

Акционерное общество «СГ-транс» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность
за 2018 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 2018 год	1
Аудиторское заключение независимого аудитора	2
Консолидированная финансовая отчетность за 2018 год	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-48

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

Руководство отвечает 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 2018 года, а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

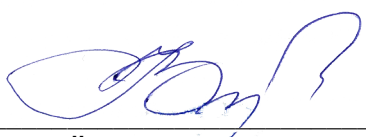
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2018 год была утверждена руководством 10 апреля 2019 года.

От имени руководства:



Сергей Калетин
Президент
АО «СГ-транс»



Константин Воеводин
Вице-президент по экономике и финансам
АО «СГ-транс»

10 апреля 2019 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «СГ-транс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «СГ-транс» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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 непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

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, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 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:

- 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, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Андрей Седов,
руководитель задания

10 апреля 2019 года



Компания: АО «СГ-транс»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1047740000021

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603080484.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	2018 год	2017 год
Выручка	4	13,922	12,857
Операционные расходы, нетто	5	(6,226)	(7,406)
Доля в прибыли совместного предприятия	3	281	-
Убыток от обесценения основных средств	6	-	(189)
Прибыль от операционной деятельности		7,977	5,262
Финансовые доходы		119	223
Финансовые расходы	10	(3,299)	(2,498)
Доход от выгодной покупки	2	-	10
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		4	(2)
Прибыль до налогообложения		4,801	2,995
Налог на прибыль	18	(1,048)	(613)
Чистая прибыль за год		3,753	2,382
Итого совокупный доход за год		3,753	2,382
Прибыль, относящаяся к:			
Аktionерам Компании		3,718	2,406
Неконтролирующим долям		35	(24)
		3,753	2,382
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Аktionерам Компании		3,718	2,406
Неконтролирующим долям		35	(24)
		3,753	2,382

Примечания на страницах 9-48 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.


Сергей Калетин
 Президент
 АО «СГ-транс»


Константин Воеводин
 Вице-президент по экономике и финансам
 АО «СГ-транс»

10 апреля 2019 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	31,222	38,621
Инвестиции в совместное предприятие	3	1,230	-
Отложенные налоговые активы	18	82	23
Прочие внеоборотные активы		1	1
Итого внеоборотные активы		32,535	38,645
Оборотные активы			
Запасы		592	270
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	508	466
НДС к возмещению и прочие текущие активы	13	588	764
Предоплата по налогу на прибыль		-	123
Денежные средства и их эквиваленты	17	5,216	786
Итого оборотные активы		6,904	2,409
ИТОГО АКТИВЫ		39,439	41,054
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	7	110	110
Выкупленные собственные акции	7	(1,500)	-
Добавочный капитал	7	51	51
Резервный капитал	7	8	8
Нераспределенная прибыль		10,745	8,594
Собственный капитал акционеров		9,414	8,763
Неконтролирующие доли владения	2	-	(13)
Итого капитал		9,414	8,750
Долгосрочные обязательства			
Кредиты, долгосрочная часть	8	10,778	11,066
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочная часть	9	9,824	14,237
Долгосрочная кредиторская задолженность	14	566	-
Опцион на выкуп доли совместного предприятия	3	350	-
Доходы будущих периодов		93	98
Отложенные налоговые обязательства	18	2,793	2,924
Итого долгосрочные обязательства		24,404	28,325
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	689	757
Кредиты, краткосрочная часть	8	1,240	291
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочная часть	9	1,793	2,646
Задолженность по налогу на прибыль		620	-
Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	15	1,096	105
Начисленные расходы и резервы	16	183	180
Итого краткосрочные обязательства		5,621	3,979
Итого обязательства		30,025	32,304
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39,439	41,054

