

Акционерное общество «СГ-транс» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность
за 2022 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 2022 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 ГОД	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11-67
1. ГРУППА «СГ-ТРАНС» И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	11
2. ГУДВИЛ	12
3. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ	13
4. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	16
5. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА	19
6. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	19
7. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	20
8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	20
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
10. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	23
11. ЗАПАСЫ	25
12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ	27
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	27
15. КАПИТАЛ	28
16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	29
17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	31
18. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ОБРАТНОЙ АРЕНДЫ	32
19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	32
20. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	33
21. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И РЕЗЕРВЫ	33
22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	33
23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	37
24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	39
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	45
26. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	47
27. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	48
28. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	65
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	66

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 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 2022 года, а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

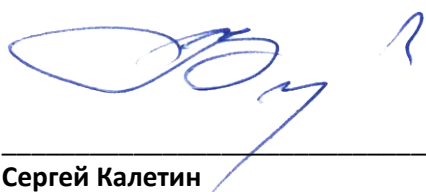
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения 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 2022 год была утверждена руководством 28 апреля 2023 года.

От имени руководства:



Сергей Калетин
Генеральный директор
АО «СГ-транс»



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

28 апреля 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «СГ-транс»

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 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 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 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 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 *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, является наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?**

Влияние изменения учетной политики на консолидированную финансовую отчетность Группы

Как указано в Примечании 27, Группа изменила учетную политику по капитализации колесных пар в составе вагонного парка основных средств и активов в форме права пользования, в результате чего колесные пары были выделены в отдельный компонент.

Данное последствие изменения учетной политики было отражено ретроспективно. В связи с указанными изменениями, балансовая стоимость на 1 января 2021 года основных средств и активов в форме права пользования увеличилась на 898 млн. руб., стоимость запасов увеличилась на 101 млн. руб., отложенные налоговые обязательства увеличились на 200 млн. руб., а нераспределенная прибыль увеличилась на 799 млн. руб.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым для нашего аудита, так как изменение учетной политики требует применения субъективных суждений со стороны руководства Группы, а пересчет сравнительных данных достаточно трудоемкий. Кроме этого, ввиду существенности затронутых балансов, эффект от примененных суждений в отношении формирования новой учетной политики на консолидированную финансовую отчетность Группы также является значительным.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита:

- мы получили, проанализировали и обсудили с руководством их письменные заявления в отношении факторов, повлиявших на изменение учетной политики, а также примененных ключевых суждений и допущений;
- мы провели проверку методологии и обоснованности ключевых суждений, в отношении капитализации колесных пар, а также определения их стоимости в составе основного средства и актива в форме права пользования, путем проведения анализа исторических данных, текущих рыночных данных и дальнейших планов руководства;
- мы провели независимый пересчет единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств, активов в форме права пользования и запасов на отчетные даты;
- мы проверили полноту и точность раскрытия информации в отношении новой учетной политики.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы предполагаем, что отчет эмитента будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

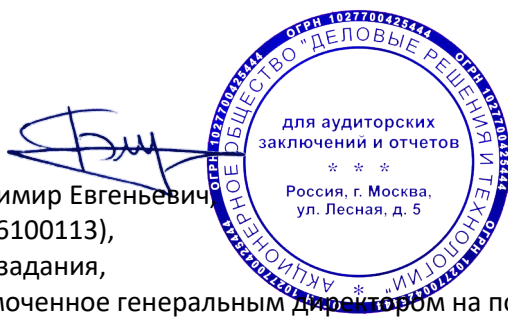
Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость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

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

Бирюков Владимир Евгеньевич
(ОПНЗ № 21906100113),

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 06.07.2022



28 апреля 2023 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

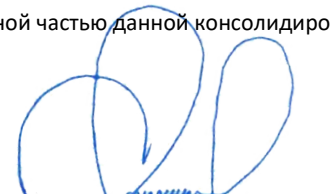
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	2022 год	2021 год Скорректировано
Выручка	4,5	22 853	19 570
Прочие операционные доходы	6	739	271
Операционные расходы	7	(11 505)	(11 484)
Доля в прибыли совместного предприятия	3	345	523
Прибыль от операционной деятельности		12 432	8 880
Финансовые доходы		498	161
Финансовые расходы	8	(4 378)	(2 981)
Доход от выгодной покупки	1	-	699
Прибыль от курсовых разниц, нетто		101	(84)
Прибыль до налогообложения		8 653	6 675
Налог на прибыль	23	(1 735)	(1 213)
Чистая прибыль за год		6 918	5 462
Прочий совокупный доход за период			
Статьи, которые будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Резерв пересчета в валюту представления		(611)	(62)
Налог на прибыль по статьям, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		114	-
Итого совокупный доход		6 421	5 400

Примечания на страницах 11-67 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»

28 апреля 2023 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года, Скорректировано	1 января 2021 года, Скорректировано
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	44 521	45 100	40 488
Активы в форме права пользования	10	7 223	6 946	5 704
Инвестиции в совместное предприятие	3	1 731	1 586	1 563
Отложенные налоговые активы	23	17	44	21
Гудвил	2	1 758	1 758	1 758
Прочие внеоборотные активы		2	4	4
Итого внеоборотные активы		55 252	55 438	49 538
Оборотные активы				
Запасы	11	1 681	831	497
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1 795	695	964
НДС к возмещению и прочие текущие активы	13	537	897	431
Предоплата по налогу на прибыль		148	144	4
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 566	2 991	1 013
Итого оборотные активы		5 727	5 558	2 909
ИТОГО АКТИВЫ		60 979	60 996	52 447
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	15	132	132	132
Выкупленные собственные акции	1, 15	(92)	(92)	(9 602)
Задолженность участников за акции	1, 15	(9 510)	(9 510)	-
Эмиссионный доход	15	3 073	3 073	3 073
Резервный капитал	15	9	9	9
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		(559)	(62)	-
Нераспределенная прибыль		15 407	19 878	17 876
Итого капитал		8 460	13 428	11 488
Долгосрочные обязательства				
Кредиты, долгосрочная часть	16	28 273	22 481	21 460
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	17	3 686	4 667	3 970
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды	18	3 160	3 533	3 946
Долгосрочная кредиторская задолженность	19	342	406	464
Доходы будущих периодов		48	52	55
Отложенные налоговые обязательства	23	5 789	5 354	4 495
Итого долгосрочные обязательства		41 298	36 493	34 390
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2 300	1 312	887
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды, краткосрочная часть	18	721	727	643
Кредиты, краткосрочная часть	16	4 535	6 458	3 285
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	17	2 605	1 548	1 009
Задолженность по налогу на прибыль		14	7	89
Задолженность по налогам за исключением налога на прибыль	20	698	637	386
Начисленные расходы и резервы	21	348	386	270
Итого краткосрочные обязательства		11 221	11 075	6 569
Итого обязательства		52 519	47 568	40 959
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		60 979	60 996	52 447

Примечания на страницах 11-67 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Задолженность участников за акции	Резервный капитал	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 31 декабря 2020 года ранее представлено	132	3 073	(9 602)	-	9	-	17 077	10 689
Изменение учетной политики (Примечание 27)	-	-	-	-	-	-	799	799
Баланс на 1 января 2021 года, скорректировано	132	3 073	(9 602)	-	9	-	17 876	11 488
Прибыль за год, скорректировано	-	-	-	-	-	-	5 462	5 462
Прочий совокупный расход за год	-	-	-	-	-	(62)	-	(62)
Продажа собственных акций (Примечания 1, 15)	-	-	9 510	(9 510)	-	-	-	-
Дивиденды (Примечание 15)	-	-	-	-	-	-	(3 200)	(3 200)
Прочие операции с акционерами (Примечание 19)	-	-	-	-	-	-	(260)	(260)
Баланс на 31 декабря 2021 года скорректировано	132	3 073	(92)	(9 510)	9	(62)	19 878	13 428
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	6 918	6 918
Прочий совокупный расход за год	-	-	-	-	-	(497)	-	(497)
Дивиденды (Примечание 15)	-	-	-	-	-	-	(11 389)	(11 389)
Баланс на 31 декабря 2022 года	132	3 073	(92)	(9 510)	9	(559)	15 407	8 460

