железнодорожные транспортные услуги	Москва, РФ	50%	50%

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доля Группы в прибыли совместного предприятия, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год, составила 199 млн. руб. (2019: 134 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные активы	17 766	25 955
Оборотные активы	2 288	3 140
Денежные средства и их эквиваленты	1 180	358
Долгосрочные обязательства	(11 023)	(16 305)
Краткосрочные обязательства	(6 246)	(9 078)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 539)	(2 042)
Чистые активы совместного предприятия	2 426	2 028
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия (50%)	1 213	1 014
Опцион на выкуп доли совместного предприятия, отраженный как инвестиция в совместное предприятие	350	350
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	1 563	1 364
	2020	2019
Выручка	27 833	32 216
Прибыль и общий совокупный доход за год	398	268
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	199	134

Вышеуказанная прибыль за год включает следующие статьи:

	2020	2019
Амортизация	(6 068)	(7 119)
Процентный доход	26	58
Процентный расход	(1 844)	(2 497)
Расход по налогу на прибыль	(102)	(72)

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 2021 года и заканчивающегося 31 декабря 2030 года, либо в дату окончания или прекращения договора лизинга, заключенного между ООО «Нефтехимическая транспортная компания» (далее - ООО «НХТК») и ООО «ФинансБизнесГрупп» (далее – 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Справедливая стоимость данного опциона на 31 декабря 2020 года равна нулю (2019 год: 150 млн. руб.). Прибыль от изменения справедливой стоимости опциона за 2020 год отражена в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в размере 150 млн. руб. (2019 год: 200 млн. руб.).

Первоначальное признание опционных соглашений с ООО «ФБГ»

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

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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. На 31 декабря 2020 года сумма оценочного резерва под убытки по выданной гарантии составила 387 млн. руб., на 31 декабря 2019 года – 407 млн. руб. (Примечание 16).

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 16), соответствующий расход по признанию выданной гарантии отражен в составе финансовых расходов в 2018 году. Прибыль от изменения суммы выданной гарантии за 2020 год в размере 20 млн. руб. (2019 год: 18 млн. руб.) отражена в составе финансовых доходов.

4. ВЫРУЧКА

	2020 год	2019 год
Предоставление железнодорожного подвижного состава в аренду	10 072	8 318
Выручка по договорам с покупателями		
Железнодорожные транспортные услуги	5 699	4 557
Техническое обслуживание	1 591	1 929
Начисления за сверхнормативный простой и прочие неустойки	220	331
Прочая выручка	102	130
Итого	17 684	15 265

В 2020 году выручка от двух крупнейших клиентов Группы составила 9 235 млн. руб. и 3 765 млн. руб. или 74% общей выручки Группы. В 2019 году выручка от двух крупнейших клиентов Группы составила 10 033 млн. руб. и 2 653 млн. руб. или 83% общей выручки Группы.

Большая часть выручки приходится на внешних покупателей, находящихся на территории РФ.

5. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2020 год	2019 год
Доход от реализации металлолома	56	127
Доход, связанный с оприходованием / продажей запчастей	552	585
Итого	608	712

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2020 год	2019 год
Услуги по перевозке грузов	2 371	2 089
Заработная плата и социальные отчисления	2 136	1 630
Сырье и материалы	1 885	1 882
Амортизация основных средств	1 837	982
Амортизация активов в форме права пользования	1 023	941
Ремонт и техническое обслуживание	817	814
Расходы на аренду	322	154
Подготовка вагонов для загрузки	61	40
Прочие транспортные расходы	60	75
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и снижение стоимости запасов до чистой возможной цены продажи	59	3
Коммунальные услуги	57	54
Расходы по охране	54	58
Расходы по страхованию	52	41
Налоги, кроме налога на прибыль	52	39
Финансовый результат от продажи / выбытия основных средств	51	63
Расходы по информационно-консультационным услугам	41	33
Консультационные услуги	37	25
Расходы на топливо	33	35
Расходы на энергию	32	28
Расходы на связь	25	23
Расходы на рекламу	16	41
Прочие доходы и расходы, нетто	129	134
Итого	11 150	9 184

Расходы на аренду в 2020 и 2019 году представляют собой расходы по краткосрочным договорам аренды, а также переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки аренды.

7. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2020 год	2019 год
Процентные расходы по банковским кредитам	1 383	1 067
Процентные расходы по аренде	733	1 122
Процентные расходы по договорам обратной аренды	172	-
Амортизация дисконта по кредитам	42	78
Прочие процентные расходы	22	17
Итого	2 352	2 284

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. 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						
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	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
Поступления	25	29	1 338	24	9	1 425
Выкуп имущества по договорам аренды (Примечание 15)	-	-	15 154	-	-	15 154
Выбытия	(2)	(5)	(1 032)	(17)	-	(1 056)
31 декабря 2020 года	974	358	47 227	429	13	49 001
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 года	(127)	(193)	(6 879)	(254)	-	(7 453)
Амортизация	(29)	(22)	(893)	(38)	-	(982)
Выкуп имущества по договорам аренды (Примечание 15)	-	-	(288)	-	-	(288)
Выбытия	-	1	729	20	-	750
31 декабря 2019 года	(156)	(214)	(7 331)	(272)	-	(7 973)
Амортизация	(33)	(23)	(1 731)	(50)	-	(1 837)
Выкуп имущества по договорам аренды	-	-	(808)	-	-	(808)
Выбытия	-	3	786	16	-	805
31 декабря 2020 года	(189)	(234)	(9 084)	(306)	-	(9 813)
Остаточная стоимость						
1 января 2019 года	750	122	16 563	106	145	17 686
31 декабря 2019 года	795	120	24 436	150	4	25 505
31 декабря 2020 года	785	124	38 143	123	13	39 188

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Подвижной состав на 31 декабря 2020 года представлен цистернами для перевозки сжиженных углеводородных газов («СУГ») остаточной стоимостью 26 502 млн. руб. (2019: 20 754 млн. руб.), платформами остаточной стоимостью 7 604 млн. руб. (2019: 2 397 млн. руб.), прочими вагонами 3,865 млн. руб. (2019: 562 млн. руб.) и прочими цистернами остаточной стоимостью 172 млн. руб. (2019: 743 млн. руб.).

На 31 декабря 2020 года Группа произвела оценку возмещаемой стоимости основных средств и активов в форме права пользования и не выявила превышения балансовой стоимости данных активов над возмещаемой.

На 31 декабря 2019 года Группа не выявила индикаторов обесценения в отношении основных средств и активов в форме права пользования.

В статью «Земля, здания и сооружения» включена стоимость земельных участков в сумме 389 млн. руб., которыми Группа владеет по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в залоге находится:

- 10 413 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Банк ВТБ» и Группой с остаточной стоимостью 9 912 млн. руб.;
- 406 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Сбербанк России» и Группой с остаточной стоимостью 878 млн. руб. и
- 6 043 единицы железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между АО «Альфа-Банк» и Группой с остаточной стоимостью 9 714 млн. руб., из которых 863 единицы с остаточной стоимостью 1 847 млн. руб. учтены в составе активов в форме права пользования.

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

9. 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
Поступления	185	7	-	192
Поступления в рамках приобретения бизнеса	8 649	-	2	8 651
Амортизация	(794)	(7)	(140)	(941)
Выкуп имущества по договорам аренды (Примечание 15)	(2 195)	-	-	(2 195)
Выбытия	(19)	-	-	(19)
Изменения вследствие модификации договоров аренды	92	-	13	105
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	20 177	14	484	20 675
Поступления	898	10	58	966
Амортизация	(873)	(5)	(145)	(1 023)
Выкуп имущества по договорам аренды (Примечание 15)	(14 346)	-	-	(14 346)
Выбытия	(11)	-	-	(11)
Изменения вследствие модификации договоров аренды	(137)	-	(18)	(155)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	5 708	19	379	6 106

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сроки полезного использования активов в форме права пользования

Основные источники неопределенности в оценках

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для исполнения опциона на продление договора или неисполнения опциона на прекращение договора аренды. Опционы на продление (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В остальных случаях Группа рассматривает другие факторы, включая продолжительность аренды в прошлые периоды, а также затраты и нарушения в обычном порядке деятельности, которые потребуются при замене актива, находящегося в аренде.

Ожидаемые остаточные сроки полезного использования активов в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

	Число лет
Подвижной состав	2-34
Транспортные средства и прочее оборудование	2
Земля, здания и сооружения	2-12

Существенные допущения

Группа производит пересмотр оценки опциона на продления не реже одного раза в год на каждую отчетную дату либо в случае значительных событий или значительных изменений в обстоятельствах, которые влияют на оценку и которые Группа может контролировать.

Ставка дисконтирования

Основные источники неопределенности в оценках

Если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть надежно определена, Группа использует в качестве основы для расчета ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Существенные допущения

При расчете приведенной стоимости арендных платежей при условии, что процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть надежно определена, в качестве ставки дисконтирования используется ставка доходности облигаций федерального займа, скорректированная на ожидаемый средневзвешенный спред по фактическим ставкам привлечения финансирования по кредитным и лизинговым договорам Группы за последние три года.

