

Акционерное общество «СГ-транс» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность
за 2023 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 2023 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 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	11-66
1. Группа «СГ-транс» и ее деятельность	11
2. Гудвил	12
3. Инвестиции в совместные предприятия	13
4. Операционные сегменты	16
5. Операционная аренда	18
6. Прочие операционные доходы	19
7. Операционные расходы	19
8. Финансовые расходы	19
9. Финансовые доходы	20
10. Основные средства	20
11. Активы в форме права пользования	22
12. Дебиторская задолженность по финансовой аренде	24
13. Запасы	25
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
15. НДС к возмещению и прочие текущие активы	27
16. Денежные средства и их эквиваленты	27
17. Капитал	28
18. Кредиты и долговые ценные бумаги	30
19. Производные финансовые инструменты	32
20. Обязательства по аренде	33
21. Финансовые обязательства по договорам обратной аренды	33
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	34
23. Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	34
24. Начисленные расходы	34
25. Операции со связанными сторонами	35
26. Налог на прибыль	37
27. Управление рисками	39
28. Условные обязательства и операционные риски	45
29. Представление консолидированной финансовой отчетности	47
30. Основные принципы учетной политики	50
31. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	65
32. События после отчетной даты	66

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 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 2023 года, а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2023 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 2023 год была утверждена руководством 27 апреля 2024 года.

От имени руководства:



Сергей Калетин
Генеральный директор
АО «СГ-транс»



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

27 апреля 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «СГ-транс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «СГ-транс» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Вопрос, указанный ниже, 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.

Учет договоров субаренды согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Как указано в Примечании 12 в отчетном периоде Группа заключила новые договоры субаренды и признала по состоянию на 31 декабря 2023 года чистую инвестицию в аренду по объектам в общей сумме 2,659 млн. руб., что составляет около 4% всех активов Группы.

В результате признания чистой инвестиции в аренду была произведена корректировка по выбытию активов в форме права пользования и признанию чистой инвестиции в аренду, эффект от признания раскрыт в Примечании 6 и составил 621 млн. руб.

Данный вопрос является ключевым для нашего аудита, поскольку учет договоров субаренды требует комплексного анализа договоров, по которым Группа выступает как в качестве арендодателя, так и арендатора, характеризуется сложностью и предусматривает применение суждения руководства в отношении определения объекта субаренды, опционов на продления сроков во входящем договоре аренды, а также выработки комплексной методологии порядка учета данных соглашений, включая аспекты связанные с изменением и пересмотром условий как входящей, так и исходящей аренды. Кроме этого, ввиду существенности затронутых балансов, эффект от примененных суждений на консолидированную финансовую отчетность Группы также является значительным.

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

- мы проанализировали и обсудили с руководством подход к классификации и учету договоров субаренды, заключенных в отчетном периоде;
- мы провели проверку методологии расчета суммы признания чистой инвестиции в аренду и корректировки по выбытию актива в форме права пользования;
- мы оценили обоснованность суждений руководства в отношении определения имеющихся опционов на продление срока аренды по входящим договорам аренды, основываясь на сроках исходящих договоров субаренды;
- мы проанализировали на выборочной основе договоры субаренды, их ключевые условия: предмет аренды, сроки, графики платежей и т.д., а также суждения руководства в отношении классификации и учета таких договоров;
- мы провели выборочный пересчет стоимости чистой инвестиции в аренду и выбытия актива в форме права пользования по объектам, сданным в аренду;
- мы проверили раскрытие информации в отношении учета договоров аренды, по которым Группа является арендодателем согласно требованиям МСФО (IFRS) 16.

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;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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



Шилин Никита Николаевич
(ОГРН № 21906099371),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОГРН № 12006020384), действующее на основании доверенности от 06.07.2022

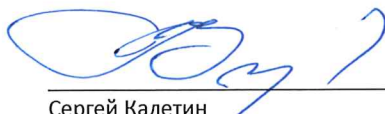
27 апреля 2024 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2023 ГОД (в миллионах российских рублей)

	Примечания	2023 год	2022 год
Выручка	4,5	25 901	22 853
Прочие операционные доходы	6	1 365	739
Операционные расходы	7	(12 593)	(11 505)
Доля в (убытке) / прибыли совместных предприятий	3	(79)	345
Прибыль от операционной деятельности		14 594	12 432
Финансовые доходы	9	1 102	498
Финансовые расходы	8	(5 589)	(4 378)
Прибыль от курсовых разниц, нетто		246	101
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, учитываемое через прибыль или убыток	19	(1 073)	-
Прибыль до налогообложения		9 280	8 653
Налог на прибыль	26	(2 092)	(1 735)
Прибыль за год		7 188	6 918
Прочий совокупный доход за период			
Статьи, которые будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Резерв пересчета в валюту представления		960	(611)
Налог на прибыль по статьям, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(114)	114
Итого совокупный доход		8 034	6 421

Примечания на страницах 11-66 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»

27 апреля 2024 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	47 711	44 063
Активы в форме права пользования	11	4 403	7 681
Инвестиции в совместное предприятие	3	2 810	1 731
Отложенные налоговые активы	26	18	17
Гудвил	2	1 758	1 758
Долгосрочные займы		237	-
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	12	1 939	-
Дебиторская задолженность	14	889	-
Прочие внеоборотные активы		-	2
Итого внеоборотные активы		59 765	55 252
Оборотные активы			
Запасы	13	1 861	1 681
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1 009	1 795
НДС к возмещению и прочие текущие активы	15	419	537
Предоплата по налогу на прибыль		152	148
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	12	720	-
Займы выданные		48	-
Денежные средства и их эквиваленты	16	3 957	1 566
Итого оборотные активы		8 166	5 727
ИТОГО АКТИВЫ		67 931	60 979
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	132	132
Выкупленные собственные акции	1, 17	(92)	(92)
Задолженность участников за акции	1, 17	(9 510)	(9 510)
Эмиссионный доход		3 073	3 073
Резервный капитал	17	9	9
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		287	(559)
Нераспределенная прибыль	17	15 264	15 407
Итого капитал		9 163	8 460
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и долговые ценные бумаги	18	22 633	28 273
Обязательства по аренде	20	3 434	3 686
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды	21	2 982	3 160
Кредиторская задолженность	22	318	342
Производные финансовые инструменты	19	364	-
Доходы будущих периодов		45	48
Отложенные налоговые обязательства	26	6 192	5 789
Итого долгосрочные обязательства		35 968	41 298
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и долговые ценные бумаги	18	13 988	4 535
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	4 011	2 300
Обязательства по аренде	20	2 001	2 605
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды	21	1 008	721
Задолженность по налогам за исключением налога на прибыль	23	692	698
Задолженность по налогу на прибыль		2	14
Производные финансовые инструменты	19	733	-
Начисленные расходы	24	365	348
Итого краткосрочные обязательства		22 800	11 221
Итого обязательства		58 768	52 519
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		67 931	60 979

Примечания на страницах 11-66 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА 2023 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 1 января 2022 года	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 17)	-	-	-	-	-	-	(11 389)	(11 389)
Баланс на 31 декабря 2022 года	132	3 073	(92)	(9 510)	9	(559)	15 407	8 460
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	7 188	7 188
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-	846	-	846
Займы выданные акционерам (Примечание 17)	-	-	-	-	-	-	(3 547)	(3 547)
Поручительства выданные компаниям под общим контролем (Примечание 17)	-	-	-	-	-	-	(2 969)	(2 969)
Дивиденды (Примечание 17)	-	-	-	-	-	-	(815)	(815)
Баланс на 31 декабря 2023 года	132	3 073	(92)	(9 510)	9	287	15 264	9 163