Примечания на страницах 11-67 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	2022 год	2021 год скорректировано
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	8 653	6 675
Корректировки:		
Амортизация основных средств (Примечание 9)	2 426	2 385
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 10)	1 261	939
Доля в прибыли совместного предприятия	(345)	(523)
Доход, связанный с оприходованием / продажей запчастей и реализацией металлолома	(281)	(271)
Финансовые доходы	(498)	(161)
Финансовые расходы	4 378	2 981
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(101)	85
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки и снижение стоимости запасов до чистой возможной цены продажи	24	42
Доход от выгодной покупки	-	(699)
Прочие неденежные статьи, нетто	1	3
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	15 518	11 456
Изменения оборотного капитала:		
Запасы	(2 064)	(156)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 150)	243
НДС к возмещению и прочие текущие активы	361	(368)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	931	(108)
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	61	203
Начисленные расходы	(38)	15
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	13 619	11 285
Проценты уплаченные	(4 219)	(2 763)
Налог на прибыль уплаченный	(1 061)	(1 127)
Получение дивидендов (Примечание 3)	200	500
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	8 539	7 895
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(1 214)	(780)
Приобретение бизнеса (Примечание 1)	-	(1 599)
Проценты полученные	292	92
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(922)	(2 287)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов	7 960	15 900
Погашение кредитов	(4 097)	(12 022)
Погашение обязательств по договорам обратной аренды	(373)	(362)
Займы предоставленные акционерам (Примечание 15)	(110)	(1 600)
Выплата дивидендов (Примечание 15)	(11 287)	(1 600)
Досрочное погашение по договорам аренды	-	(3 261)
Погашение обязательств по аренде	(1 095)	(813)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(9 002)	(3 758)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(1 385)	1 850
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2 991	1 013
Эффект изменений валютного курса	(40)	128
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 566	2 991

Примечания на страницах 11-67 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 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 2022 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 2022 и 2021 годов АО СГ-транс имеет долю владения в следующих дочерних компаниях:

Название	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения на 31 декабря 2022 года	Доля владения на 31 декабря 2021 года
ООО «БПК»	РФ	предоставление в аренду подвижного состава	100%	100%
АО «ХимИнвестТранс»	РФ	услуги транспортировки	100%	100%
ООО «Спецтрансгарант»	РФ	услуги транспортировки	100%	100%
ТОО «РТА-транс»	Казахстан	услуги транспортировки техническое обслуживание	100%	100%
ТОО «РГК»	Казахстан	подвижного состава	-	100%

В течение 2022 года ТОО «РГК» было реорганизовано в форме присоединения к ТОО «РТА-транс».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Среднесписочная численность сотрудников Группы в 2022 году составила 1 325 человек (2021 год: 1 294 человека).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов акционерами Группы являлись:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Вектор Рейл»	99.6%	99.6%
ООО «БПК»	0.4%	0.4%
	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Группы отсутствовало единое контролирующее лицо.

Приобретение бизнеса

В 2021 году Группа приобрела 100% долей в ТОО «Рейл Гарант Казахстан», владеющей 100% долей в ТОО «РТА транс» за денежное вознаграждение в размере 1 603 млн. руб.

Доход от выгодной покупки составил 699 млн. руб., образованный как разница в финальной оценке справедливой стоимости чистых активов приобретенных компаний и переданного возмещения, отражает выгоду, полученную Группой по сделке приобретения. Основной причиной наличия данной выгоды руководство Группы считает неблагоприятную позицию ликвидности приобретаемых компаний, структура активов которых на дату приобретения примерно на 98% состояла из внеоборотных активов, финансируемых преимущественно за счет лизинговых контрактов.

2. ГУДВИЛ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 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, распределен на единицу Группы, генерирующую денежные средства (ЕГДС) от оказания услуг транспортировки – танк-контейнерные перевозки.

Возмещаемая стоимость на 31 декабря 2022 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В качестве основных допущений при расчете ценности использования применялись: темп роста в размере 4%, ставка дисконтирования в размере 16.58%. 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 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 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Нефтехимическая транспортная компания»	Железнодорожные транспортные услуги	Москва, РФ	50%	50%

Доля Группы в прибыли совместного предприятия, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2022 год, составила 345 млн. руб. (2021: 523 млн. руб.). В 2022 году ООО «НХТК» объявило и выплатило дивиденды, доля Группы в которых составила 200 млн. руб. (2021: 500 млн. руб.). Обобщенная финансовая информация о совместном предприятии Группы и выверка балансовой стоимости доли в совместном предприятии представлены ниже. Обобщенная финансовая информация отражает показатели финансовой отчетности совместного предприятия по МСФО, скорректированные Группой для учета по методу долевого участия.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные активы	31 783	16 561
Оборотные активы	4 366	2 752
Денежные средства и их эквиваленты	345	672
Долгосрочные обязательства	(24 120)	(10 207)
Краткосрочные обязательства	(7 079)	(5 820)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 533)	(1 486)
Чистые активы совместного предприятия	2 762	2 472
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия (50%)	1 381	1 236
Разница между стоимостью инвестиции и доли Группы в чистых активах (Гудвил)	350	350
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	1 731	1 586

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2022	2021
Выручка	33 652	27 828
Прибыль и общий совокупный доход за год	690	1 047
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	345	523
Дивиденды выплаченные	400	1 000
Доля Группы в выплаченных дивидендах	200	500

Вышеуказанная прибыль за год включает следующие статьи:

	2022	2021
Амортизация	(4 718)	(4 702)
Процентный доход	58	60
Процентный расход	(1 525)	(1 288)
Расход по налогу на прибыль	(195)	(288)

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Первоначальное признание и оценка опциона на выкуп доли совместного предприятия

Согласно Корпоративному договору с ПАО «СИБУР Холдинг» (со-инвестор Группы в ООО «НХТК») 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.

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 3 иерархии справедливой стоимости.

Руководство классифицировало опцион на выкуп доли совместного предприятия как оцениваемый впоследствии по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость данного опциона на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года по оценке руководства Группы не существенна для отражения в консолидированной отчетности.

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.

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 2022 года сумма оценочного резерва под убытки по выданной гарантии составила 342 млн. руб., на 31 декабря 2021 года – 365 млн. руб. (Примечание 19).

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 19), соответствующий расход по признанию выданной гарантии отражен в составе финансовых расходов в 2018 году. Прибыль от изменения суммы выданной гарантии за 2022 год в размере 23 млн. руб. (2021 год: 22 млн. руб.) отражена в составе финансовых доходов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Информация, предоставляемая генеральному директору (руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности) в целях распределения ресурсов и оценки результатов составляется в разрезе компаний в соответствии с родом их подвижного состава.

Отчетные сегменты Группы согласно МСФО (IFRS) 8 представлены следующим образом:

Сегмент СУГи	Услуги транспортировки и аренды в отношении нефтегазовых грузов в специализированных вагонах-цистернах, а также сопутствующих услуг по обслуживанию подвижного состава (АО «СГ-транс», ООО «БПК»)
Сегмент Танк-контейнеры	Услуги транспортировки и аренды нефтехимических грузов в специализированных танк-контейнерах (ООО «Спецтрансгарант», АО «ХимИнвестТранс»)

«Прочие сегменты» включают в себя услуги, оказываемые остальными компаниями Группы в отношении прочих видов подвижного состава.

Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы по МСФО.