Примечания на страницах 9-48 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Доля акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
Баланс на 1 января 2017 года	110	-	51	6	8,990	9,157	-	9,157
Прибыль и совокупный доход за год	-	-	-	-	2,406	2,406	(24)	2,382
Приобретение неконтролирующих долей владения (Примечание 2)	-	-	-	-	-	-	11	11
Увеличение резервного фонда	-	-	-	2	(2)	-	-	-
Дивиденды (Примечание 7)	-	-	-	-	(2,800)	(2,800)	-	(2,800)
Баланс на 31 декабря 2017 года	110	-	51	8	8,594	8,763	(13)	8,750
Прибыль и совокупный доход за год	-	-	-	-	3,718	3,718	35	3,753
Выкуп собственных акций (Примечание 7)	-	(1,500)	-	-	-	(1,500)	-	(1,500)
Увеличение доли владения АО «ХИТ» (Примечание 2)	-	-	-	-	(167)	(167)	(15)	(182)
Дивиденды (Примечание 7)	-	-	-	-	(1,400)	(1,400)	(7)	(1,407)
Баланс на 31 декабря 2018 года	110	(1,500)	51	8	10,745	9,414	-	9,414

Примечания на страницах 9-48 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	2018 год	2017 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	4,801	2,995
Корректировки:		
Амортизация	1,788	1,962
Доля в прибыли ассоциированных организаций	(281)	-
Доход, связанный с оприходованием запчастей	(223)	(358)
Доход от реализации металлолома	(264)	(148)
Финансовые доходы	(119)	(223)
Финансовые расходы	3,299	2,498
Убыток от обесценения основных средств	-	189
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	(4)	2
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности и снижение стоимости запасов	(7)	37
Финансовый результат от продажи основных средств	(594)	(268)
Прочие неденежные статьи, нетто	261	39
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	8,657	6,725
Изменения оборотного капитала:		
Запасы	364	508
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(30)	584
НДС к возмещению прочие текущие активы	88	209
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(106)	(98)
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1,078	(120)
Задолженность по налогу на прибыль	(1)	-
Начисленные расходы	3	(46)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	10,053	7,762
Проценты уплаченные	(2,802)	(2,608)
Налог на прибыль уплаченный	(494)	(419)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	6,757	4,735
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ¹		
Приобретение основных средств	(1,474)	(5,067)
Поступления от выбытия основных средств	9,393	1,414
Предоставление займа выданного	-	(150)
Приобретение неконтрольной доли участия (Примечание 2)	(88)	(1)
Вложения в совместное предприятие (Примечание 3)	(599)	-
Проценты полученные	102	223
Денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности	7,334	(3,581)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов	2,334	2,084
Погашение кредитов	(1,744)	(481)
Получение государственных субсидий	-	57
Выплата дивидендов	(1,407)	(2,800)
Выкуп собственных акций компаний Группы (Примечание 2, 7)	(1,592)	-
Поступления от операций возвратного лизинга	-	1,051
Погашение обязательств по финансовой аренде	(7,252)	(2,454)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(9,661)	(2,543)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	4,430	(1,389)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	786	2,175
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5,216	786

Примечания на страницах 9-48 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

¹ Существенные неденежные операции в отношении инвестиционной деятельности раскрыты в Примечании 6 к данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ГРУППА АО «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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания включала в себя Центральный офис и 10 филиалов:

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания владеет 100% акций ООО «Башкирская перевозочная компания» (ООО «БПК», ранее ООО «Башнефть-Транс», внесение записи в ЕГРЮЛ о смене названия 11 августа 2017 года). 10 февраля 2017 года Компания приобрела и 51% акций АО «ХимИнвестТранс» (АО «ХИТ»), 17 декабря 2018 года доля владения увеличилась до 75% (Примечание 2). 18 декабря 2018 года эффективная доля владения составила 100% в результате сделки по выкупу АО «ХИТ» своих акций у второго акционера (Примечание 2).

Компания и ее дочерние предприятия 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 2018 и 2017 годов акционерами Группы являлись:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ООО «Вектор Рейл»	50%	50%
Частные инвесторы	40%	50%
Выкупленные собственные акции	10%	-
	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов у Группы отсутствовали акционеры, обладающие контрольным пакетом акций. Ни один из частных инвесторов индивидуально не владеет более чем 20% акций Группы.