Примечания на страницах 11-66 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	2023 год	2022 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	9 280	8 653
Корректировки:		
Амортизация основных средств (Примечание 10)	3 338	2 424
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 11)	1 287	1 261
Доля в убытке / (прибыли) совместного предприятия (Примечание 3)	79	(345)
Прибыль от реализации запчастей и металлолома (Примечание 6)	(573)	(281)
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования	243	-
Финансовые доходы (Примечание 9)	(1 102)	(498)
Финансовые расходы (Примечание 8)	5 589	4 378
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов (Примечание 19)	1 073	-
Прибыль от признания чистых инвестиций в финансовую аренду	(621)	-
Прибыль от реализации основных средств (Примечание 6)	(171)	-
Прибыль от курсовых разниц, нетто	(246)	(101)
Прочие неденежные статьи, нетто	8	27
Движение денежных средств до изменений оборотного капитала	18 184	15 518
Запасы	783	(2 064)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(163)	(1 150)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	312	-
НДС к возмещению и прочие текущие активы	118	361
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(658)	931
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	(6)	61
Начисленные расходы	17	(38)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	18 587	13 619
Проценты уплаченные	(4 629)	(4 219)
Налог на прибыль уплаченный	(1 734)	(1 061)
Комиссии	(131)	-
Получение дивидендов (Примечание 3)	-	200
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	12 093	8 539
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(4 442)	(1 214)
Поступления от выбытия основных средств	597	-
Займы предоставленные	(318)	-
Возврат предоставленных займов	34	-
Приобретение доли в совместном предприятии (Примечание 3)	(1 095)	-
Проценты полученные	508	292
Прочие платежи	(72)	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 788)	(922)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Банковские комиссии и сборы	(377)	-
Получение кредитов	27 169	7 960
Погашение кредитов	(23 519)	(4 097)
Получение финансирования по договорам обратной аренды	528	-
Погашение обязательств по договорам обратной аренды	(419)	(373)
Займы выданные акционерам (Примечание 17)	(3 547)	(110)
Выплата дивидендов (Примечание 17)	(815)	(11 287)
Выкуп имущества по договорам аренды	(1 957)	-
Погашение обязательств по аренде	(1 420)	(1 095)
Платежи по финансовым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(380)	-
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(4 737)	(9 002)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2 568	(1 385)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 566	2 991
Эффект изменений валютного курса	(177)	(40)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3 957	1 566

Примечания на страницах 11-66 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 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 2023 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 2023 и 2022 годов АО «СГ-транс» имеет долю владения в следующих дочерних предприятиях:

Название	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения на 31 декабря 2023 года	Доля владения на 31 декабря 2022 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	100%	100%
ИП ООО «RTA-CARGO»	Узбекистан	предоставление в аренду подвижного состава	100%	-

26 апреля 2023 года Группа зарегистрировала новую дочернюю компанию ИП ООО «RTA-CARGO» с уставным капиталом 3 млн. руб. на территории Республики Узбекистан.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По планам руководства Группы компания будет заниматься предоставлением в аренду подвижного состава.

Среднесписочная численность сотрудников Группы в 2023 году составила 1 326 человек (2022 год: 1 325 человека).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Вектор Рейл»	99.6%	99.6%
ООО «БПК»	0.4%	0.4%
	100%	100%

2 августа 2023 года акционеры (физические лица) материнской компании АО «Вектор Рейл» продали 100% своих долей компании АО «Алькор Инвест», в рамках данной сделки у Группы продолжает отсутствовать конечное контролирующее лицо.

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

2. ГУДВИЛ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 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 2023 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 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В качестве основных допущений при расчете ценности использования применялись:

- увеличение вагонной и тарифной составляющих ставок оперирования для клиентов в среднем на 17.2% в первый год и на прогнозный уровень ж/д тарифа (в размере 4.7%) в последующие годы;
- ставка дисконтирования в размере 16.87%;
- постпрогнозный темп роста в размере 4%

В расчете использовалась ставка дисконтирования до налогообложения, которая отражает специфические риски для операционной деятельности ЕГДС. Постпрогнозный свободный денежный поток сформирован на основе последнего прогнозного периода с учетом темпа роста и скорректирован на нормализацию 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 СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Информация о совместных предприятиях Группы на отчетную дату указана ниже:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Доля владения Группы	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «Нефтехимическая транспортная компания»	Железнодорожные транспортные услуги	Москва, РФ	50%	50%
ООО «Сырьевые ресурсы- Бел»	предоставление в аренду подвижного состава	Минск, РБ	50%	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обобщенная финансовая информация о совместном предприятии Группы и выверка балансовой стоимости доли в ООО «НХТК» представлены ниже. Обобщенная финансовая информация отражает показатели финансовой отчетности совместного предприятия по МСФО, скорректированные Группой для учета по методу долевого участия.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные активы	53 399	31 783
Оборотные активы	6 204	4 711
в том числе Денежные средства и их эквиваленты	832	345
Долгосрочные обязательства	(42 002)	(24 120)
Краткосрочные обязательства	(15 187)	(9 612)
в том числе Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 216)	(2 533)
Чистые активы совместного предприятия	2 414	2 762
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия (50%)	1 207	1 381
Разница между стоимостью инвестиции и доли Группы в чистых активах (Гудвил)	350	350
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	1 557	1 731
	2023	2022
Выручка	38 709	33 652
(Убыток) / прибыль и общий совокупный доход за год	(347)	690
Доля Группы в (убытке) / прибыли совместного предприятия	(174)	345
Дивиденды выплаченные	-	400
Доля Группы в выплаченных дивидендах	-	200

Вышеуказанная прибыль за год включает следующие статьи:

	2023	2022
Амортизация	(6 423)	(4 718)
Процентный доход	58	58
Процентный расход	(3 990)	(1 525)
Расход по налогу на прибыль	67	(195)

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Первоначальное признание и оценка опциона на выкуп доли ООО «НХТК»

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 «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 исполнения опциона рассчитывается на основании нескольких показателей с привязкой к ключевой ставке Банка России.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Поскольку включение опциона на выкуп доли совместного предприятия было неотъемлемым условием организации ООО «НХТК», 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. Руководство классифицировало опцион на выкуп доли ООО «НХТК» как оцениваемый впоследствии по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Справедливая стоимость опциона на выкуп доли ООО «НХТК» оценивается, используя модель оценки, основанную на показателях, соответствующих Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Справедливая стоимость данного опциона на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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.

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 2023 года сумма оценочного резерва под убытки по выданной гарантии составила 318 млн. руб., на 31 декабря 2022 года – 342 млн. руб. (Примечание 22).

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 22).