Показатель скорректированная прибыль от операционной деятельности до вычета процентов, налогов и амортизации (далее – «Скорректированная EBITDA») по сегментам является результатом сегмента, включая прибыль совместного предприятия, без учета дохода от выгодной покупки, финансовых расходов и доходов, амортизации внеоборотных активов, курсовых разниц, а также расходов по налогу на прибыль. Этот показатель представляется генеральному директору Группы для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

Показатели активов и обязательств анализируются руководством Группы на консолидированной основе и не включаются в отчеты по сегментам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка и прибыль по сегментам

Анализ выручки и Скорректированной EBITDA Группы по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлен следующим образом:

	СУГи	Танк- контейнеры	Прочие	Исключения	Итого
Выручка					
Предоставление железнодорожного подвижного состава в операционную аренду	11 207	1 791	896	-	13 894
Выручка по договорам с покупателями:					
Железнодорожные транспортные услуги	2 222	3 685	677	-	6 584
Прочая выручка, в том числе:					
Техническое обслуживание	1 732	11	-	-	1 743
Начисления за сверхнормативный простой и прочие неустойки	295	114	70	-	479
Прочая выручка	91	60	2	-	153
Итого внешняя выручка	15 547	5 661	1 645	-	22 853
Продажи между сегментами	581	-	-	(581)	-
Итого выручка	16 128	5 661	1 645	(581)	22 853
Результат					
Скорректированная EBITDA	11 188	3 604	1 325	-	16 117
Амортизация	(1 900)	(1 376)	(409)	-	(3 685)
Финансовые расходы					(4 378)
Финансовые доходы					498
Убыток от курсовых разниц					101
Прибыль до налогообложения					8 653
Налог на прибыль					(1 735)
Прибыль после налогообложения					6 918

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ выручки и Скорректированной EBITDA Группы по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлен следующим образом:

	СУГи	Танк-контейнеры	Прочие	Исключения	Итого
Выручка					
Предоставление железнодорожного подвижного состава в операционную аренду	7 550	1 703	661	-	9 914
Выручка по договорам с покупателями:					
Железнодорожные транспортные услуги	3 300	3 479	410	-	7 189
Прочая выручка, в том числе:					
Техническое обслуживание	1 957	9	-	-	1 966
Начисления за сверхнормативный простой и прочие неустойки	205	46	62	-	313
Прочая выручка	138	22	28	-	188
Итого внешняя выручка	13 150	5 259	1 161	-	19 570
Продажи между сегментами	321	-	-	(321)	-
Итого выручка	13 471	5 259	1 161	(321)	19 570
Результат					
Скорректированная EBITDA скорректировано	7 988	3 367	847	-	12 202
Амортизация	(1 749)	(1 152)	(421)	-	(3 322)
Доход от выгодной покупки					699
Финансовые расходы					(2 981)
Финансовые доходы					161
Убыток от курсовых разниц					(84)
Прибыль до налогообложения скорректировано					6 675
Налог на прибыль					(1 213)
Прибыль после налогообложения скорректировано					5 462

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, выручка от двух крупнейших клиентов Группы составила 10 763 млн. руб. и 4 956 млн. руб. или 69% общей выручки Группы. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, выручка от двух крупнейших клиентов Группы составила 9 381 млн. руб. и 3 971 млн. руб. или 68% общей выручки Группы.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

В ноябре 2022 года Группа заключила долгосрочный договор операционной аренды железнодорожных вагонов на срок до 10 лет. Досрочное расторжение договоров аренды осуществляется по усмотрению Группы (арендодателя) - договоры могут быть расторгнуты, если Арендатор нарушает свои обязательства по договору (неуплата арендной платы, нарушение эксплуатации вагонов и т.д.) или по взаимному согласию Арендодателя и Арендатора.

Будущая совокупная минимальная арендная плата, с учетом заложенной в договор ежегодной индексации, подлежащая получению по договорам операционной аренды, не подлежащей расторжению, выглядит следующим образом:

	2022
Менее 1 года	5 087
От 1 до 2 лет	5 182
От 2 до 3 лет	5 646
От 3 до 4 лет	5 948
От 4 до 5 лет	6 096
более 5 лет	32 881
Итого	60 840

6. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2022 год	2021 год скорректировано
(Прибыль)/Убыток от реализации запчастей и металлолома	739	271
Итого	739	271

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год, скорректировано
Услуги по перевозке грузов	3 042	3 077
Заработная плата и социальные отчисления	2 448	2 468
Амортизация основных средств	2 424	2 383
Амортизация активов в форме права пользования	1 261	939
Ремонт и техническое обслуживание	1 034	859
Сырье и материалы	355	561
Прочие транспортные расходы	135	92
Коммунальные услуги	80	57
Расходы по информационным технологиям	72	56
Расходы по страхованию	65	49
Расходы по охране	55	50
Расходы на аренду	48	384
Налоги, кроме налога на прибыль	47	78
Расходы на энергию	41	41
Расходы на топливо	40	39
Консультационные услуги	39	56
Расходы на связь	32	31
Подготовка вагонов для загрузки	26	37
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и снижение стоимости запасов до чистой возможной цены продажи	24	42
Расходы на рекламу	-	22
Прочие доходы и расходы, нетто	237	163
Итого	11 505	11 484

Расходы на аренду в 2022 и 2021 году представляют собой расходы по краткосрочным договорам аренды.

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Процентные расходы по банковским кредитам и биржевым облигациям	3 143	2 200
Процентные расходы по аренде	655	430
Процентные расходы по договорам обратной аренды	519	331
Амортизация дисконта по кредитам	47	10
Прочие процентные расходы	14	10
Итого	4 378	2 981

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. 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 2021 года скорректировано	974	358	49 095	429	13	50 869
Поступления	11	23	1 410	59	6	1 509
Поступления в рамках приобретения бизнеса	-	2	-	-	-	2
Выкуп имущества по договорам аренды (Примечание 17)	-	14	6 553	9	-	6 576
Выбытия	(6)	(8)	(2 237)	(34)	-	(2 285)
Пересчет в валюту презентации	-	-	(208)	-	-	(208)
31 декабря 2021 года скорректировано	979	389	54 613	463	19	56 463
Поступления	31	41	2 593	33	4	2 702
Выбытия	(3)	(14)	(1 249)	(25)	-	(1 291)
Пересчет в валюту презентации	-	-	(627)	-	-	(627)
31 декабря 2022 года	1 007	416	55 330	471	23	57 247
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 года скорректировано	(189)	(234)	(9 652)	(306)	-	(10 381)
Амортизация	(33)	(28)	(2 272)	(50)	-	(2 383)
Выкуп имущества по договорам аренды	-	(7)	(55)	(9)	-	(71)
Выбытия	3	8	1 431	28	-	1 470
Пересчет в валюту презентации	-	-	2	-	-	2
31 декабря 2021 года скорректировано	(219)	(261)	(10 546)	(337)	-	(11 363)
Амортизация	(37)	(34)	(2 309)	(44)	-	(2 424)
Выбытия	1	14	998	24	-	1 037
Пересчет в валюту презентации	-	-	24	-	-	24
31 декабря 2022 года	(255)	(281)	(11 833)	(357)	-	(12 726)
Остаточная стоимость						
1 января 2021 года скорректировано	785	124	39 443	123	13	40 488
31 декабря 2021 года скорректировано	760	128	44 067	126	19	45 100
31 декабря 2022 года	752	135	43 497	114	23	44 521

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Подвижной состав на 31 декабря 2022 года включает объекты, сдаваемые в операционную аренду остаточной стоимостью 24 814 млн. руб. (2021: 24 238 млн. руб.).

Подвижной состав на 31 декабря 2022 года представлен цистернами для перевозки сжиженных углеводородных газов («СУГ») остаточной стоимостью 27 644 млн. руб. (2021: 26 779 млн. руб.), платформами остаточной стоимостью 6 938 млн. руб. (2021: 7 299 млн. руб.), прочими вагонами остаточной стоимостью 8 400 млн. руб. (2021: 9 421 млн. руб.) и прочими цистернами остаточной стоимостью 516 млн. руб. (2021: 567 млн. руб.).

В статью «Земля, здания и сооружения» включена стоимость земельных участков в сумме 389 млн. руб., которыми Группа владеет по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в залоге находятся:

- 12 084 единицы железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между Банк ВТБ (ПАО) и Группой с остаточной стоимостью 17 817 млн. руб.;
- 406 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО Сбербанк и Группой с остаточной стоимостью 867 млн. руб. и
- 8 676 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между АО «Альфа-Банк» и Группой с остаточной стоимостью 14 703 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в залоге находится:

- 10 737 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между Банк ВТБ (ПАО) и Группой с остаточной стоимостью 14 217 млн. руб.;
- 406 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО Сбербанк и Группой с остаточной стоимостью 880 млн. руб. и
- 8 682 единицы железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между АО «Альфа-Банк» и Группой с остаточной стоимостью 15 490 млн. руб., из которых 863 единицы с остаточной стоимостью 1 860 млн. руб. учтены в составе активов в форме права пользования.