Обесценение активов в форме права пользования

Информация раскрыта в Примечании 8.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	818	664
Прочая дебиторская задолженность	248	173
	1 066	837
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(102)	(50)
Итого финансовые активы - торговая и прочая дебиторская задолженность	964	787

Средняя оборачиваемость дебиторской задолженности составляет 22 и 18 дней за 2020 и 2019 годы, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в состав торговой и прочей дебиторской задолженности включена задолженность балансовой стоимостью 222 млн. руб. и 167 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.

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Не просроченная и не обесцененная	742	620
Просроченная, но не обесцененная		
Менее 30 дней	60	94
30-90 дней	26	26
90-120 дней	8	20
Более 120 дней	128	27
	222	167
Обесцененная дебиторская задолженность	102	50
Итого	1 066	837

Основные источники неопределенности в оценках

Резервы по ожидаемым кредитным убыткам

Руководство Группы формирует резерв по ожидаемым кредитным убыткам в части 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 ожидаемым кредитным убыткам, отраженного в консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Остаток на начало года	50	61
Начисление резерва	64	14
Использование резерва	(1)	(14)
Восстановление резерва	(11)	(11)
Остаток на конец года	102	50

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 21.

11. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС к возмещению	85	962
Авансы поставщикам	290	386
Расходы будущих периодов	30	23
Прочее	26	68
Итого	431	1 439

В 2020 году Группа возместила задолженность по налогу на добавленную стоимость по приобретению значительной партии СУГ в конце 2019 года.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские депозиты в российских рублях	805	608
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	20	36
Денежные средства на счетах в банках в российских рублях	188	70
Итого	1 013	714

По состоянию на 31 декабря 2020 года банковские депозиты в рублях были размещены в крупных российских банках на периоды от 12 до 25 дней с процентными ставками от 3.1% до 3.9% годовых (на 31 декабря 2019 года – от 5.25% до 5.65% годовых).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года количество размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций составило 65 977 775 штуки, номинальной стоимостью 2 руб. (2019: 65 977 775 штуки, номинальной стоимостью 2 руб.).

В декабре 2020 года Группа выкупила 41.75% собственных акций у частных инвесторов за 9 602 млн. руб.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом, Компания 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 Компании. 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 2020 года резервный капитал Группы составлял 9 млн. руб. (2019: 8 млн. руб.).

Эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года эмиссионный доход в сумме 3,073 млн. руб. образован в основном за счет дополнительной эмиссии 10 886 333 шт. акций Группы в 2019 году (Примечание 1).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. КРЕДИТЫ

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка (на 31 декабря 2020 года)	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	
Обеспеченные кредиты по амортизированной стоимости						
ПАО ВТБ, № 4980 ¹	руб.	декабрь 2022 года-февраль 2025 года	плавающая	ключевая ставка Банка России + 1.35%-2.15%	14 252	-
АЛЬФА-БАНК АО, № 02I17L ²	руб.	февраль-март 2030 года	плавающая	ключевая ставка Банка России +1.3%	6 533	-
АЛЬФА-БАНК АО, № 02DC9K ³	руб.	31 октября 2024 года	плавающая	ключевая ставка Банка России +1.65%	3 233	4 162
СБЕРБАНК РОССИИ ПАО, №6614 ⁴	руб.	14 марта 2028 года	фиксированная	8.65%	727	771
ПАО ВТБ, № 4016	руб.	15 ноября 2021 года	плавающая	ключевая ставка Банка России +1.65%	-	7 250
АЛЬФА-БАНК АО, № 01L85L	руб.	30 июня 2028 года	фиксированная	9.8%	-	1 373
Банк Финсервис АО, №05/030/19	руб.	31 марта 2024 года	фиксированная	11.75%	-	325
Банк Финсервис АО, №27/19-КЮ	руб.	11 марта 2020 года	фиксированная	14%	-	150
МОРСКОЙ БАНК (АО), №131/19-КЮ	руб.	16 октября 2020 года	фиксированная	13.5%	-	55
Итого кредиты и займы				24 745	14 086	
За вычетом текущей части				(3 285)	(3 097)	
Долгосрочные кредиты и займы				21 460	10 989	

¹ 31 декабря 2019 года Группа открыла невозобновляемую кредитную линию в ПАО ВТБ с лимитом 25 000 млн. руб. для целей рефинансирования задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Группы, приобретения долевых инструментов (в том числе собственных акций), финансирования текущей деятельности, в том числе приобретения, ремонта, модернизации железнодорожного подвижного состава. Период действия кредитного лимита составляет 9 лет.