Среднесписочная численность сотрудников Группы в 2018 году составила 1,084 человек (2017 год: 1,183 человек).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. ПРИОБРЕТЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

10 февраля 2017 года Группа приобрела контроль посредством приобретения 51% доли в уставном капитале АО «ХИТ» за денежное вознаграждение в размере 520 тыс. руб.

Неконтролирующая доля (49%) в АО «ХИТ» оценивалась пропорционально доле чистых активов компании на момент приобретения и составила 11 млн. руб. Величина чистых активов на дату покупки составила 22 млн. руб.

Доход от покупки в размере 10 млн. руб. образовался за счет выгодного предложения, сделанного единственным акционером АО «ХИТ». На базе приобретенной компании планируется развитие бизнеса и укрепление позиций Группы на рынке перевозок в танк-контейнерах.

В 2018 году Группа не пересматривала суммы, относящиеся к приобретению АО «ХИТ», после завершения распределения стоимости приобретения.

С даты приобретения по 31 декабря 2017 года выручка АО «ХИТ» и убыток, включенные в соответствующие показатели Группы, составили 296 млн. руб. и 25 млн. руб. соответственно. Если бы данная сделка по объединению бизнеса произошла 1 января 2017 года, выручка Группы увеличилась бы на 299 млн. руб., а чистая прибыль Группы за год уменьшилась бы на 26 млн. руб.

17 декабря 2018 года у второго акционера Компания дополнительно выкупила 24% акций за денежное вознаграждение 88 млн. руб., а АО «ХИТ» 18 декабря 2018 года выкупило 25% своих акций за денежное вознаграждение 92 млн. руб. В результате этих операций доля владения Компании увеличилась до 75%, а оставшиеся 25% представляют собой казначейские акции, таким образом, по состоянию на 31 декабря 2018 года Группа является единственным акционером АО «ХИТ».

3. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Информация о совместном предприятии Группы на отчетную дату указана ниже:

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

В 2018 году Группа и ПАО «СИБУР Холдинг» учредили совместное предприятие с равными долями владения - Общество с ограниченной ответственностью «Нефтехимическая транспортная компания» (ООО «НХТК»), подписав Договор об осуществлении прав участников ООО «НХТК» (далее «Корпоративный договор»), который регламентирует управление ООО «НХТК» участниками, а также обязывает участников осуществлять определенные корпоративные действия.

В соответствии с Корпоративным договором сумма денежного вклада каждого участника совместного предприятия составила 599 млн. руб. Помимо денежного вклада, Корпоративным договором предусмотрен опцион ПАО «СИБУР Холдинг» на продажу своей доли Группе (описан ниже).

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2018 года
Внеоборотные активы	9,517
Оборотные активы	2,211
Денежные средства и их эквиваленты	633
Долгосрочные обязательства	(7,473)
Краткосрочные обязательства	(1,216)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,913)
Чистые активы совместного предприятия	1,759
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия (50%)	880
Опцион на выкуп доли совместного предприятия, отраженный как инвестиция в совместное предприятие	350
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	1,230
	2018
Выручка	3,770
Прибыль и общий совокупный доход за год	562
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	281
Вышеуказанная прибыль за год включает следующие статьи:	
	2018
Амортизация	(93)
Процентный доход	18
Процентный расход	(193)
Расход по налогу на прибыль	(141)

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Первоначальное признание и оценка опциона на выкуп доли совместного предприятия

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Руководство классифицировало опцион на выкуп доли совместного предприятия как оцениваемый впоследствии по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Поскольку между датой первоначального признания и отчетной датой прошел небольшой период времени, руководство оценило изменение справедливой стоимости опциона за этот период как несущественное и поэтому соответствующее изменение не было отражено в данной консолидированной финансовой отчетности.