Приобретение ООО «Сырьевые ресурсы-Бел»

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

Обобщенная финансовая информация о доли Группы в ООО «Сырьевые ресурсы-Бел» и выверка балансовой стоимости представлены ниже. Обобщенная финансовая информация отражает оценку Группы справедливой стоимости чистых активов совместного предприятия по МСФО, скорректированную Группой для учета по методу долевого участия.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2023 года	На дату приобретения доли
Внеоборотные активы	2 630	2 551
Оборотные активы	81	63
Долгосрочные обязательства	(511)	(671)
Краткосрочные обязательства	(162)	(222)
в том числе Торговая и прочая кредиторская задолженность	(61)	(212)
Чистые активы совместного предприятия	2 038	1 721
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия (50%)	1 019	861
Разница между стоимостью инвестиции и доли Группы в чистых активах (Гудвил)	234	234
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	1 253	1 095

	2023
Выручка	779
Прибыль и общий совокупный доход за период	190
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	95
Прочий совокупный доход за период	126
Доля Группы в прочем совокупном доходе совместного предприятия	63

Вышеуказанная прибыль за год включает следующие статьи:

	2023
Амортизация	(102)
Процентный расход	(35)
Расход по налогу на прибыль	(40)

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Выручка и прибыль по сегментам

Анализ выручки и Скорректированной EBITDA Группы по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлен следующим образом:

	СУГи	Танк- контейнеры	Прочие	Исключения	Итого
Выручка					
Предоставление железнодорожного подвижного состава в операционную аренду	13 060	2 017	1 470	-	16 547
Выручка по договорам с покупателями:					
Железнодорожные транспортные услуги	1 351	4 383	1 343	-	7 077
Прочая выручка, в том числе:					
Техническое обслуживание	1 363	13	-	-	1 376
Начисления за сверхнормативный простой и прочие неустойки	322	350	83	-	755
Прочая выручка	59	87	-	-	146
Итого внешняя выручка	16 155	6 850	2 896	-	25 901
Продажи между сегментами	689	-	-	(689)	-
Итого выручка	16 844	6 850	2 896	(689)	25 901
Результат					
Скорректированная EBITDA	12 529	4 219	2 714	-	19 462
Амортизация	(2 610)	(1 517)	(498)	-	(4 625)
Финансовые расходы					(5 589)
Финансовые доходы					1 102
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, учитываемое через прибыль или убыток					(1 073)
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования					(243)
Прибыль от курсовых разниц					246
Прибыль до налогообложения					9 280
Налог на прибыль					(2 092)
Прибыль после налогообложения					7 188

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, выручка от двух крупнейших клиентов Группы составила 10 515 млн. руб. и 5 581 млн. руб. или 62% общей выручки Группы. 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.

Более 90% внеоборотных активов и выручки от покупателей приходится на РФ.

5. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа имеет долгосрочные договоры операционной аренды железнодорожных вагонов на сроки 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	2023 год	2022 год
Менее 1 года	11 907	5 087
От 1 до 2 лет	12 521	5 182
От 2 до 3 лет	12 996	5 646
От 3 до 4 лет	13 323	5 948
От 4 до 5 лет	13 753	6 096
более 5 лет	26 446	32 881
Итого	90 946	60 840

6. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2023 год	2022 год
Прибыль от признания чистых инвестиций в финансовую аренду	621	-
Прибыль от реализации запчастей и металлолома	573	739
Прибыль от реализации основных средств	171	-
Итого	1 365	739

7. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Услуги по перевозке грузов	2 526	3 042
Заработная плата и социальные отчисления	2 808	2 448
Амортизация основных средств	3 338	2 424
Амортизация активов в форме права пользования	1 287	1 261
Ремонт и техническое обслуживание	1 082	1 034
Сырье и материалы	301	355
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования	243	-
Прочие транспортные расходы	150	135
Прочие доходы и расходы, нетто	858	806
Итого	12 593	11 505

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Процентные расходы по банковским кредитам	3 806	3 143
Процентные расходы по аренде	659	655
Процентные расходы по договорам обратной аренды	439	519
Финансовые расходы по производным финансовым инструментам	404	-
Банковские комиссии и сборы	261	-
Прочие финансовые расходы	20	61
Итого	5 589	4 378

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2023 год	2022 год
Доходы от поручительства выданные компаниям под общим контролем	578	60
Процентные доходы по депозитам	306	292
Процентные доходы от чистых инвестиций в финансовую аренду	179	-
Финансовый результат от модификации финансовых инструментов	-	146
Прочие финансовые доходы	39	-
Итого	1 102	498

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Подвижной состав	Транс- портные средства и прочее оборудо- вание	Объекты капиталь- ного строитель- ства	Авансы под покупку внеоборот- ных активов	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 года	979	389	53 797	463	19	-	55 647
Поступления	31	41	2 593	33	4	-	2 702
Выбытия	(3)	(14)	(1 249)	(25)	-	-	(1 291)
Пересчет в валюту презентации	-	-	(628)	-	-	-	(628)
31 декабря 2022 года	1 007	416	54 513	471	23	-	56 430
Поступления	73	74	3 483	32	105	557	4 324
Выкуп имущества по договорам аренды	-	-	2 534	-	-	-	2 534
Выбытия	-	(10)	(1 556)	(40)	(8)	-	(1 614)
Пересчет в валюту презентации	-	1	1 770	-	-	-	1 771
31 декабря 2023 года	1 080	481	60 744	463	120	557	63 445
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2022 года	(219)	(261)	(10 187)	(337)	-	-	(11 004)
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)	(11 474)	(357)	-	-	(12 367)
Амортизация	(43)	(45)	(3 212)	(40)	-	-	(3 340)
Выкуп имущества по договорам аренды	-	-	(374)	-	-	-	(374)
Выбытия	-	8	763	40	-	-	811
Обесценение	-	-	(219)	-	-	-	(219)
Пересчет в валюту презентации	-	-	(245)	-	-	-	(245)
31 декабря 2023 года	(298)	(318)	(14 761)	(357)	-	-	(15 734)
Остаточная стоимость							
1 января 2022 года	760	128	43 610	126	19	-	44 643
31 декабря 2022 года	752	135	43 039	114	23	-	44 063
31 декабря 2023 года	782	163	45 983	106	120	557	47 711

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Подвижной состав на 31 декабря 2023 года включает объекты, сдаваемые в операционную аренду остаточной стоимостью 37 347 млн. руб. (2022: 24 814 млн. руб.).

Подвижной состав на 31 декабря 2023 года представлен цистернами для перевозки сжиженных углеводородных газов («СУГ») остаточной стоимостью 28 945 млн. руб. (2022: 27 186 млн. руб.), платформами остаточной стоимостью 6 715 млн. руб. (2022: 6 938 млн. руб.), прочими вагонами 10 186 млн. руб. (2022: 8 400 млн. руб.) и прочими цистернами остаточной стоимостью 137 млн. руб. (2022: 516 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 2023 и 2022 годов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в залоге находилось:

- 22 958 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО Сбербанк и Группой с остаточной стоимостью 38 868 млн. руб. и
- 2 единицы железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между Банк ВТБ (ПАО) и Группой с остаточной стоимостью 3 млн. руб.;

По состоянию на 31 декабря 2022 года в залоге находилось:

- 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 единицы железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между АО «Альфа-Банк» и Группой с остаточной стоимостью 14 703 млн. руб.

Обесценение

На 31 декабря 2023 года Группа не выявила индикаторов обесценения в отношении основных средств и активов в форме права пользования за исключением обесценения вагонов, находящихся на территории Украины, по которым Группа не получает арендных платежей.

Основные источники неопределенности в оценках и суждения

Срок полезного использования в отношении плановых ремонтов и колесных пар

Группа производит оценку сроков полезного использования плановых ремонтов и колесных пар 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 МСФО (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.

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 МСФО (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 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

Балансовая стоимость основных средств и активов в форме права пользования 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, 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.