В рамках данной кредитной линии Группа получила транши с процентными ставками в диапазоне от ключевой ставки Банка России + 1.35% до ключевой ставки Банка России + 2.15% в общей сумме 14 789 млн. руб., в том числе 7 076 млн. руб., 3 213 млн. руб. и 4 500 млн. руб.

На 31 декабря 2020 года задолженность по данной кредитной линии составила 14 252 млн. руб., 1 721 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 12 531 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

² 20 февраля 2020 года Группа открыла невозобновляемую кредитную линию в АО АЛЬФА-БАНК с лимитом 15 000 млн. руб. для целей рефинансирования задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Группы, финансирования текущей деятельности, в том числе приобретения, ремонта, модернизации железнодорожного подвижного состава. Период действия кредитного лимита составляет 11 лет.

На 31 декабря 2020 года задолженность по данной кредитной линии составила 6 533 млн. руб., 1 200 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 5 333 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

³ 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 2020 года задолженность составила 3 233 млн. руб., 258 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 2 975 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам. 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.

⁴ 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 2020 года составила 727 млн. руб., из которых 106 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 621 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неиспользованный кредитный лимит

Общая сумма неиспользованного кредитного лимита по кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 24 947 млн. руб. (2019: 26 976 млн. руб.)⁵. Неиспользованные средства могут быть направлены только на цели, указанные в соответствующих кредитных соглашениях, в период с 2022 по 2030 год.

Обеспечение по кредитам

Информация по залогам раскрыта в Примечании 8.

В соответствии с условиями кредитных договоров Группа обязана соблюдать определенные ограничительные условия (кованты). По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов кованты 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.

	1 января 2020 года	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Денежные потоки по выплате процентов	Неденежные изменения		31 декабря 2020 года
				Новые договоры аренды	Прочие изменения (ii)	
Банковские кредиты	14 086	10 611	(1 357)	-	1 405	24 745
Обязательства по аренде (Примечание 15)	16 031	(11 953)	(733)	769	865	4 979
Обязательства по договорам обратной аренды (Примечание 16)	-	4 543	(172)	-	218	4 589
	30 117	3 201	(2 262)	769	2 488	34 313

	1 января 2019 года	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Денежные потоки по выплате процентов	Неденежные изменения		31 декабря 2019 года
				Новые договоры аренды	Прочие изменения (ii)	
Банковские кредиты	12 018	1 365	(1 106)	-	1 809	14 086
Обязательства по аренде (Примечание 15)	12 963	(2 864)	(1 122)	111	6 943	16 031
	24 981	(1 499)	(2 228)	111	8 752	30 117

(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 проценты начисленные и амортизацию дисконта по долговым обязательствам, взаимозачет аванса выданного и обязательства по аренде, а также в 2019 году – увеличение долга в связи с приобретением Группы СТГ.

⁵ 31 декабря 2019 года Группа открыла возобновляемую кредитную линию в ПАО ВТБ с лимитом 1 000 млн. руб. для целей финансирования текущей деятельности. В рамках возобновляемой кредитной линии могут предоставляться транши сроком на 90-365 дней. Период действия кредитного лимита составляет 5 лет. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 задолженность по данной кредитной линии отсутствует.

24 ноября 2020 года Группа открыла возобновляемую кредитную линию в ПАО СБЕРБАНК РОССИИ с лимитом 1 000 млн. руб. для целей финансирования текущей деятельности. В рамках возобновляемой кредитной линии могут предоставляться транши со сроком погашения не более года. Период действия кредитного лимита составляет 2,5 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность по данной кредитной линии отсутствует.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В таблице ниже представлена таблица движений обязательств по аренде за 2020 год:

	2020 год	2019 год
Краткосрочные обязательства по аренде на начало периода	3 231	2 151
Долгосрочные обязательства по аренде на начало периода	12 800	10 812
Итого обязательства по аренде на начало периода	16 031	12 963
Процентный расход	733	1 122
Платежи по аренде	(1 917)	(2 201)
Выкуп имущества по договорам аренды	(10 769)	(1 785)
Признание обязательств по новым договорам аренды	924	5
Поступления в рамках приобретения бизнеса	-	5 859
Изменения вследствие модификации договоров аренды	(155)	106
Курсовая разница	132	(38)
Итого обязательства по аренде на отчетную дату	4 979	16 031
В том числе:		
Краткосрочные обязательства по аренде на отчетную дату	1 009	3 231
Долгосрочные обязательства по аренде на отчетную дату	3 970	12 800

В течение 2020 года Группа досрочно выкупила ряд ранее арендованных объектов (Примечание 8, 9) в целях снижения процентной нагрузки вслед за снижением ключевой ставки ЦБ. Рефинансирование было осуществлено за счет кредитных средств (Примечание 14) и посредством заключения договоров обратной аренды.