Обесценение

В связи с выявленными индикаторами обесценения на 31 декабря 2022 года, руководство провело проверку на обесценение внеоборотных активов, обесценение отсутствует.

На 31 декабря 2021 года Группа не выявила индикаторов обесценения в отношении основных средств и активов в форме права пользования.

Основные источники неопределенности в оценках и суждения

Ликвидационная стоимость основных средств

Группа производит оценку 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 2022 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 таких 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, при 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.

10. 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 2021 года скорректировано	5 306	19	379	5 704
Поступления	1 947	11	2	1 960
Поступления в рамках приобретения бизнеса (Примечание 1)	6 539	-	4	6 543
Амортизация	(790)	(4)	(145)	(939)
Выкуп имущества по договорам аренды (Примечание 17)	(6 498)	(7)	-	(6 505)
Выбытия	(10)	-	-	(10)
Изменения вследствие модификации договоров аренды	41	-	139	180
Пересчет в валюту презентации	13	-	-	13
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года скорректировано	6 548	19	379	6 946
Поступления	1 203	25	162	1 390
Амортизация	(1 098)	(10)	(153)	(1 261)
Выбытия	(10)	-	-	(10)
Изменения вследствие модификации договоров аренды	69	-	89	158
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	6 712	34	477	7 223

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа получила доходы от сдачи в субаренду (без НДС) активов в форме права пользования в размере 2 709 млн. руб. (2021: 1 619 млн. руб.).

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 2022 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

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.

Существенные допущения

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.

Обесценение активов в форме права пользования

Информация раскрыта в Примечании 9.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ЗАПАСЫ

Ниже представлена информация об изменении остаточной стоимости запасов:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасные части, конструкции и детали	1 413	477
Возвратные отходы, лом, утиль	168	271
Сырье и материалы	94	81
Прочие запасы	21	19
Резерв под обесценение запасов	(15)	(17)
Итого	1 681	831

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав баланса запасных частей, конструкций и деталей включен оборотный запас деталей для целей обслуживания вагонов связанных сторон ООО «Вектор Рейл Актив» и ООО «Профтранс».

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	930	617
Прочая дебиторская задолженность	1 032	223
	1 962	840
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(167)	(145)
Итого финансовые активы - торговая и прочая дебиторская задолженность	1 795	695

В состав прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года включена задолженность по агентским договорам со связанными сторонами ООО «Вектор Рейл Актив» и ООО «Профтранс» на сумму 1 001 млн. руб., сумма резерва по ожидаемым кредитным убыткам по данной задолженности составляет 20 млн. руб. Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года в основном представлена задолженностью по штрафам и перевыставляемым расходам по договорам оперирования и предоставления подвижного состава в аренду.

Средняя оборачиваемость дебиторской задолженности составляет 30 и 17 дней за 2022 и 2021 годы, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в состав торговой и прочей дебиторской задолженности включена задолженность балансовой стоимостью 38 млн. руб. и 115 млн. руб., соответственно, являющаяся просроченной по состоянию на соответствующую отчетную дату, но которую руководство Группы считает возмещаемой, то есть не безнадежной к взысканию. Группа не имеет какого-либо обеспечения исполнения обязательств в отношении указанной задолженности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности:

31 декабря 2022	Не просрочен- ная	менее 30 дней	Торговая и прочая дебиторская задолженность – просроченная			Обесценен- ная	Итого
			30-90 дней	90-120 дней	Более 120 дней		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 756	19	10	1	9	167	1 962
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(33)	-	-	-	-	(134)	(167)
							1 795

31 декабря 2021	Не просрочен- ная	менее 30 дней	Торговая и прочая дебиторская задолженность – просроченная			Обесценен- ная	Итого
			30-90 дней	90-120 дней	Более 120 дней		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	580	19	31	15	50	145	840
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	-	(145)	(145)
							695

Основные источники неопределенности в оценках

Резервы по ожидаемым кредитным убыткам

Руководство Группы формирует резерв по ожидаемым кредитным убыткам в части краткосрочной торговой дебиторской задолженности, равный расчетным убыткам, вызванным неспособностью клиентов и прочих должников осуществить требуемые платежи, с помощью упрощенного подхода в соответствии с МСФО 9. Для оценки резерва по ожидаемым кредитным убыткам для краткосрочной прочей дебиторской задолженности используется общий подход в соответствии с МСФО 9. 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.

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Остаток на начало года	145	102
Начисление резерва	150	121
Использование резерва	(92)	-
Восстановление резерва	(36)	(78)
Остаток на конец года	167	145

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 24.

13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы поставщикам	316	668
НДС к возмещению	150	179
Расходы будущих периодов	58	49
Прочее	13	1
Итого	537	897

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковские депозиты в российских рублях	1 195	2 701
Банковские депозиты в иностранной валюте	163	96
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	121	23
Денежные средства на счетах в банках в российских рублях	87	171
Итого	1 566	2 991

По состоянию на 31 декабря 2022 года банковские депозиты в рублях были размещены в крупных российских банках на периоды от 10 до 30 дней с процентными ставками от 5.75% до 12.5% годовых (на 31 декабря 2021 года – от 6.4% до 8.6% годовых).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года количество размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций составило 65 977 775 штук, номинальной стоимостью 2 руб. (2021: 65 977 775 штук, номинальной стоимостью 2 руб.).

В ноябре 2021 года АО СГ-транс продало 41.35% ранее выкупленных собственных акций материнской компании АО «Вектор Рейл» за 9 510 млн. руб. с отсрочкой платежа до 15 ноября 2028 года. Данная задолженность отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственного капитала.

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 2022 года резервный капитал Группы составлял 9 млн. руб. (2021: 9 млн. руб.).

Эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2022 года эмиссионный доход в сумме 3 073 млн. руб. (2021: 3 073 млн. руб.) образован в основном за счет дополнительной эмиссии 10 886 333 шт. акций Группы в 2019 году.

Дивиденды

В течение 2022 года Группа распределила 11 389 млн. руб. дивидендов, из которых 102 млн. руб. были зачтены против займов выданных в пользу АО Вектор Рейл в феврале - марте 2022 года, оставшиеся 11 287 млн. руб. были выплачены денежными средствами.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка (на 31 декабря 2022 года)		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обеспеченные кредиты по амортизированной стоимости						
АО «Альфа-Банк», № 02I17L ¹	руб.	февраль 2030 года - апрель 2031 года	плавающая	ключевая ставка Банка России +1.3% - 2.5%	9 510	10 381
Банк ВТБ (ПАО), № 4980 ²	руб.	февраль 2025 года- декабрь 2029 года	плавающая	ключевая ставка Банка России + 1.4%-2.3%	8 983	5 114
АО «Альфа-Банк», № 02DC9K ³	руб.	25 октября 2024 года	плавающая	ключевая ставка Банка России +1.65%	3 087	3 164
ПАО Сбербанк, №8548 ⁴	руб.	14 февраля 2022 года	плавающая	ключевая ставка Банка России +2.4%	-	1 002
ПАО Сбербанк, №6614 ⁵	руб.	14 марта 2028 года	фиксированная	8.65%	623	678
ПАО Сбербанк, №380B00DL3 ⁶	руб.	28 декабря 2025 года	фиксированная	9.86%	1 991	-
Долговые ценные бумаги						
Биржевые облигации, №001P-01 ⁷	руб.	26 октября 2026 года	фиксированная	9.9%	8 614	8 600
Итого заемные средства					32 808	28 939
За вычетом текущей части					(4 535)	(6 458)
Долгосрочные кредиты и займы					28 273	22 481

¹ 20 февраля 2020 года Группа открыла невозобновляемую кредитную линию в АО «Альфа-Банк» с действующим на 31 декабря 2022 года лимитом 21 000 млн. руб. для целей рефинансирования задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Группы. Период действия кредитного лимита составляет 11 лет. На 31 декабря 2022 года задолженность по данной кредитной линии составила 9 510 млн. руб., 1 632 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 7 878 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

² 31 декабря 2019 года Группа открыла возобновляемую кредитную линию в Банк ВТБ (ПАО) с действующим на 31 декабря 2022 года лимитом 25 000 млн. руб. для целей рефинансирования задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Группы, приобретения долевых инструментов. Период действия кредитного лимита составляет 9 лет. На 31 декабря 2022 года задолженность по данной кредитной линии составила 8 983 млн. руб., 1 167 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 7 816 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 25 октября 2024 года по плавающей кредитной ставке (ключевая ставка Банка России + 1.65%). На 31 декабря 2022 года задолженность составила 3 087 млн. руб., 340 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 2 747 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

⁴ 15 февраля 2021 года в рамках возобновляемой кредитной линии Группа получила транш с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России +2.4% на сумму 1 000 млн. руб. 14 февраля 2022 года Группа погасила кредит.