11. 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 2022 года	7 006	19	379	7 404
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	7 170	34	477	7 681
Поступления	2 315	-	28	2 343
Амортизация	(1 113)	(12)	(162)	(1 287)
Выкуп имущества по договорам аренды	(2 160)	-	-	(2 160)
Выбытия	(2 282)	-	(119)	(2 401)
Изменения вследствие модификации договоров аренды	288	-	(41)	247
Обесценение	(24)	-	-	(24)
Пересчет в валюту презентации	-	-	4	4
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	4 194	22	187	4 403

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2023 году в выбытиях отражен эффект от прекращения признания активов в форме права пользования на сумму 2 395 млн. руб. в связи со сдачей арендованного имущества в субаренду, которую Группа рассматривает как финансовую аренду (Примечание 12).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа получила доходы от сдачи в операционную субаренду (без НДС) активов в форме права пользования в размере 1 727 млн. руб. (2022: 2 709 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, существенно влияющие на операционную деятельность, которые потребуются при замене актива, находящегося в аренде.

Ожидаемые остаточные сроки полезного использования активов в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2023 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 продление в конце оценочного срока аренды 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 привлечения дополнительных заемных средств, которая определяется как 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 10.

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность по финансовой аренде :	
1-й год	765
2-й год	747
3-й год	721
4-й год	623
5-й год	485
от 5 лет	169
Недисконтированные арендные платежи	3 510
За вычетом финансового дохода будущих периодов	(851)
Чистые инвестиции в аренду	2 659
Недисконтированные арендные платежи:	
К получению через 12 месяцев	2 745
К получению в течение 12 месяцев	765
	3 510
Чистые инвестиции в аренду:	
К получению через 12 месяцев	1 939
К получению в течение 12 месяцев	720
	2 659

В течение 2023 года Группа сдала ряд объектов подвижного состава, а также часть офисных помещений в субаренду.

Группа классифицировала такие договоры в качестве договоров финансовой аренды, поскольку срок аренды с учетом опционов на продление сопоставим со сроком аренды базового актива по договорам, в которых Группа выступает в качестве арендатора.

Группа не подвержена валютному риску в результате договоров субаренды, так как все договоры субаренды выражены в рублях.

В следующей таблице представлены суммы, которые включены в прибыль или убыток.

	31 декабря 2023 года
Прибыль от признания чистых инвестиций в финансовую аренду (Примечание 6)	621
Процентные доходы от чистых инвестиций в финансовую аренду (Примечание 9)	179
	800

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Договоры финансовой аренды Группы не включают переменные платежи.

Средняя эффективная процентная ставка в соответствии с условиями договоров составляет около 11.16% годовых.

Руководство Компании оценивает резерв под убытки по дебиторской задолженности по финансовой аренде в конце отчетного периода в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Дебиторская задолженность по финансовой аренде в конце отчетного периода не просрочена и, принимая во внимание прошлый опыт возникновения дефолта и будущие перспективы отраслей, в которых осуществляют свою деятельность субарендаторы, руководство Группы считает, что дебиторская задолженность по финансовой аренде не обесценена.

13. ЗАПАСЫ

Ниже представлена информация об изменении остаточной стоимости запасов:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасные части, конструкции и детали	1 482	1 413
Возвратные отходы, лом, утиль	272	168
Сырье и материалы	85	94
Прочие запасы	32	21
Резерв под обесценение запасов	(10)	(15)
Итого	1 861	1 681

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	754	930
Прочая дебиторская задолженность	407	1 032
	1 161	1 962
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(152)	(167)
Итого финансовые активы - торговая и прочая дебиторская задолженность	1 009	1 795

Средняя оборачиваемость дебиторской задолженности составляет 14 и 30 дней за 2023 и 2022 годы, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в состав торговой и прочей дебиторской задолженности включена задолженность балансовой стоимостью 89 млн. руб. и 38 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 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная дебиторская задолженность	889	-
Итого	889	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены активы по договорам с покупателями в связи с равномерным признанием доходов от сдачи в операционную аренду имущества по долгосрочным договорам с индексацией арендных платежей.

Ниже представлен анализ краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности:

31 декабря 2023	Не просрочен- ная	Торговая и прочая дебиторская задолженность – просроченная				Обесценен- ная	Итого
		менее 30 дней	30-90 дней	90-120 дней	Более 120 дней		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	937	9	19	39	22	135	1 161
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(17)	-	-	-	-	(135)	(152)
							1 009

31 декабря 2022	Не просрочен- ная	Торговая и прочая дебиторская задолженность – просроченная				Обесценен- ная	Итого
		менее 30 дней	30-90 дней	90-120 дней	Более 120 дней		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 789	19	10	1	9	134	1 962
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(33)	-	-	-	-	(134)	(167)
							1 795

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Остаток на начало года	167	145
Начисление резерва	130	150
Использование резерва	(34)	(92)
Восстановление резерва	(111)	(36)
Остаток на конец года	152	167

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 27.

15. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы поставщикам	270	316
НДС к возмещению	74	150
Расходы будущих периодов	58	58
Прочее	17	13
Итого	419	537

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковские депозиты в российских рублях	3 036	1 195
Банковские депозиты в иностранной валюте	777	163
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	65	121
Денежные средства на счетах в банках в российских рублях	79	87
Итого	3 957	1 566

По состоянию на 31 декабря 2023 года банковские депозиты в рублях были размещены в крупных российских банках на периоды от 10 до 30 дней с процентными ставками от 12.5% до 16.3% годовых (на 31 декабря 2022 года – от 5.75% до 12.5% годовых).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года количество размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций составило 65 977 775 штук, номинальной стоимостью 2 руб. (2022: 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. Данная задолженность отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственного капитала.

Дивиденды

В течение 2023 года Группа распределила 1 231 млн. руб. дивидендов, из которых 416 млн. руб. были зачтены против займов выданных в пользу АО «Вектор Рейл» в 2022-2023 годах, оставшиеся 815 млн. руб. были выплачены денежными средствами.

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 2023 года резервный капитал Группы составлял 9 млн. руб. (2022: 9 млн. руб.).

Эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2023 года эмиссионный доход в сумме 3 073 млн руб. (2022: 3 073 млн. руб.) образован в основном за счет дополнительной эмиссии 10 886 333 шт. акций Группы в 2019 году.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Нераспределённая прибыль

6 июля 2023 года Группа выдала поручительства компаниям под общим контролем, которые входят в одну группу с АО «СГ-транс», по обязательствам из соглашений по процентным свопам на общую сумму покрытия 3 152 млн. руб. со сроком до 14 июля 2025 года. Балансовая стоимость поручительства на 31 декабря 2023 года составила 48 млн. руб.

13 июля 2023 года Группа выдала поручительства компаниям под общим контролем, которые входят в одну группу с АО «СГ-транс», по обязательствам по трем кредитным договорам на общую сумму покрытия 33 747 млн. руб. со сроком до 12 июля 2033 года. Балансовая стоимость поручительств на 31 декабря 2023 года составила 2 132 млн. руб.

3 августа 2023 года Группа выдала поручительство компании под общим контролем, которая входит в одну группу с АО «СГ-транс», по обязательству по договору займа на общую сумму покрытия 42 000 млн. руб. со сроком до 30 января 2025 года. Балансовая стоимость поручительства на 31 декабря 2023 года составила 453 млн. руб.

В течение 2023 года Группа выдала акционерам займы на сумму 3 547 млн. руб. из которых 206 млн. руб. и 209 млн. руб. начисленных процентов были зачтены против объявленных дивидендов.