По условиям договоров обратной аренды Группа сохраняет все значимые риски и выгоды, связанные с использованием арендованного имущества. Передача данных активов не является продажей, и Группа продолжает их признание в составе основных средств (Примечание 8).

В результате сделок обратной аренды Группа признала финансовые обязательства, представленные задолженностью Группы перед АО «НОРД» по договорам обратной аренды подвижного состава на срок 7 лет и эффективной ставкой от 6.13% до 6.5% (Примечание 21), отраженные в составе кредиторской задолженности (Примечание 16).

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года кovenанты нарушены не были.

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.

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 2020 году данное ограничительное условие было пересмотрено, санкции за его нарушение не применялись.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды (Примечание 15)	643	-
Торговая кредиторская задолженность	248	527
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	45	45
Прочая кредиторская задолженность	51	69
Итого финансовые обязательства в составе краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	987	641
Авансы полученные	543	452
Итого нефинансовые обязательства в составе краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	543	452
Итого	1 530	1 093

Средняя оборачиваемость кредиторской задолженности составляет 53 и 47 дней за 2020 и 2019 годы соответственно.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды (Примечание 15)	3 946	-
Гарантия выданная (Примечание 3)	387	407
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	77	565
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	167
Итого финансовые обязательства - долгосрочная кредиторская задолженность	4 410	1 139

На 31 декабря 2020 кредиторская задолженность по приобретению основных средств в сумме 122 млн. руб. (2019: 156 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 2020 краткосрочная часть задолженности по данному договору в размере 45 млн. руб. отражена в составе краткосрочной торговой кредиторской задолженности (2019: 45 млн. руб.).

В течение 2020 года Группа досрочно погасила кредиторскую задолженность по приобретению основных средств у ООО «Интергрупп» в сумме 454 млн. руб., а также задолженность по договорам переуступки прав требования в сумме 167 млн. руб. Группа первоначально признавала 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 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	329	247
Налоги по оплате труда	51	73
Налог на имущество	3	3
Прочие налоги	3	11
Итого	386	334

18. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Премии сотрудникам	151	126
Резерв по неиспользованным отпускам	104	86
Начисленные расходы - прочие	15	-
Итого	270	212

19. 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 2020 года, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	Период отношений
АО «Вектор Рейл» (Примечание 1)	Контролирующий акционер, имеющий долю больше 50%	с ноября 2015 года
ООО «НХТК» (Примечание 3)	Совместное предприятие	с сентября 2018 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа имела следующие остатки по расчетам с совместным предприятием:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	224	208
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(288)	(259)

Операции Группы с совместным предприятием за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
Реализация услуг		
Предоставление железнодорожного подвижного состава в аренду	5 279	5 357
Железнодорожные транспортные услуги	2 458	2 896
Техническое обслуживание	1 437	1 780
Прочая выручка	41	41
Прочие операции		
Прочие доходы и расходы, нетто	68	122

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 362 млн. руб. и 137 млн. руб. за 2020 и 2019 годы, соответственно.

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2020 год	2019 год
Текущий налог на прибыль	643	646
Отложенный налог на прибыль за текущий период	375	368
Итого расход по налогу на прибыль текущего года	1 018	1 014

Ставка налога на прибыль организаций в Российской Федерации за 2020 и 2019 годы составляла 20%.

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

	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	5 227	5 138
Налог на прибыль по установленной ставке	1 045	1 028
Налоговый эффект разниц, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:		
Признание гарантии выданной по договору лизинга (Примечание 3)	(4)	(4)
Изменение справедливой стоимости опциона (Примечание 3)	(30)	(40)
Прочие (доходы) / расходы, не (увеличивающие) / не уменьшающие налогооблагаемую базу	7	30
Расход по налогу на прибыль	1 018	1 014

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы	21	6
Отложенные налоговые обязательства	(4 295)	(3 905)
Итого	(4 274)	(3 899)

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 2020 года	Изменения	31 декабря 2020 года
Основные средства	(3 112)	(1 875)	(4 987)
Активы в форме права пользования	(4 135)	2 914	(1 221)
Обязательства по аренде ⁶	3 123	(1 434)	1 689
Торговая и прочая дебиторская задолженность	81	1	82
Начисленные расходы	63	11	74
Прочее	81	8	89
Итого	(3 899)	(375)	(4 274)

	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)

⁶ В том числе обязательства по обратной аренде (Примечание 16)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. 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 2019 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает банковские кредиты, обязательства по аренде и капитал, состоящий из уставного капитала, добавочного капитала, резервов и нераспределенной прибыли, что отражено в Примечании 14.