Первоначальное признание опционных соглашений с ООО «ФБГ»

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

В соответствии с договорами в течение действия договора лизинга:

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

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

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

Поскольку руководство оценивает как низкую вероятность наступления событий, которые могут привести к реализации описанных опционов, данная сумма отражена в составе долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности (примечание 14), соответствующий расход по признанию выданной гарантии отражен в составе финансовых расходов (Примечание 10).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ВЫРУЧКА

	2018 год	2017 год
Предоставление железнодорожного подвижного состава в аренду	9,273	8,875
Выручка по договорам с покупателями		
Железнодорожные транспортные услуги	3,727	3,017
Начисления за сверхнормативный простой	309	585
Техническое обслуживание	556	373
Выручка от продажи железнодорожных колес	51	-
Прочая выручка	6	7
Итого	13,922	12,857

В 2018 году выручка от трех крупнейших клиентов Группы составила 4,265 млн. руб., 2,446 млн. руб. и 1,980 млн. руб. или 62% общей выручки Группы. В 2017 году выручка от трех крупнейших клиентов Группы составила 4,837 млн. руб., 2,559 млн. руб. и 1,322 млн. руб. или 68% общей выручки Группы.

5. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2018 год	2017 год
Амортизация основных средств	1,788	1,962
Услуги по перевозке грузов	1,586	1,507
Заработная плата и социальные отчисления	1,545	1,691
Сырье и материалы	613	584
Расходы на аренду	539	1,504
Ремонт и техническое обслуживание	231	189
Налоги, кроме налога на прибыль	143	180
Подготовка вагонов для загрузки	35	48
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	5	33
Прочие доходы и расходы, нетто	822	482
Финансовый результат от продажи основных средств	(594)	(268)
Доход от реализации металлолома	(264)	(148)
Доход, связанный с оприходованием запчастей	(223)	(358)
Итого	6,226	7,406

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Подвижной состав	Транспорт- ные средства и прочее оборудо- вание	Объекты капиталь- ного строитель- ства	Итого
Первоначальная стоимость						
1 января 2017 года	800	276	39,128	195	215	40,614
Поступления	50	13	13,971	40	3	14,077
Ввод в эксплуатацию	-	-	215	-	(215)	-
Выбытия	(1)	(14)	(2,520)	(15)	-	(2,550)
31 декабря 2017 года	849	275	50,794	220	3	52,141
Поступления	40	63	3,049	60	139	3,351
Реклассификация	(10)	(20)	(85)	126	-	11
Выбытия	(2)	(3)	(15,623)	(28)	3	(15,653)
31 декабря 2018 года	877	315	38,135	378	145	39,850
Накопленная амортизация и обесценение						
1 января 2017 года	(74)	(209)	(12,422)	(170)	-	(12,875)
Амортизация	(20)	(23)	(1,896)	(23)	-	(1,962)
Выбытия	1	10	1,482	13	-	1,506
Обесценение	-	-	(189)	-	-	(189)
31 декабря 2017 года	(93)	(222)	(13,025)	(180)	-	(13,520)
Амортизация	(24)	(18)	(1,719)	(27)	-	(1,788)
Реклассификация	(11)	44	34	(78)	-	(11)
Выбытия	1	3	6,660	27	-	6,691
31 декабря 2018 года	(127)	(193)	(8,050)	(258)	-	(8,628)
Остаточная стоимость						
1 января 2017 года	726	67	26,706	25	215	27,739
31 декабря 2017 года	756	53	37,769	40	3	38,621
31 декабря 2018 года	750	122	30,085	120	145	31,222

В 2018 году Группа осуществила проект автоматизации учета по МСФО, в связи с этим были уточнены классификации объектов основных средств между группами. Соответствующие реклассификации отражены в отчетности в текущем отчетном периоде.