Руководство Группы рассматривает сделки, указанные выше, как часть общей стратегии реструктуризации кредитного портфеля группы, в которую входит АО «СГ-транс», отражая эффект от их первоначального признания на сумму 3 547 млн. руб. и 2 969 млн. руб. в составе нераспределенной прибыли.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. КРЕДИТЫ И ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	Валюта	Срок погашения	Номинальная процентная ставка (на 31 декабря 2023 года)	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обеспеченные кредиты по амортизированной стоимости					
ПАО Сбербанк, №380B00JS7 ¹	руб.	12 июля 2030 года	смешанная До 12.07.2025 года - 9.77%, с 13.07.2025 года ключевая ставка Банка России +1.91%	18 935	-
ПАО Сбербанк, №380B00JTR ²	руб.	12 июля 2030 года	Плавающая ключевая ставка Банка России +1.91%	6 829	-
ПАО Сбербанк, №380B00DL3 ³	руб.	28 декабря 2025 года	Фиксирован ная 9.86%	1 662	1 991
ПАО Сбербанк, №6614 ⁴	руб.	14 марта 2028 года	Фиксирован ная 8.65%	565	623
АО «Альфа-Банк», № 02117L ⁵	руб.	март 2030 года - апрель 2031 года	Плавающая ключевая ставка Банка России +1.3% - 2.5%	-	9 510
		февраль 2025 года-	ключевая ставка Банка России + 1.4%-2.3%		
Банк ВТБ (ПАО), № 4980 ⁵	руб.	2029 года	Плавающая	-	8 983
АО «Альфа-Банк», № 02DC9K ⁵	руб.	25 октября 2024 года	плавающая	-	3 087
Долговые ценные бумаги					
Биржевые облигации, №001P-01 ⁶	руб.	31 октября 2024 года	фиксирован ная 9.9%	8 630	8 614
Итого				36 621	32 808
За вычетом текущей части				13 988	4 535
Долгосрочные кредиты и долговые ценные бумаги				22 633	28 273

¹ 13 июля 2023 года Группа заключила договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк с общим лимитом 19 327 млн. руб., до 12 июля 2025 года фиксированная ставка 9.77%, с 13 июля 2025 года плавающая (ключевая ставка Банка России +1.91%). Амортизированная стоимость кредита от ПАО Сбербанк по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 18 935 млн. руб., из которых 3 676 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 15 260 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

² 13 июля 2023 года Группа заключила договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк с общим лимитом 6 842 млн. руб., по плавающей кредитной ставке (ключевая ставка Банка России + 1.91%). Амортизированная стоимость кредита от ПАО Сбербанк по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 6 829 млн. руб., из которых 1 117 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 5 712 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

³ 26 декабря 2022 года Группа заключила договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк по фиксированной ставке 9.86% годовых. Амортизированная стоимость кредита от ПАО Сбербанк по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 662 млн. руб., из которых 458 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 1 203 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

⁴ 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. Амортизированная стоимость кредита от ПАО Сбербанк по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 565 млн. руб., из которых 107 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 459 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

⁵ 17 июля 2023 года Группа досрочно погасила кредиты.

⁶ 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 со сроком погашения 26.10.2026 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 безотзывной оферты – 31.10.2024 года. Выплата купонного дохода осуществляется в соответствии с графиком, купонный период равен 91 дню. Амортизированная стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 8 630 млн. руб., вся задолженность относится к краткосрочным обязательствам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 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 2023 года	Сумма к погашению
не более одного месяца	488
от одного месяца до трех месяцев	1 354
от трех месяцев до одного года	12 146
от одного года до трех лет	9 801
от трех до пяти лет	6 073
более пяти лет	6 759
Итого кредиты и займы	36 621

Неиспользованный кредитный лимит

Общая сумма неиспользованного кредитного лимита по кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 50 328 млн. руб. (2022: 25 323 млн. руб.). Неиспользованные средства могут быть направлены только на цели, указанные в соответствующих кредитных соглашениях и после согласования с банком, в период с 2024 по 2031 год.

Обеспечение по кредитам

Информация по залогам раскрыта в Примечании 10.

В соответствии с условиями кредитных договоров Группа обязана соблюдать определенные ограничительные условия (ковенанты). По состоянию на 31 декабря 2023 года ковенанты, которые возникли в рамках новых кредитных договоров, были соблюдены.

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 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2023 года	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Денежные потоки по выплате процентов	Неденежные изменения			31 декабря 2023 года
				Новые договоры аренды и модифика- ция	Корректи- ровки справед- ливой стоимости	Прочие изменения (ii)	
Кредиты и долговые ценные бумаги	32 808	3 273	(3 529)	-	-	4 069	36 621
Производные финансовые инструменты (Примечание 19)	-	(380)	-	-	1 073	404	1 097
Обязательства по аренде (Примечание 20)	6 291	(3 377)	(659)	2 398	-	782	5 435
Займы выданные акционерам (Примечание 17)	-	(3 547)	-	-	-	3 547	-
Обязательства по дивидендам (Примечание 17)	-	(815)	-	-	-	815	-
Обязательства по договорам обратной аренды (Примечание 21)	3 881	109	(441)	-	-	441	3 990
	42 980	(4 737)	(4 629)	2 398	1 073	10 058	47 143

	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 модифика- ция	Прочие изменения (ii)	
Кредиты и долговые ценные бумаги	28 939	3 863	(3 039)	-	3 045	32 808
Обязательства по аренде (Примечание 20)	6 215	(1 094)	(655)	1 226	599	6 291
Займы выданные связанным сторонам		(102)			102	
Обязательства по дивидендам	-	(11 295)	-	-	11 295	-
Обязательства по договорам обратной аренды (Примечание 21)	4 260	(374)	(519)	-	514	3 881
	39 414	(9 002)	(4 213)	1 226	15 555	42 980

- (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 и реализованные расходы по процентному свопу.

19. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Дополнительно к кредитному договору №380B00JS7 с ПАО Сбербанк был заключен договор процентного свопа на период с 17 июля 2023 по 12 июля 2025 года. Сумма убытка по договору определяется как разница между процентными расходами, рассчитанными по фиксированной процентной ставке 9.77% и по плавающей ставке: ключевая ставка ЦБ РФ плюс 1.61%. В 2023 году сумма расхода составила 404 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость обязательства по процентному свопу составила 1 097 млн. руб., из которых 733 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 364 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам. Справедливая стоимость процентного свопа определена на основе данных Уровня 2, исходные данные не являются рыночными котировками, но косвенно (получены на основе рыночных котировок) наблюдаемы на рынке для обязательства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В таблице ниже представлена таблица движений обязательств по аренде за 2023 год:

	2023 год	2022 год
Краткосрочные обязательства по аренде на начало периода	2 605	1 548
Долгосрочные обязательства по аренде на начало периода	3 686	4 667
Итого обязательства по аренде на начало периода	6 291	6 215
Процентный расход	659	655
Платежи по аренде	(2 079)	(1 750)
Выкуп имущества по договорам аренды	(1 957)	-
Признание обязательств по новым договорам аренды	2 157	1 077
Изменения вследствие модификации договоров аренды	241	149
Курсовая разница	123	(55)
Итого обязательства по аренде на отчетную дату	5 435	6 291
В том числе:		
Краткосрочные обязательства по аренде на отчетную дату	2 001	2 605
Долгосрочные обязательства по аренде на отчетную дату	3 434	3 686

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года кованты нарушены не были.

Основные источники неопределенности и существенные допущения в отношении признания обязательства по аренде раскрыты в Примечании 11.

21. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ОБРАТНОЙ АРЕНДЫ

В результате сделок обратной аренды Группа признала финансовые обязательства, представленные задолженностью Группы перед АО «НОРД» и АО «Сбербанк Лизинг» по договорам обратной аренды подвижного состава со сроками погашения с марта 2027 года по декабрь 2033 года и эффективными ставками на 31 декабря 2023 года от 17.9% до 20.3% (2022: от 9.3% 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	374	373
Поручительства выданные компаниям под общим контролем (Примечание 17)	2 633	219
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	-	45
Прочая кредиторская задолженность	358	670
Итого финансовые обязательства в составе краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	3 365	1 307
Авансы полученные	646	993
Итого нефинансовые обязательства в составе краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	646	993
Итого	4 011	2 300

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 993 млн. руб. в отношении авансов, полученных от покупателей на 31 декабря 2022 года.

Средняя оборачиваемость кредиторской задолженности составляет 39 и 66 дней за 2023 и 2022 годы соответственно.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Гарантия выданная (Примечание 3)	318	342
Итого финансовые обязательства - долгосрочная кредиторская зadolженность	318	342

23. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	554	618
Налоги по оплате труда	103	51
Налог на имущество	-	1
Прочие налоги	35	28
Итого	692	698

24. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Премии сотрудникам	161	159
Резерв по неиспользованным отпускам	93	91
Начисленные расходы – прочие	111	98
Итого	365	348

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении каждой возможной сделки со связанной стороной особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки и имела значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2023 и 2022 годов, раскрывается ниже:

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 456 млн. руб. и 376 млн. руб. за 2023 и 2022 годы, соответственно.

Займы выданные

	31 декабря 2023 года
Совместные предприятия	285

Дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Совместные предприятия	81	29
Организации являются совместными предприятиями членов той группы, в которую входит СГ-транс	123	-
Организации члены одной группы	90	828
Организации, находящиеся под контролем ключевого управленческого персонала СГ-транс	353	173
Всего дебиторская задолженность от связанных сторон	647	1 030

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Совместные предприятия	(125)	(259)
Организации являются совместными предприятиями членами той группы, в которую входит СГ-транс	(123)	-
Организации члены одной группы	(148)	(520)
Организации, находящиеся под контролем ключевого управленческого персонала СГ-Транс	(17)	(81)
Организации, находящиеся под контролем лица, имеющего значительное влияние на Группу СГ-транс	-	(19)
Всего кредиторская задолженность перед связанными сторонами	(413)	(879)

Обязательство по аренде

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Совместные предприятия	(1 159)	-
Организации члены одной группы	(607)	(715)
Организации, находящиеся под контролем лица, имеющего значительное влияние на Группу СГ-транс	-	(483)
Всего обязательства по аренде перед связанными сторонами	(1 766)	(1 198)

Поручительства

Поручительства раскрыты в Примечании 17.

Реализация товаров, работ и услуг, без НДС

	Двенадцать месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Совместные предприятия		
Предоставление железнодорожного подвижного состава в аренду	7 307	6 159
Железнодорожные транспортные услуги	1 739	2 665
Техническое обслуживание	1 171	1 588
Прочая выручка	23	59
Итого – совместные предприятия	10 240	10 471
Организации члены одной группы		
Прочая выручка	47	40
Техническое обслуживание	6	1
Итого – Организации члены одной группы	53	41
Итого – Организации, находящиеся под контролем ключевого управленческого персонала СГ-транс	2	-
Всего выручка от реализации товаров, работ и услуг, полученная от операций со связанными сторонами	10 295	10 512

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочие операции, без НДС

	Двенадцать месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Совместные предприятия		
Приобретение основных средств, товаров и услуг	(54)	(25)
Прочие доходы и расходы, нетто	300	377
Платежи по аренде	(127)	-
Процентные расходы по аренде	(117)	-
Организации являются совместными предприятиями членами той группы, в которую входит СГ-транс		
Приобретение основных средств, товаров и услуг	(231)	-
Прочие доходы и расходы, нетто	43	-
Организации члены одной группы		
Приобретение основных средств, товаров и услуг	(1 373)	(1 393)
Прочие доходы и расходы, нетто	10	26
Доход от реализации запчастей и металлолома	685	490
Платежи по аренде	(423)	(423)
Процентные расходы по аренде	(50)	(78)
Организации, находящиеся под контролем лица, имеющего значительное влияние на Группу СГ-транс		
Приобретение основных средств, товаров и услуг	(1 420)	(55)
Прочие доходы и расходы, нетто	3	2
Платежи по аренде	-	(52)
Процентные расходы по аренде	-	(14)
Организации, находящиеся под контролем ключевого управленческого персонала СГ-транс		
Приобретение основных средств, товаров и услуг	(998)	(2 099)
Прочие доходы и расходы, нетто	16	23
Доход от реализации запчастей и металлолома	16	42

26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	1 954	1 225
Отложенный налог на прибыль	138	510
Итого расход по налогу на прибыль текущего года	2 092	1 735

Ставка налога на прибыль организаций в Российской Федерации и в Республике Казахстан и Республике Беларусь в 2023 и 2022 годах составляла 20%. В Республике Узбекистан ставка налога на прибыль организаций в 2023 году составила 15%.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	9 280	8 653
Налог на прибыль по установленной ставке	1 856	1 731
Налог на сверхприбыль	26	-
Налоговый эффект разниц, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:		
Финансовые расходы по производным финансовым инструментам	291	-
Доходы от поручительств выданных компаниям под общим контролем	(116)	(5)
Прочие доходы, не увеличивающие (расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу)	35	9
Расход по налогу на прибыль	2 092	1 735

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы	18	17
Отложенные налоговые обязательства	(6 192)	(5 789)
Итого	(6 174)	(5 772)

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 2023 года	Отражено в прибыли и убытке	Отражено в собственном капитале	31 декабря 2023 года
Основные средства	(5 275)	(1 519)	(150)	(6 944)
Активы в форме права пользования	(1 443)	598	-	(845)
Обязательства по аренде ⁷	1 256	486	-	1 742
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	(532)	-	(532)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(40)	(71)	-	(111)
Начисленные расходы	89	(26)	-	63
Прочее	(359)	926	(114)	453
Итого	(5 772)	(138)	(264)	(6 174)

⁷ В том числе обязательства по обратной аренде (Примечание 21)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2022 года	Отражено в прибыли и убытке	Отражено в собственном капитале	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	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)

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

27. 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 2022 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 17.

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 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 16)	3 957	1 566
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (Примечание 12)	2 659	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 22)	1 009	1 795
Займы выданные	285	-
Итого финансовые активы	7 910	3 361

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 и процентного свопа, которые отражаются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются по амортизированной стоимости.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства		
Кредиты и долговые ценные бумаги (Примечание 18)	36 621	32 808
Обязательства по аренде (Примечание 20)	5 435	6 291
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды (Примечание 21)	3 990	3 881
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 22)	732	1 088
Гарантия выданная (Примечание 3, 22)	318	342
Поручительства выданные компаниям под общим контролем (Примечание 17,22)	2 633	219
Производные финансовые инструменты (Примечание 19)	1 097	-
Итого финансовые обязательства	50 826	44 629

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа отражает по справедливой стоимости опцион на выкуп доли совместного предприятия (Примечание 3) и процентный своп (Примечание 19).