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1 013	714
Торговая и прочая дебиторская задолженность	964	787
Итого финансовые активы	1 977	1 501

Основные финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства		
Кредиты (Примечание 14)	24 745	14 086
Обязательства по аренде (Примечание 15)	4 979	16 031
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды (Примечание 16)	4 589	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	421	1 373
Гарантия выданная (Примечание 3, 16)	387	407
Опцион на выкуп доли совместного предприятия (Примечание 3)	-	150
Итого финансовые обязательства	35 121	32 047

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа отражает по справедливой стоимости ряд своих финансовых инструментов.

В таблицах ниже представлена классификация стоимости финансовых активов и обязательств Группы по уровням иерархии определения справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019.

	Иерархия определения справедливой стоимости			
	Уровень 2		Уровень 3	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства, для которых раскрывается справедливая стоимость				
Кредиты и займы	24 077	14 151	-	-
Обязательства, отражаемые по справедливой стоимости				
Опцион на выкуп доли совместного предприятия (Примечание 3)	-	-	-	150
Итого	24 077	14 151	-	150

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, в дальнейшем учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью кредитов на 31 декабря 2020 и 2019 годов приведена ниже:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты от ПАО «Банк ВТБ»	14 252	13 989	7 250	7 274
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	9 766	9 306	5 535	5 564
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	727	782	771	784
Кредит от АО «МОРСКОЙ БАНК»	-	-	205	205
Кредиты от АО «Банк Финсервис»	-	-	325	324
Итого	24 745	24 077	14 086	14 151

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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, обязательств по обратной аренде, банковских кредитов, 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, 19) 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.

Погашение обязательства по выданной гарантии (Примечание 3) в соответствии с условиями договора может быть осуществлено при наступлении определенных обстоятельств до даты окончания договора лизинга, заключенного между ООО «НХТК» и ООО «ФБГ» - 25 сентября 2028 года. При этом фактический отток денежных средств может возникнуть в суммах, значительно отличающихся от тех, которые признаны в качестве стоимости гарантии на отчетную дату. Так, в случае наступления указанных обстоятельств, Группа будет обязана стать стороной по договору лизинга и осуществлять арендные платежи в объемах и в сроки в соответствии с условиями договора лизинга или единовременно выкупить арендованное имущество.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 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- взвешенная эффективная ставка процента, %	Менее 1 мес.	1-3 месяца	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
31 декабря 2020 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		323	8	53	102	486
Кредит от ПАО «Банк ВТБ»	5.80%-6.75%	-	304	1 484	14 870	16 658
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	5.68%-6.08%	96	566	832	10 918	12 412
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	9.09%	9	18	84	941	1 052
Обязательства по аренде	7.70%	100	187	767	5 031	6 085
Задолженность по договорам обратной аренды	6.13%-6.50%	55	101	462	5 210	5 828
Итого		583	1 184	3 682	37 072	42 521
31 декабря 2019 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		650	20	92	837	1 599
Кредит от ПАО «Банк ВТБ»	8.83%	-	392	1 149	6 747	8 288
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	8.16%-10.24%	72	135	1 273	5 990	7 470
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	9.09%	9	18	83	1 051	1 161
Кредиты от АО «МОРСКОЙ БАНК»	14.65%-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	34 852	42 455

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, а также рефинансирования имеющихся обязательств.

В 2019 и 2020 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 1.3% - 1.65% годовых. По состоянию на 31 декабря 2020 года ставки по данным кредитам составили 5.55% - 5.9% годовых (2019: 7.9% годовых).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2020 году Группа также получила финансирование по договорам обратной аренды от АО «НОРД», процентная ставка по которым является плавающей и рассчитывается на основании ключевой ставки Банка России плюс 1.3% - 1.5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2020 года ставки по данным договорам составили 5.55% – 5.75% годовых.

В ноябре 2020 года Группа заключила ряд дополнительных соглашений к договорам аренды (лизинга) подвижного состава, в результате чего арендные платежи стали привязаны к значению ключевой ставки Банка России (ключевая ставка плюс 1.8% годовых). По состоянию на 31 декабря 2020 года ставки по данным договорам составили 6.05% годовых.

Если бы ключевая ставка Банка России выросла / (упала) на 1% при сохранении всех прочих переменных, то сумма дополнительного процентного расхода / (уменьшения расхода) за 2020 год составила бы 195 млн. руб. (2019: 96 млн. руб.).

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. Помимо этого, кредитному риску также подвержено обязательство по выданной гарантии ООО «ФБГ» (Примечание 3).