Подвижной состав на 31 декабря 2018 года представлен цистернами для перевозки сжиженных углеводородных газов («СУГ») остаточной стоимостью 28,426 млн. руб. (2017: 27,144 млн. руб.), нефтебензиновыми цистернами остаточной стоимостью 16 млн. руб. (2017: 8,837 млн. руб.) и прочими вагонами остаточной стоимостью 1,643 млн. руб. (2017: 1,788 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 2018 и 2017 годов.

В статью «Объекты капитального строительства» по состоянию на 31 декабря 2018 года включены авансы, выданные на приобретение основных средств в сумме 131 млн. руб.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлены данные о включенных в статью «Подвижной состав» активах, арендуемых Группой по договорам финансовой аренды, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Первоначальная стоимость	14,711	23,002
Накопленная амортизация и обесценение	(1,613)	(3,469)
Остаточная стоимость	13,098	19,533

Дополнительная информация о финансовой аренде содержится в Примечании 9.

В течение 2018 года по договорам финансовой аренды были приобретены основные средства в общей сумме 1,719 млн. руб. В течение 2017 года по договорам финансовой аренды были приобретены основные средства в общей сумме 9,179 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в залоге находится 10,304 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Банк ВТБ» и Группой с остаточной стоимостью 9,217 млн. руб. и 406 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Сбербанк России» и Группой с остаточной стоимостью 945 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года в залоге находится 13,551 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Банк ВТБ» и Группой с остаточной стоимостью 11,321 млн. руб.

Реализация парка нефтебензиновых цистерн

В ноябре 2018 года Группа подписала договор продажи своего парка нефтебензиновых цистерн в количестве 7,746 единиц общей балансовой стоимостью на дату продажи 8,440 млн. руб. Общая цена реализации по договору составила 9,131 млн. руб., всего в течение 2018 года было реализовано 7,744 единиц по общей цене 9,128 млн. руб. Оставшиеся вагоны будут реализованы в 2019 году.

В рамках сделки по реализации Группа досрочно выкупила вагоны в количестве 3,894 единиц, находившиеся в финансовой аренде. Общий убыток от досрочного выкупа (превышение выкупной цены вагонов над обязательствами Группы по данным договорам финансовой аренды на дату выкупа) составил 253 млн. руб.

Таким образом, прибыль от сделки по реализации в 2018 году составила 435 млн. руб.

Существенные неденежные операции

В 2018 году Группа приобрела 119 вагонов для СУГ у АО «НПК «Уралвагонзавод» общей первоначальной стоимостью 225 млн. руб. на условиях отсрочки платежей (Примечание 14).

Основные источники неопределенности в оценках

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение основных средств

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа провела оценку возмещаемой стоимости парка нефтеналивных цистерн балансовой стоимостью 9,026 млн. руб. По результатам анализа в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе был отражен убыток от обесценения в размере 189 млн. руб. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу оказалась ниже ценности использования, поэтому возмещаемая стоимость для целей теста на обесценение была определена как ценность использования, которая составила 8,837 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года.

7. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов количество размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций составило 55,091,442 штуки, номинальной стоимостью 2 руб.

21 сентября 2018 года Компания выкупила 10% собственных акций у физических лиц за 1,500 млн. руб.

Резервный капитал

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов резервный капитал Группы составил 8 млн. руб.

Дивиденды

Решением заседания Совета директоров от 15 февраля 2018 года определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли 2013 года в размере 700 млн. руб.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Решением заседания Совета директоров от 11 мая 2018 года определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли 2015 года в размере 118 млн. руб., из нераспределенной прибыли 2016 года в размере 582 млн. руб.

Решением внеочередного Общего собрания акционеров от 20 февраля 2017 года определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли в размере 700 млн. руб.

Решением внеочередного Общего собрания акционеров от 20 апреля 2017 года, определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли в размере 700 млн. руб.

Решением Годового Общего собрания акционеров от 28 июня 2017 года, определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли в размере 700 млн. руб.

Решением заседания Совета директоров от 20 ноября 2017 года, определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли в размере 700 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов вся сумма начисленных объявленных дивидендов была выплачена.