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью кредитов и облигаций на 31 декабря 2023 и 2022 годов приведена ниже:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты от ПАО Сбербанк	27 991	26 890	2 614	2 588
Биржевые облигации	8 630	8 220	8 614	8 500
Кредиты от Банк ВТБ (ПАО)	-	-	8 983	8 761
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	-	-	12 597	12 107
Итого	36 621	35 110	32 808	31 956

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, в дальнейшем учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Риск ликвидности

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

У Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года 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. Обязательства, по которым не начисляются проценты, включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, гарантию выданную (Примечание 3, 22), производственные финансовые инструменты (Примечание 19) и опцион на выкуп доли совместного предприятия (Примечание 3).

Погашение обязательства по опциону на выкуп доли совместного предприятия, недисконтированный денежный поток, который изначально был оценен на сумму 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 2023 и 2022 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Погашение обязательств по поручительствам, выданным компаниям под общим контролем в соответствии с условиями договоров может быть осуществлено при неисполнении должниками своих обязательств перед кредиторами, таким образом Группа классифицирует данные поручительства как краткосрочную задолженность. Общая сумма выданного поручительства раскрыта в Примечании 17.

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

	Средне- взвешенная эффективная ставка процента, %	Менее 1 мес.	1-3 месяца	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
31 декабря 2023 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		621	66	45	-	732
Кредиты от ПАО Сбербанк	15.77%	283	1 186	4 332	42 100	47 901
Долговые ценные бумаги	10.47%	210	210	8 920	-	9 340
Обязательства по аренде	12.45%	194	368	1 555	4 866	6 983
Задолженность по договорам обратной аренды	18.46%	95	185	824	5 142	6 246
Итого		1 403	2 015	15 676	52 108	71 202

	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)	10.06%	-	347	887	11 231	12 465
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	10.00%	175	351	1 543	15 509	17 578
Кредит от ПАО Сбербанк	10.22%	27	132	470	2 657	3 286
Долговые ценные бумаги	10.47%	210	-	629	9 339	10 178
Обязательства по аренде	9.38%	157	307	2 308	4 905	7 677
Задолженность по договорам обратной аренды	9.78%	65	126	568	4 339	5 098
Итого		1 444	1 415	6 463	48 048	57 370

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 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2023 года				31 декабря 2022 года			
	Долл. США	Евро	Прочие валюты	Итого	Долл. США	Евро	Прочие валюты	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	31	-	1	32	23	21	66	110
Финансовая дебиторская задолженность	28	-	5	33	20	12	20	52
Итого активы	59	-	6	65	43	33	86	162
Финансовая кредиторская задолженность	7	6	7	20	7	2	5	14
Обязательства по аренде	800	136	-	936	483	-	-	483
Итого обязательства	807	142	7	956	490	2	5	497
Итого (обязательства)/ активы, нетто	(748)	(142)	(1)	(891)	(447)	31	81	(335)

Повышение или понижение курсов нижеперечисленных валют к функциональной валюте по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, при сохранении всех прочих переменных без изменения, привело бы к изменению финансового результата на указанные ниже суммы:

	2023 год		2022 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%	(150)	20%	(90)
Евро	20%	(28)	20%	6
Прочие валюты	20%	-	20%	16
Снижение курса валюты к функциональной валюте:				
Доллар США	20%	150	20%	90
Евро	20%	28	20%	(6)
Прочие валюты	20%	-	20%	(16)

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 ПАО Сбербанк, процентная ставка по которым является плавающей и рассчитывается на основании ключевой ставки Банка России плюс 1.91% годовых.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В сентябре 2023 года Группа заключила дополнительные соглашения с АО «Сбербанк Лизинг» по договорам лизинга подвижного состава, в результате чего срок договоров лизинга продлился до 2028-2029 годов, а плавающая процентная ставка рассчитывается на основании ключевой ставки Банка России плюс 1.9% годовых. По состоянию на 31 декабря 2023 года ставки по данным договорам составили 16.9% годовых (2022: 9.3% годовых).

В 2023 году Группа получила финансирование по договорам обратной аренды от АО «Сбербанк Лизинг», процентная ставка по которым является плавающей и рассчитывается на основании ключевой ставки Банка России плюс 2.22% годовых. По состоянию на 31 декабря 2023 года ставки по данным договорам составили 17.22% годовых.

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 2023 года ставки по данным договорам составили 16.3% – 16.5% годовых (2022: 8.8% – 9% годовых).

Если бы ключевая ставка Банка России выросла / (упала) на 1% при сохранении всех прочих переменных, то сумма дополнительного процентного расхода / (уменьшения расхода) за 2023 год составила бы 249 млн. руб. (2022: 251 млн. руб.).

Помимо вышеперечисленного, к кредитному договору №380B00JS7, заключённому с ПАО Сбербанк (Примечание 18), предусмотрен процентный своп с 17 июля 2023 по 12 июля 2025 года, сумма убытка по которому определяется как разница между процентными расходами, рассчитанными по фиксированной процентной ставке 9.77% и ключевой ставкой ЦБ РФ плюс 1.61%.

Если бы ключевая ставка Банка России выросла / (упала) на 1% при сохранении всех прочих переменных, то сумма дополнительного финансового расхода / (уменьшения расхода) по процентному свопу в 2023 году составила бы 85 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 2023 и 2022 годов все банковские депозиты Группы были размещены в банках, имеющих инвестиционный рейтинг в соответствии со шкалой рейтингового агентства АО «Эксперт РА».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов дебиторская задолженность крупнейших контрагентов Группы, каждая из которых превышает 10% от непогашенного остатка дебиторской задолженности, представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Клиент А	135	-
Клиент В	123	-
Клиент С	-	828
Итого	258	828

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Экономическая среда в Российской Федерации и железнодорожной отрасли

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Железнодорожные тарифы являются объектом государственного регулирования, соответственно, могут периодически пересматриваться Федеральной антимонопольной службой, 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В результате усиления продолжающейся политической напряженности и дальнейшего развития ситуации в Украине, в 2022 году против Российской Федерации (далее – РФ) были введены дополнительные санкции со стороны ЕС, США, Японии, Великобритании, Канады, Сингапура и ряда других стран, в результате которых помимо прочего между данными странами было остановлено авиасообщение, ограничен доступ в морские порты, запрещен импорт технологий и оборудования для переработки нефти и других высокотехнологичных товаров, введен запрет на привлечение крупными российскими компаниями и банками финансирования, ряд крупных российских банков был отключен от системы SWIFT.

В результате данных событий усилилась волатильность во всех секторах экономики РФ, в том числе и на валютном рынке.

Влияние конфликта в Украине

В течение 2023 года и на дату утверждения настоящей консолидированной отчетности ситуация в экономике РФ из-за конфликта в Украине продолжает оставаться напряженной и трудно прогнозируемой. В декабре 2023 года Евросоюз в рамках 12-го пакета санкций в отношении России ввел ограничения на импорт сжиженных углеводородных газов (СУГ) из Российской Федерации. Объявленные ограничения Евросоюза затрагивают импорт из РФ практически всей номенклатуры СУГ, санкции начнут применяться с учетом годового переходного периода.

Руководство Группы продолжает мониторинг влияния указанных событий на деятельность Группы. Принимая во внимание структуру клиентов и условия договоров, Руководство оценивает данное влияние на деятельность Группы как незначительное.

На момент утверждения данной отчетности часть подвижного состава Группы (111 вагонов с остаточной стоимостью 243 млн. руб. на 31 декабря 2023 года), находящаяся на территории Украины, обесценена.

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, нарушения цепочек поставок, снижения спроса и трудностей с получением финансирования, значительность влияния данных событий на операции Группы в значимой степени зависит от развития событий в Украине и продолжительности и масштаба санкций в отношении Российской Федерации.