⁵ 22 марта 2018 года Группа заключила договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк с общим лимитом 846 млн. руб. по фиксированной ставке 8.65% годовых. По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность составила 623 млн. руб., из которых 106 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 517 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

⁶ 29 декабря 2022 года Группа заключила договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк по фиксированной ставке 9.86% годовых. По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность составила 1 991 млн. руб., из которых 488 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 1 503 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

⁷ 1 ноября 2021 года Группа разместила Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001P-01, регистрационный номер 4-50069-A-001P-02E от 30.09.2021 года в количестве 8 500 тыс. штук номиналом 1 тыс. руб. ставка купонного дохода 9.9% годовых. Установленная ставка действует с 1 по 12 купонные периоды, с 13 по 20 купонные периоды ставка может быть изменена. Дата оферты – 31 октября 2024 года. Выплата купонного дохода осуществляется в соответствии с графиком, купонный период равен 91 дню. Амортизированная стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 8 614 млн. руб., из которых 802 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 7 812 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

График погашения

График выплаты задолженности по заемным средствам в соответствии с условиями кредитных договоров представлен следующим образом:

На 31 декабря 2022 года	Сумма к погашению
не более одного месяца	408
от одного месяца до трех месяцев	812
от трех месяцев до одного года	3 315
от одного года до трех лет	19 348
от трех до пяти лет	3 388
более пяти лет	5 537
Итого кредиты и займы	32 808

Неиспользованный кредитный лимит

Общая сумма неиспользованного кредитного лимита по кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 25 323 млн. руб. (2021: 28 223 млн. руб.). Неиспользованные средства могут быть направлены только на цели, указанные в соответствующих кредитных соглашениях, и после согласования банка в период с 2022 по 2029 год.

Обеспечение по кредитам

Информация по залогам раскрыта в Примечании 9.

В соответствии с условиями кредитных договоров Группа обязана соблюдать определенные ограничительные условия (ковенанты). По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов кovenанты 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2022 года	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Денежные потоки по выплате процентов	Неденежные изменения		31 декабря 2022 года
				Новые договоры аренды и модификация	Прочие изменения (ii)	
Банковские кредиты и облигации	28 939	3 863	(3 039)	-	3 045	32 808
Обязательства по аренде (Примечание 17)	6 215	(1 094)	(655)	1 226	599	6 291
Обязательства по дивидендам (Примечание 15)	-	(11 397)	-	-	11 397	-
Обязательства по договорам обратной аренды (Примечание 18)	4 260	(374)	(519)	-	514	3 881
	39 414	(9 002)	(4 213)	1 226	15 555	42 980

	1 января 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Денежные потоки по выплате процентов	Неденежные изменения		31 декабря 2021 года
				Новые договоры аренды и модификация	Прочие изменения (ii)	
Банковские кредиты и облигации	24 745	3 878	(1 992)	-	2 308	28 939
Обязательства по аренде (Примечание 17)	4 979	(4 074)	(430)	2 008	3 732	6 215
Обязательства по дивидендам (Примечание 15)	-	(3 200)	-	-	3 200	-
Обязательства по договорам обратной аренды (Примечание 18)	4 589	(362)	(331)	-	364	4 260
	34 313	(3 758)	(2 753)	2 008	9 604	39 414

- (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, дивиденды начисленные и амортизацию дисконта по долговым обязательствам, взаимозачет аванса выданного и обязательства по аренде, курсовые разницы, а также в 2021 году – увеличение долга в связи с приобретением ТОО РТА.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В таблице ниже представлена таблица движений обязательств по аренде за 2022 год:

	2022 год	2021 год
Краткосрочные обязательства по аренде на начало периода	1 548	1 009
Долгосрочные обязательства по аренде на начало периода	4 667	3 970
Итого обязательства по аренде на начало периода	6 215	4 979
Процентный расход	655	430
Платежи по аренде	(1 750)	(1 243)
Выкуп имущества по договорам аренды	-	(3 261)
Признание обязательств по новым договорам аренды	1 077	1 817
Поступления в рамках приобретения бизнеса	-	3 286
Изменения вследствие модификации договоров аренды	149	191
Курсовая разница	(55)	16
Итого обязательства по аренде на отчетную дату	6 291	6 215
В том числе:		
Краткосрочные обязательства по аренде на отчетную дату	2 605	1 548
Долгосрочные обязательства по аренде на отчетную дату	3 686	4 667

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года кованты нарушены не были.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ОБРАТНОЙ АРЕНДЫ

В результате сделок обратной аренды Группа признала финансовые обязательства, представленные задолженностью Группы перед АО «НОРД» по договорам обратной аренды подвижного состава со сроком погашения в марте-декабре 2027 года и эффективной ставкой на 31 декабря 2022 года от 9.3% до 10.8% (2021: от 9.4% до 10.8%). По условиям договоров обратной аренды Группа сохраняет все значимые риски и выгоды, связанные с использованием арендованного имущества. Передача данных активов не являлась продажей, и Группа продолжила их признание в составе основных средств.

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	373	412
Гарантия выданная материнской компании	219	256
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	45	45
Прочая кредиторская задолженность	670	58
Итого финансовые обязательства в составе краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	1 307	771
Авансы полученные	993	541
Итого нефинансовые обязательства в составе краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	993	541
Итого	2 300	1 312

Величина гарантии выданной материнской компании образована за счет признания поручительства, выданного в 2021 году в размере 2 000 млн. руб. под обеспечение кредита, полученного АО «Вектор Рейл» от Банк ВТБ (ПАО). Гарантия первоначально признана по справедливой стоимости, которая оценивается, используя модель оценки, основанную на показателях, соответствующих Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 541 млн. руб. в отношении авансов полученных от покупателей на 31 декабря 2021 года.

Средняя оборачиваемость кредиторской задолженности составляет 73 и 42 дней за 2022 и 2021 годы соответственно.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Гарантия выданная (Примечание 3)	342	365
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	-	41
Итого финансовые обязательства - долгосрочная кредиторская задолженность	342	406

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2022 кредиторская задолженность по приобретению основных средств в сумме 45 млн. руб. (2021: 86 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%.

20. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	618	471
Налоги по оплате труда	51	149
Налог на имущество	1	2
Прочие налоги	28	15
Итого	698	637

21. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Премии сотрудникам	159	155
Резерв по неиспользованным отпускам	91	95
Начисленные расходы - прочие	98	136
Итого	348	386

22. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки и имела значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2022 и 2021 годов, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений на
АО «Вектор Рейл» (Примечание 1)	Контролирующий акционер, имеющий долю больше 50%
ООО «НХТК» (Примечание 3)	Совместное предприятие
ООО «Вектор Рейл Актив»	Данные организация и СГ-транс являются членами одной Группы
ООО «Профтранс»	
ООО «СпецТрансСервис»	
ООО «Тессера Инвест»	Данные организации находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием лица, осуществляющего контроль или совместный контроль над Группой СГ-транс
ПАО «ТрансФин-М»	
ООО «Атлант»	
АО «Вагоноремонтный завод»	Данные организации находятся под контролем или совместным контролем лица входящего в состав ключевого управленческого персонала СГ-Транс
ООО «Гарант Рейл Сервис»	
ООО «Ремонт вагонов и комплектующих»	

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа имела следующие остатки по расчетам с совместным предприятием:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29	175
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(259)	(155)

Остатки по выданной гарантии и суммы начисленных дивидендов приведены в Примечании 3.