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 2020 и 2019 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 ожидаемые кредитные убытки 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 2020 года дебиторская задолженность крупнейших контрагентов Группы, каждая из которых превышает 10% от непогашенного остатка дебиторской задолженности, представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Клиент А	224	208
Клиент В	137	118
Итого	361	326

22. 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 Компании может оказаться значительным.

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. Руководство Группы в течение 2020 года предприняло все возможные усилия для минимизации последствий пандемии на деятельность Группы: оценило возможный масштаб снижения объемов грузоперевозок; провело переговоры с ключевыми контрагентами; предприняло необходимые шаги для обеспечения здоровья и безопасности всех своих сотрудников.

В 2020 году пандемия COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на деятельность Группы, при этом на текущий момент ситуация продолжает оставаться неопределенной, будущие последствия пандемии трудно предсказать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 консолидированное финансовое положение Группы.

23. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года дефицит краткосрочных активов над краткосрочными обязательствами составил 3 761 млн. руб. Группа планирует генерировать достаточные операционные денежные потоки для покрытия своих текущих и будущих обязательств по мере наступления срока их погашения. Кроме того, у Группы имеются неиспользованные кредитные лимиты (Примечание 14).

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.

24. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Когда Группа 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 (ВОА), или с соглашениями Группы по ВОА, 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 Группе 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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 клиенты несут напрямую, либо Группа перевыставляет эти расходы клиентам от поставщика услуг железнодорожной инфраструктуры (при этом перевыставленные расходы не отражаются в выручке или расходах).

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочие операционные доходы

Товарно-материальные ценности, образующиеся в процессе ремонта подвижного состава, учитываются в качестве дохода, связанного с оприходованием запчастей, и отражаются в качестве прочих операционных доходов в Отчете о прибылях и убытках в периоде выполнения работ по ремонту на основании рыночной стоимости металлолома.

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

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 2020 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

Операции продажи с обратной арендой

Группа проводит оценку того, удовлетворяют ли условия операции по продаже с обратной арендой требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (далее по тексту – «МСФО (IFRS) 15» для учета в качестве продажи актива. Если передача актива продавцом, который впоследствии выступит в качестве арендатора, удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15, то продавец-арендатор должен оценивать актив в форме права пользования, который обусловлен обратной арендой, как часть предыдущей балансовой стоимости актива, которая связана с правом пользования, сохраняемым продавцом-арендатором. Если передача актива, обусловленного договором обратной аренды, не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15, то продавец-арендатор должен продолжить признание переданного актива и должен признать финансовое обязательство в размере поступлений от передачи. Такое обязательство признается в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2020 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 ожидаемым кредитным убыткам, а убытки от обесценения отражаются в составе прибылей 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 ожидаемым кредитным убыткам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

25. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем году Группа применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19» не была применена в связи с ее несущественным влиянием на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО

Группа применила поправки, включенные в документ «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы». Поправки содержат изменения к стандартам, в которых имеются ссылки на новые «Концептуальные основы». Однако, не все поправки ссылаются или содержат цитаты из пересмотренных Концептуальных основ. В некоторых стандартах обновления представляют собой указания версии Концептуальных основ, на которую они ссылаются («Концептуальные основы КМСФО», принятые СМСФО в 2001 году, «Концептуальные основы СМСФО», принятые в 2010 году или новые пересмотренные «Концептуальные основы» 2018 года), либо указания на то, что определения в Стандарте не были обновлены в соответствии с определениями, представленными в новых выпущенных «Концептуальных основах».

Данный документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КРМФО (IFRIC) 12, КРМФО (IFRIC) 19, КРМФО (IFRIC) 20, КРМФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Группа применила поправки к МСФО (IFRS) 3 в текущем году. В поправках разъясняется, что, хотя бизнес, как правило, дает отдачу, ее наличие не является обязательным условием для того, чтобы квалифицировать интегрированную совокупность видов деятельности и активов как бизнес. Чтобы считаться бизнесом приобретенная совокупность видов деятельности и активов должна включать, как минимум, вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

Данные поправки снимают необходимость проводить оценку того, могут ли участники рынка заместить какие-либо отсутствующие исходные ресурсы или процессы и продолжить выпускать продукцию. Добавлено руководство, для анализа того, был ли приобретен принципиально значимый процесс.

Поправки вводят необязательный тест на наличие концентрации, который позволяет провести упрощенную оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом. На основании теста приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном идентифицируемом активе или в группе аналогичных активов.

Поправки применяются перспективно в отношении всех объединений бизнесов и приобретений активов, дата приобретения которых выпадает на 1 января 2020 года или позже.