Судебные иски

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Охрана окружающей среды

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

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

Налоговое законодательство и нормативное регулирование в Российской Федерации

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

Страхование

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

29. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Реклассификация

В целях соответствия учетной политики Компании учетной политике компаний группы АО «Вектор Рейл» в отношении представления баланса колесных пар был уточнен подход.

Изменения сравнительной информации консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Консолидированный отчет о финансовом положении	31 декабря 2022 года		
	Первоначально представлено	Реклассификация	Скорректировано
Внеоборотные активы			
Основные средства	44 521	(458)	44 063
Активы в форме права пользования	7 223	458	7 681

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.»). Денежной единицей, используемой компаниями Группы, осуществляющими свою деятельность на территории Республики Узбекистан, в качестве функциональной валюты, является узбекский сум («сум»). Денежной единицей, используемой совместным предприятием ООО «Сырьевые ресурсы Бел», осуществляющими свою деятельность на территории Республики Беларусь, в качестве функциональной валюты является белорусский рубль («бел. руб.»).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 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 иностранных валют к рублю, использованные для пересчета операций, денежных активов и обязательств в иностранной валюте:

	тнг.	сум	бел. руб.
на 01.01.2023	0,1526	н/п	н/п
на 31.12.2023	0,1977	0,007269	28,2261
средний курс 01.01.2023–31.12.2023	0,1867	н/п	н/п
на 10.02.2023	н/п	н/п	26,1817
средний курс 10.02.2023–31.12.2023	н/п	н/п	28,5250
на 26.04.2023	н/п	0,007138	н/п
средний курс 26.04.2023–31.12.2023	н/п	0,007568	н/п

Принцип непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2023 года дефицит краткосрочных активов над краткосрочными обязательствами составил 14 634 млн. руб.

Несмотря на имеющийся дефицит оборотного капитала, Группа полагает, что имеет достаточные возможности для исполнения своих текущих и возникающих обязательств на основании следующего:

- Группа рассматривает варианты рефинансирования облигационного займа за счет действующих негарантированных неиспользованных кредитных лимитов (Пояснение 18) или договоренности с держателями облигаций путем изменения условий действующего облигационного соглашения.
- Операционные результаты Группы за 2023 год стабильно растут на протяжении последних лет, что соответствует ожиданиям руководства. Основными клиентами Группы являются системообразующие производственные холдинги и крупные транспортные компании с устойчивым финансовым положением, которые полностью и в срок исполняют свои обязательства по договорам аренды. Также стоит отметить, что большая часть арендных соглашений имеет долгосрочный характер и будущий операционный денежный поток является прогнозируемым, стабильным и достаточным для своевременного исполнения долговых обязательств Группы.

Принимая во внимание рост рыночных ставок, дефицит вагонов на рынке, финансовое положение Группы и бюджетные показатели на 2024 год, а также возможные варианты рефинансирования кредитных обязательств, консолидированная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства будут погашаться в установленном порядке.

30. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Принципы консолидации

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

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

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

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

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 2023 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 2023 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 29), 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 2023 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

Аренда, в рамках которой Группа является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Когда Группа является промежуточным арендодателем, она учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Договор субаренды классифицируется как договор финансовой или операционной аренды на основании классификации актива в форме права пользования, возникающего из главного договора аренды.

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.

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

После первоначального признания Группа регулярно применяет требования МСФО (IFRS) 9 по обесценению, признавая резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по аренде.

Доход по договору финансовой аренды рассчитывается на основе валовой балансовой стоимости дебиторской задолженности по аренде, за исключением кредитно-обесцененных финансовых активов, по которым процентный доход рассчитывается на основе их амортизированной стоимости (т.е. после вычета резерва под убытки).

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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.
- 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждения работникам

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

Государственное пенсионное обеспечение

Группа производит отчисления с установленными взносами в Пенсионный фонд Российской Федерации, Республики Казахстан и Республики Узбекистан. 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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Основные средства

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

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

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

Амортизация

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

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

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств представлены следующим образом:

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Капитализация колесных пар

Согласно 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.

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 2023 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Группа применяет упрощенный подход и признает ОКУ для 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 2023 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, процентный своп, гарантии выданные и опцион на выкуп доли совместного предприятия. Все финансовые обязательства, кроме опциона на выкуп доли совместного предприятия и процентного свопа, 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 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин: (i) суммы оценочного резерва, определенного согласно МСФО (IFRS) 9; и (ii) первоначально признанной суммы за вычетом, суммы накопленной амортизации.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному финансовому инструменту и впоследствии переоцениваются до их справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Возникающие в результате прибыли или убытки признаются непосредственно в составе прибылей и убытков. Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового актива, в то время как производные финансовые инструменты с отрицательной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового обязательства. Взаимозачет производных финансовых инструментов в финансовой отчетности не производится.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к полученной выручке, подлежит уплате налоговым органам в момент поставки товаров или услуг покупателям, а также получения авансовых платежей от покупателей. Входящий НДС подлежит зачету против суммы исходящего НДС при получении счета-фактуры. Входящий НДС по капитальным затратам может быть представлен к вычету при получении счетов НДС за определенный этап выполнения работ или, если проект строительства не может быть разбит на этапы, то при получении счетов НДС по завершении работ по договору.

Налоговые органы позволяют отражать задолженность по НДС перед бюджетом за минусом входящего НДС, предъявленного к вычету (кроме НДС, уплачиваемого при предоставлении экспортных услуг, который подлежит возмещению после подтверждения факта экспорта). НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

31. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Начиная с 1 января 2023 года, Группа применяет при подготовке консолидированной финансовой отчетности следующие новые стандарты, изменения в стандартах и интерпретациях, выпущенные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12: Международная налоговая реформа правила модели “Pillar 2”;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»; и
- МСФО (IFRS) 17 – «Договоры страхования» (включая поправки).

Применение указанных стандартов и поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Группа ожидает, что ни один из них не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 7: Договоренности о финансировании поставщиков (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, которая будет определена Советом по международным стандартам финансовой отчетности). Руководство Компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на консолидированную отчетность специального назначения Группы в будущих периодах, если такие транзакции произойдут и будут существенны;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16: Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой (выпущены 27 сентября 2022 года и вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1: Долгосрочные обязательства с ковенантами (выпущены 2 ноября 2022 года и вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 21: Отсутствие возможности обмена (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

Кроме того, 9 апреля 2024 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который вступит в силу с 1 января 2027 года. Руководство Группы находится в процессе анализа потенциального эффекта стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

01 февраля 2024 года Общим собранием участников ООО «НХТК» принято решение о выплате дивидендов в пользу Группы из нераспределенной прибыли 2022 года и нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 751 млн. руб.

13 марта 2024 года на основании протокола Внеочередного общего собрания акционеров АО «СГ-транс» были объявлены дивиденды из нераспределенной чистой прибыли за 2022 год в сумме 3 508 млн. руб. 25 марта 2024 года Группа исполнила обязательства по начисленным дивидендам в пользу АО «Вектор Рейл» в сумме 3 494 млн. руб. их них 117 млн. руб. было перечислено на расчетный счет, а 3 377 млн. руб. зачетом встречных требований по договору займа с АО «Вектор Рейл», включая погашение основного долга в размере 3 234 млн. руб. и процентов в размере 143 млн. руб., что соответствует планам руководства Группы раскрытым в Примечании 17.