Операции Группы с совместным предприятием за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Реализация услуг		
Предоставление железнодорожного подвижного состава в аренду	6 159	3 826
Железнодорожные транспортные услуги	2 665	3 649
Техническое обслуживание	1 588	1 752
Прочая выручка	59	154
Прочие операции		
Прочие доходы и расходы, нетто	377	124

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа имела следующие остатки по расчетам с ООО «Вектор Рейл Актив»:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	828	99
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(220)	(7)
Обязательство по аренде	(61)	(1 000)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции Группы с ООО «Вектор Рейл Актив» за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Прочие операции		
Приобретение основных средств, товаров и услуг	1 318	-
Прибыль от реализации запчастей и металлолома	843	-
Платежи по аренде	64	36
Прочие доходы и расходы, нетто	61	-
Процентные расходы по договорам аренды (МСФО 16)	3	8

По состоянию на 31 декабря 2022 Группа имела следующие остатки по расчетам с ООО «Профтранс»:

	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	173
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(29)
Обязательство по аренде	(654)

Операции Группы с ООО «Профтранс» за 2022 представлены следующим образом:

	2022 год
Прочие операции	
Платежи по аренде	359
Прибыль от реализации запчастей и металлолома	132
Приобретение основных средств, товаров и услуг	75
Процентные расходы по договорам аренды (МСФО 16)	74
Прочие доходы и расходы, нетто	5

По состоянию на 31 декабря 2022 Группа имела следующие остатки по расчетам с ООО «Атлант»:

	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19)
Обязательство по аренде	(483)

Операции Группы с ООО «Атлант» за 2022 год представлены следующим образом:

	2022 год
Прочие операции	
Приобретение основных средств, товаров и услуг	55
Платежи по аренде	52
Процентные расходы по договорам аренды (МСФО 16)	14

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа имела следующие остатки по расчетам с АО «Вагоноремонтный завод»:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(52)	(86)

Операции Группы с АО «Вагоноремонтный завод» за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 года
Прочие операции		
Приобретение основных средств, товаров и услуг	1 413	633
Прибыль от реализации запчастей и металлолома	40	37
Прочие доходы и расходы, нетто	23	1

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа имела следующие остатки по расчетам с ООО «Гарант Рейл Сервис»:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	144
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(15)	(1)

Операции Группы с ООО «Гарант Рейл Сервис» за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 года
Прочие операции		
Приобретение основных средств, товаров и услуг	578	-
Прибыль от реализации запчастей и металлолома	2	32
Прочие доходы и расходы, нетто	-	1

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имела следующие остатки по расчетам с ООО «Ремонт вагонов и комплектующих»:

	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14)

Операции Группы с ООО «Ремонт вагонов и комплектующих» за 2022 год представлены следующим образом:

	2022 год
Прочие операции	
Приобретение основных средств, товаров и услуг	108

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии и суммы выплаченного выходного пособия с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений, включенного в состав расходов на оплату труда в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 376 млн. руб. и 623 млн. руб. за 2022 и 2021 годы, соответственно.

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2022 год	2021 год скорректировано
Текущий налог на прибыль	1 225	377
Отложенный налог на прибыль	510	836
Итого расход по налогу на прибыль текущего года	1 735	1 213

Ставка налога на прибыль организаций в Российской Федерации и в Республике Казахстан в 2022 и 2021 годах составляла 20%.

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

	2022 год	2021 год скорректировано
Прибыль до налогообложения	8 653	6 675
Налог на прибыль по установленной ставке	1 731	1 335
Налоговый эффект разниц, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:		
Признание гарантии выданной по договору лизинга (Примечание 3)	(5)	(4)
Доход от выгодной покупки	-	(140)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	9	22
Расход по налогу на прибыль	1 735	1 213

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 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 2022 года	31 декабря 2021 года скорректировано
Отложенные налоговые активы	17	44
Отложенные налоговые обязательства	(5 789)	(5 354)
Итого	(5 772)	(5 310)

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 2022 года скорректировано	Отражено в ОПУ	Отражено в ПСД	31 декабря 2022 года
Основные средства	(6 155)	964	(84)	(5 275)
Активы в форме права пользования	(1 387)	(56)	-	(1 443)
Обязательства по аренде ⁸	1 747	(491)	-	1 256
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(10)	(30)	-	(40)
Начисленные расходы	80	9	-	89
Прочее	415	(906)	132	(359)
Итого	(5 310)	(510)	48	(5 772)

	1 января 2021 года скорректировано	Приобретение бизнеса	Отражено в ОПУ	31 декабря 2021 года скорректировано
Основные средства	(5 247)	-	(908)	(6 155)
Активы в форме права пользования	(1 141)	(847)	601	(1 387)
Обязательства по аренде	1 689	-	58	1 747
Торговая и прочая дебиторская задолженность	82	-	(92)	(10)
Начисленные расходы	74	-	6	80
Прочее	69	268	78	415
Итого	(4 474)	(579)	(257)	(5 310)

В соответствии с налоговым законодательством РФ, ставка налога с дивидендов дочерних и совместных предприятий составляет 0%.

⁸ В том числе обязательства по обратной аренде (Примечание 18)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. 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 2021 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает банковские кредиты, обязательства по аренде, в том числе по договорам обратной аренды, и капитал, состоящий из уставного капитала, добавочного капитала, резервов и нераспределенной прибыли, что отражено в Примечании 15.

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, денежные средства и их эквиваленты.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1 566	2 991
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 795	695
Итого финансовые активы	3 361	3 686

Основные финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по аренде, в том числе по договорам обратной аренды, 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства		
Кредиты и облигации (Примечание 16)	32 808	28 939
Обязательства по аренде (Примечание 17)	6 291	6 215
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды (Примечание 18)	3 881	4 260
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 19)	1 088	556
Гарантия выданная (Примечание 3, 19)	342	365
Гарантия выданная материнской компании (Примечание 19)	219	256
Итого финансовые обязательства	44 629	40 591

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа отражает по справедливой стоимости опцион на выкуп доли совместного предприятия (Примечание 3).

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, в дальнейшем учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью кредитов и облигаций на 31 декабря 2022 и 2021 годов приведена ниже:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты от Банк ВТБ (ПАО)	8 983	8 761	5 113	5 108
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	12 597	12 107	13 546	14 185
Кредиты от ПАО Сбербанк	2 614	2 588	1 680	1 676
Биржевые облигации	8 614	8 500	8 600	8 691
Итого	32 808	31 956	28 939	29 660

Справедливая стоимость биржевых облигаций определена на основе данных Уровня 1, а справедливая стоимость остальных финансовых обязательств определена на основе данных Уровня 3 иерархии справедливой стоимости и рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств.

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. 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, 22) и опцион на выкуп доли совместного предприятия.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Погашение обязательства по опциону на выкуп доли совместного предприятия, недисконтированный денежный поток по которому составляет 350 млн. руб., 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), таким образом, срок погашения опциона свыше 1 года. 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. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов справедливая стоимость опциона, по мнению руководства, не существенна для отражения в консолидированной финансовой отчетности.

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, таким образом Группа считает, что срок погашения данной гарантии свыше 1 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, задолженность по которому раскрыта в Примечании 3, и осуществлять арендные платежи в объемах и в сроки в соответствии с условиями договора лизинга или единовременно выкупить арендованное имущество.