*Поправки к МСФО (IAS) 1
и МСФО (IAS) 8
«Определение
существенности»*

Группа применила поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 в текущем году. Целью поправок является упрощение понимания определения «существенность» в МСФО (IAS) 1, а не изменение основной концепции существенности, применяемой в стандартах МСФО. В новом определении была добавлена концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией.

Пороговое значение существенности, которая влияет на пользователей, было изменено с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет».

Определение аналогичны в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IAS) 1, а также в Концептуальной основе и других стандартах, в которых содержатся определение или ссылки на термин «существенность», чтобы обеспечить единообразие.

*Поправки «Реформа
базовой процентной
ставки» к МСФО (IFRS) 9 и
МСФО (IFRS) 7*

В сентябре 2019 года СМСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки». Данные поправки вносят изменения в порядок учета отношений хеджирования, на которые реформа процентной ставки оказывает непосредственное влияние, что позволяет продолжать учет таких операций до момента, когда в отношении объекта хеджирования или инструментов хеджирования, на которые текущие процентные ставки оказывают непосредственное влияние, не будут изменены в результате реформ базовой процентной ставки.

Данные поправки также расширяют требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 в части отношений хеджирования, на которые распространяются исключения, введенные поправками к МСФО (IFRS) 9.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

В мае 2020 года СМСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»- «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19», которая предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. Упрощение практического характера дает арендатору право не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная в связи с COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который воспользовался данным упрощением, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде в связи с COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлись модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется только к уступкам по аренде, которые напрямую вызваны COVID-19, и только в случае, если соблюдены все следующие условия:

- (а) в результате изменения арендных платежей пересмотренная сумма возмещения по договору аренды становится ниже или остается практически неизменной по сравнению с суммой возмещения, которая подлежала уплате непосредственно до предоставления уступки;
- (б) любое снижение арендных платежей касается только платежей, которые первоначально подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 года (уступка по договорам аренды соответствует такому условию, если она приводит к уменьшению арендных платежей 30 июня 2021 года или ранее, или увеличению арендных платежей, которое имеет место после 30 июня 2021 года); и
- (в) другие условия договора аренды значительно не меняются.

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 2021 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»
- «Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов» Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

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 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4 февраля 2021 года на основании решения единственного акционера АО «СГ-транс» №03/21 принято решение о выплате дивидендов из нераспределенной чистой прибыли за 2019 год в сумме 1 200 млн. руб. 15 февраля 2021 года Группа выплатила дивиденды.

15 февраля 2021 года Группа в рамках генерального соглашения об открытии кредитной линии с ПАО «Сбербанк» заключенного 24 ноября 2020 года получила кредит в сумме 1 000 млн. руб. сроком на 12 месяцев с целью выплаты дивидендов участникам Компании. Процентная ставка по кредиту составила 6.65% годовых.

1 марта 2021 года в рамках открытой невозобновляемой кредитной линии с АО «Альфа-Банк», заключенной 20 февраля 2020 года, Группа получила кредит в сумме 1 500 млн. руб. сроком на 12 месяцев с целью выдачи займа ТОО «Рейл Гарант Казахстан» на приобретение 100% доли в УК ТОО «РТА-Транс». Транш получен 15 марта 2020 года, процентная ставка - ключевая ставка Банка России плюс 1.99% годовых.

2 марта 2021 года Группа приобрела 40.67% доли участия в УК ТОО «Рейл Гарант Казахстан». Стоимость сделки составила 1,3 млн. руб.

15 марта 2021 года Группа на условиях невозобновляемого совокупного лимита в сумме 1 700 млн. руб. сроком на 6 месяцев предоставила займ ТОО «Рейл Гарант Казахстан» в сумме 1 650 млн. руб. с целью приобретения заемщиком 100% доли участия в УК ТОО «РТА-Транс». Процентная ставка – ключевая ставка Банка России плюс 1.99% годовых.

17 марта 2021 года Группа на условиях невозобновляемого совокупного лимита в сумме 100 млн. руб. предоставила кредитную линию ТОО «РТА-Транс» с целью оплаты лизинговых платежей. Процентная ставка – не более ключевой ставки Банка России плюс 3% годовых – и срок кредитов определяются в рамках каждого транша отдельно.

5 апреля 2021 года Группа на условиях невозобновляемого совокупного лимита в сумме 4 000 млн. руб. предоставила кредитную линию ТОО «РТА-Транс» с целью оплаты лизинговых платежей, выкупа лизингового имущества и реструктуризации кредитного портфеля. Процентная ставка – не более ключевой ставки Банка России плюс 3% годовых – и срок кредитов определяются в рамках каждого транша отдельно.