Погашение обязательства по гарантии выданной материнской компании (Примечание 19) в соответствии с условиями договора может быть осуществлено при неисполнении АО «Вектор Рейл» своих обязательств перед Банк ВТБ (ПАО), таким образом Группа классифицирует данную гарантию как краткосрочную задолженность. Фактический отток денежных средств может возникнуть в суммах, значительно отличающихся от тех, которые признаны в качестве стоимости гарантии на отчетную дату. Общая сумма выданного поручительства раскрыта в Примечании 19.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Средне- взвешенная эффективная ставка процента, %	Менее 1 мес.	1-3 месяца	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
31 декабря 2022 года						
Торговая и прочая						
кредиторская задолженность		810	152	58	68	1 088
Кредит от Банк ВТБ (ПАО)	9.07%-10.30%	-	347	887	11 231	12 465
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	9.03%-10.41%	175	351	1 543	15 509	17 578
Кредит от ПАО Сбербанк	9.08%-10.58%	27	132	470	2 657	3 286
Биржевые облигации	10.47%	210	-	629	9 339	10 178
Обязательства по аренде	10.88%-16.39%	157	307	2 308	4 905	7 677
Задолженность по договорам обратной аренды	10.04%	65	126	568	4 339	5 098
Итого		1 444	1 415	6 463	48 048	57 370

	Средне- взвешенная эффективная ставка процента, %	Менее 1 мес.	1-3 месяца	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
31 декабря 2021 года						
Торговая и прочая						
кредиторская задолженность		426	14	36	54	530
Кредит от Банк ВТБ (ПАО)	10.16%-11.14%	-	129	2 491	3 647	6 267
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	10.52%-11.51%	190	380	1 716	18 117	20 403
Кредит от ПАО Сбербанк	9.08%-10.75%	18	1 024	84	830	1 956
Биржевые облигации	10.47%	210	-	629	10 178	11 017
Обязательства по аренде	7.38-10.69	136	264	1 204	6 150	7 754
Задолженность по договорам обратной аренды	10.05%	65	126	574	5 095	5 860
Итого		1 045	1 937	6 734	44 071	53 787

Валютный риск

Группа подвержена воздействию валютного риска в отношении платежей за аренду, а также выручки, которые выражены в валюте, отличной от рубля. В основном валютный риск возникает по операциям в долларах США и евро. Группа осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Величина валютного риска Группы, определенная исходя из номинальной стоимости финансовых инструментов, составила:

	31 декабря 2022 года				31 декабря 2021 года			
	Долл. США	Евро	Прочие валюты	Итого	Долл. США	Евро	Прочие валюты	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	23	21	66	110	12	8	1	21
Финансовая дебиторская задолженность	20	12	20	52	8	37	19	64
Итого активы	43	33	86	162	20	45	20	85
Финансовая кредиторская задолженность	7	2	5	14	9	3	4	16
Обязательства по аренде	483	-	-	483	917	-	-	917
Итого обязательства	490	2	5	497	926	3	4	933
Итого (обязательства)/ активы, нетто	(447)	31	81	(335)	(906)	42	16	(848)

Повышение или понижение курсов нижеперечисленных валют к функциональной валюте по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., при сохранении всех прочих переменных без изменения, привело бы к изменению финансового результата на указанные ниже суммы:

	2022 год		2021 год	
	Процент изменения курса валют к функциональной валюте	Влияние на прибыль после налогообложения ((увеличение)/уменьшение)	Процент изменения курса валют к функциональной валюте	Влияние на прибыль после налогообложения ((увеличение)/уменьшение)
Увеличение курса валюты к функциональной валюте:				
Доллар США	20%	(90)	20%	(181)
Евро	20%	6	20%	8
Прочие валюты	20%	16	20%	3
Снижение курса валюты к функциональной валюте:				
Доллар США	20%	90	20%	181
Евро	20%	(6)	20%	(8)
Прочие валюты	20%	(16)	20%	(3)

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.

На отчетную дату Группа имеет кредиты от Банк ВТБ (ПАО) и АО «Альфа-Банк», процентная ставка по которым является плавающей и рассчитывается на основании ключевой ставки Банка России плюс 1.3% - 2.5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2022 года ставки по данным кредитам составили 8.8% - 10% годовых (2021: 9.8% - 11% годовых).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 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 2022 года ставки по данным договорам составили 8.8% – 9% годовых (2021: 9.8% – 10% 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 2022 года ставки по данным договорам составили 9.3% годовых (2021: 10.3% годовых).

Если бы ключевая ставка Банка России выросла / (упала) на 1% при сохранении всех прочих переменных, то сумма дополнительного процентного расхода / (уменьшения расхода) за 2022 год составила бы 251 млн. руб. (2021: 339 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.

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 2022 и 2021 годов все банковские депозиты Группы были размещены в банках, имеющих инвестиционный рейтинг в соответствии со шкалой рейтингового агентства АО «Эксперт РА».

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов дебиторская задолженность крупнейших контрагентов Группы, каждая из которых превышает 10% от непогашенного остатка дебиторской задолженности, представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Клиент А	828	-
Клиент В	-	175
Клиент С	-	93
Итого	828	268

25. 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 различной 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.

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.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Кроме того, на момент выпуска данной отчетности 158 вагонов, как собственных, так и арендованных оказались на территории Украины. На текущий момент Группа предпринимает ряд мер, направленных на возмещение стоимости данных вагонов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Поскольку ситуация быстро развивается и может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, потери ключевого персонала в результате частичной мобилизации, нарушения цепочек поставок, снижения спроса и трудностей с получением финансирования, значительность влияния данных событий на операции Общества в значимой степени зависит от дальнейшего развития событий в Украине, а также продолжительности и масштаба санкций в отношении РФ.

Судебные иски

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

Охрана окружающей среды

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

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

Налоговое законодательство и нормативное регулирование в Российской Федерации

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

26. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы подготовки отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и составления отчетности тех стран и юрисдикций, где зарегистрированы дочерние организации Группы.

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.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами тех стран и юрисдикций, где зарегистрированы дочерние организации Группы, так как в нее были внесены необходимые корректировки с целью представления консолидированной 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, осуществляющими свою деятельность на территории Российской Федерации, в качестве функциональной валюты, является российский рубль («руб.»). Денежной единицей, используемой компаниями Группы, осуществляющими свою деятельность на территории Республики Казахстан, в качестве функциональной валюты, является казахский тенге («тнг.»).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей (далее «млн. руб.»), если не указано иное.

В таблице ниже приводятся официальные обменные курсы казахского тенге к рублю, использованные для пересчета операций, денежных активов и обязательств в иностранной валюте:

	2022 год	2021 год
на 01 января	0,1690	0,1753
на 31 декабря	0,1526	0,1690
средний курс за год	0,1486	0,1726

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 2022 года дефицит краткосрочных активов над краткосрочными обязательствами составил 5 494 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 16).

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.

27. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Изменение учетной политики

Капитализация колесных пар

В соответствии с ранее принятой учетной политикой Группы все затраты на ремонт и замену колесных пар (за исключением оценки стоимости колесных пар, которые требовалось бы заменить при проведении капитального ремонта) учитывались по мере возникновения и не рассматривались как существенный компонент в составе стоимости подвижного состава. В связи с устойчивыми изменениями на рынке за последние несколько лет Группа пересмотрела характер, размер и влияние затрат на предполагаемые будущие экономические выгоды от использования вагонов и пришла к выводу, что затраты на капитальный ремонт и замену колесных пар являются существенным компонентом стоимости подвижного состава.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По результатам данной оценки, Группа изменила свой подход к капитализации колесных пар и учла это как изменение учетной политики. Группа считает, что новая учетная политика обеспечивает более надежную и актуальную информацию, поскольку периодические капитальные ремонты и замены колесные пары приводят к увеличению экономической выгоды от будущего использования подвижного состава.

Согласно новой учетной политике, стоимость каждой колесной пары, установленной на вагон, признается в балансовой стоимости подвижного состава отдельным компонентом и амортизируется отдельно в течение ожидаемого периода до следующей замены колесной пары, которая зависит от рода и интенсивности эксплуатации подвижного состава и составляет в среднем от 6 до 9.5 лет для полного жизненного цикла колесной пары.

Помимо капитального ремонта и замены колесных пар по собственному и привлеченному в рамках договоров аренды парку вагонов Группа осуществляет капитальный ремонт и замены колесных пар в рамках обслуживания подвижного состава третьих лиц.

Колесные пары, снятые с вагонов и принадлежащие Группе, учитываются в составе запасов по остаточной стоимости, сформированной с учетом накопленной амортизации за период, пока колесная пара была установлена на вагон Группы. Колесные пары, приобретенные у третьих лиц, учитываются в составе запасов по фактической стоимости приобретения. Стоимость колесных пар в составе запасов при проведении капитального ремонта колесной пары увеличивается на величину фактических затрат Группы на проведение ее капитального ремонта.

Группа внесла изменение в учетную политику с 1 января 2022 года. В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» изменение учетной политики было применено ретроспективно, и сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом. Кроме того, в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в данной консолидированной финансовой отчетности представлен консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2021 года.

В таблицах ниже приводится влияние изменения учетной политики на представление сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2021 года, 1 января 2021 года и за 2021 год:

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	2021 год	2021 год	2021 год
	Первоначально представлено	Влияние изменения учетной политики	Скорректировано
Амортизация основных средств	1 992	391	2 383
Амортизация активов в форме права пользования	922	17	939
Ремонт и техническое обслуживание	1 017	(158)	859
Сырье и материалы	1 154	(593)	561
(Прибыль)/Убыток от реализации запчастей и металлолома	561	(290)	271
Прибыль до налогообложения	6 623	52	6 675
Налог на прибыль	(1 203)	(10)	(1 213)
Чистая прибыль за год	5 420	42	5 462

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года
	Первоначально представлено	Влияние изменения учетной политики	Скорректировано
Основные средства	44 026	1 074	45 100
Активы в форме права пользования	7 285	(339)	6 946
Итого внеоборотные активы	54 703	735	55 438
Запасы	523	308	831
Итого оборотные активы	5 250	308	5 558
Нераспределенная прибыль	19 037	841	19 878
Итого капитал	12 587	841	13 428
Отложенные налоговые обязательства	5 144	210	5 354
Итого долгосрочные обязательства	36 283	210	36 493

Консолидированный отчет о финансовом положении	1 января 2021 года	1 января 2021 года	1 января 2021 года
	Первоначально представлено	Влияние изменения учетной политики	Скорректировано
Основные средства	39 188	1 300	40 488
Активы в форме права пользования	6 106	(402)	5 704
Итого внеоборотные активы	48 640	898	49 538
Запасы	396	101	497
Итого оборотные активы	2 808	101	2 909
Нераспределенная прибыль	17 077	799	17 876
Итого капитал	10 689	799	11 488
Отложенные налоговые обязательства	4 295	200	4 495
Итого долгосрочные обязательства	34 190	200	34 390

Консолидированный отчет о движении денежных средств	2021 год	2021 год	2021 год
	Первоначально представлено	Влияние изменения учетной политики	Скорректировано
Прибыль до налогообложения	6 623	52	6 675
Амортизация основных средств	1 991	394	2 385
Амортизация активов в форме права пользования (Прибыль)/Убыток от реализации запчастей и металлолома	922	17	939
	(561)	290	(271)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	11 088	368	11 456
Запасы	212	(368)	(156)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

Сделки по объединению бизнеса

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

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Гудвил

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

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. Политика Группы по учету гудвила от приобретения ассоциированных организаций описана ниже.

Вложения в совместные предприятия

Совместное предприятие – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства совместного предприятия включены в данную отчетность методом долевого участия, за исключением инвестиций, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО (IFRS) 5. По методу долевого участия вложения в 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 совместного предприятия, отражаемой в составе прибыли от операционной деятельности.

Вложение в совместное предприятие отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения инвестиции над стоимостью приобретения вложения и долей Группы в справедливую стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких вложений. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств превышает стоимость приобретения инвестиции после переоценки, сумма такого превышения сразу же отражается в прибылях или убытках в периоде, в котором эта инвестиция приобретается.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Методика пересчета иностранной валюты

При подготовке консолидированной финансовой отчетности сделки, выраженные в валютах, отличающихся от функциональной валюты (Примечание 26), 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.

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

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

Признание выручки

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

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

Железнодорожные транспортные услуги

Услуги по железнодорожным транспортным перевозкам, предоставляемые Группой, включают организацию перевозки собственным или принадлежащим третьим сторонам подвижным составом. 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).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Начисления за сверхнормативный простой

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

Техническое обслуживание

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

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

Прочие операционные доходы

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

Процентный доход

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

Аренда

Группа как арендодатель

Доход от предоставления железнодорожного подвижного состава в операционную аренду 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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

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.

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;
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости;

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды. 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.

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.

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждой организации Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в валюту отчетности по курсу, действовавшему на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Для цели представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства по иностранным операциям Группы пересчитываются по обменным курсам на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в отдельном компоненте в составе резерва курсовых разниц.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением следующего:

- курсовые разницы по статьям взаиморасчетов Группы с подразделениями, ведущими деятельность за рубежом, погашение которых не планируется и маловероятно в ближайшем будущем (такие статьи представляют собой часть чистых инвестиций Группы в иностранные подразделения), которые изначально отражаются в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки в момент продажи или частичной продажи чистых инвестиций.

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 и Республики Казахстан. 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 и совокупном доходе, 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Отложенный налог на прибыль отражается 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, 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.

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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 за исключением колесных пар, которые являются отдельным компонентом.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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, 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 2022 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 краткосрочной торговой дебиторской задолженности. 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 2022 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 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.

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.

Финансовые обязательства

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).

По состоянию на отчетные даты основные финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по аренде, обязательства по обратной аренде, облигации, кредиты, гарантии выданные 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.

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 2022 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 первоначальному 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.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Товарно-материальные запасы

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

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 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 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.

28. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), которые обязательны к применению в отношении учетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2022 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры. Затраты на исполнение договора»;
- «Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы».

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2022 год.

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 2023 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно:

- МСФО (IAS) 17 (включая поправки к МСФО (IAS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года). Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «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 (IAS) 1 и МСФО (Практические рекомендации №2) – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»; и
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции».

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 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Заключение договора залога на вагоны-цистерны

18 января 2023 года Группа заключила договор залога на 680 вагонов-цистерн в целях обеспечения исполнения обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 380B00DL3 от 26 декабря 2022 года, заключенному между ПАО «Сбербанк России» и Группой.

Приобретение долей в уставном капитале

03 февраля 2023 года Группа приобрела 50% доли в уставном капитале ООО «Сырьевые ресурсы-Бел» у частных инвесторов за 1 095 млн. руб.

Заключение договоров займа

03 февраля 2023 года Группа выдала заём ООО «Сырьевые ресурсы-Бел» в размере 318 млн. руб. сроком до 31 декабря 2026 года. Проценты по займу выплачиваются в размере, равном Ключевой ставке Банка России + 2.5 процента.

22 февраля 2023 года Группа получила в залог 120 вагонов-цистерн от ООО «Сырьевые ресурсы – Бел» в обеспечение исполнения обязательств в рамках займа.

Получение кредитных средств

07 февраля 2023 года Группа получила кредитные средства в размере 1 000 млн. руб. в рамках Соглашения об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк от 24 ноября 2020 года со сроком погашения 23 ноября 2023 года. Проценты по кредиту выплачиваются в размере, равном Ключевой ставке России + 2.15 процента.

Заключение договора поставки вагонов

20 февраля 2023 года Группа заключила договор покупки 46 вагонов-цистерн для перевозки сжиженных углеводородных газов за 253 млн. руб. без учета НДС. Поставка ожидается в третьем квартале 2023 года.

Заключение договора займа с материнской компанией

31 марта 2023 года Группа выдала заем АО «Вектор Рейл» в сумме 12 млн. руб. в рамках действующего договора

Объявление дивидендов

15 марта 2023 года на основании протокола Внеочередного общего собрания акционеров АО «СГ-транс» было принято решение о выплате дивидендов из нераспределенной чистой прибыли за 2021 год в сумме 695 млн. руб. Дивиденды были полностью выплачены 27 марта 2023 года.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Регистрация новой дочерней компании

26 апреля 2023 года Группа зарегистрировала новую дочернюю компанию ИП ООО «RTA-CARGO» с уставным капиталом 3 млн. руб. на территории Узбекистана. По планам руководства Группы компания будет заниматься железнодорожными перевозками. На дату выпуска настоящей отчетности уставный капитал оплачен не был.