8. КРЕДИТЫ

Ниже представлена информация по графику погашения по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

31 декабря 2018 года			
	Заемные средства	Амортизация дисконта по долговым обязательствам	Общий долг, нетто
Менее года	1,282	(42)	1,240
От одного года до пяти лет	9,377	(68)	9,309
Более 5 лет	1,469	-	1,469
Итого	12,128	(110)	12,018

31 декабря 2017 года			
	Заемные средства	Амортизация дисконта по долговым обязательствам	Общий долг, нетто
Менее года	333	(42)	291
От одного года до пяти лет	10,165	(120)	10,045
Более 5 лет	1,021	-	1,021
Итого	11,519	(162)	11,357

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы были следующие кредиты:

А) 30 июня 2017 года Группа открыла необеспеченную невозобновляемую кредитную линию в АО «Альфа-Банк» с лимитом 1,700 млн. руб. на срок до 30 июня 2028 года по ставке 9.8% годовых. На 31 декабря 2018 года задолженность по данной кредитной линии составила 1,490 млн. руб., 120 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 1,370 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам. На 31 декабря 2017 года задолженность по данной кредитной линии составила 1,607 млн. руб., 135 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 1,472 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

Б) 16 ноября 2016 года Группа получила долгосрочный кредит от ПАО «Банк ВТБ» на общую сумму 9,913 млн. руб. со сроком погашения 5 лет. Кредитным договором установлена

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

плавающая кредитная ставка (ключевая ставка Банка России + 1.65%). По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года ставка по кредиту ПАО «Банк ВТБ» составляла 9.4% годовых (ключевая ставка Банка России равнялась 7.75%).

Амортизированная стоимость кредита от ПАО «Банк ВТБ» по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 8,219 млн. руб., из которых 957 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 7,262 – к долгосрочным обязательствам (на 31 декабря 2017 года амортизированная стоимость кредита от ПАО «Банк ВТБ» составляла 9,750 млн. руб.).

В) 20 сентября 2018 года Группа получила долгосрочный кредит от ПАО «Банк ВТБ» на общую сумму 1,500 млн. руб. со сроком погашения 5 лет. Кредитным договором установлена плавающая кредитная ставка (ключевая ставка Банка России + 1.65%). По состоянию на 31 декабря 2018 года ставка по кредиту ПАО «Банк ВТБ» составила 9.4% годовых (ключевая ставка Банка России равнялась 7.75%).

Амортизированная стоимость кредита от ПАО «Банк ВТБ» по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 1,495 млн. руб., из которых 122 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 1,373 – к долгосрочным обязательствам.

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

Амортизированная стоимость кредита от ПАО «Сбербанк России» по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 814 млн. руб., из которых 41 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 773 – к долгосрочным обязательствам.

Д) 20 марта 2018 года Группа заключила генеральное соглашение об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками с ПАО «Сбербанк России» с общим лимитом 925 млн. руб. Период действия лимита составляет 3 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не получила каких-либо средств в рамках данной линии.

Неиспользованный кредитный лимит

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

Обеспечение по кредитам

Информация о заложенном имуществе отражена в Примечании 6.

В соответствии с условиями кредитных договоров Группа обязана соблюдать определенные ограничительные условия (ковенанты). По состоянию на 31 декабря 2018 года ковенанты нарушены не были. По состоянию на 31 декабря 2017 года ограничительные условия по кредиту от ПАО «Банк ВТБ» были нарушены в части поддержания ежеквартальных кредитовых оборотов на расчетных счетах банка. В соответствии с условиями договора, это нарушение влечет увеличение кредитной ставки на 0.5 процентных пунктов на следующий квартал. 28 февраля 2018 года было заключено дополнительное соглашение к кредитному договору, которое отменяло эти штрафные санкции.

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 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2017 года	Денежные потоки от финан- совой деятель- ности (i)	Неденежные изменения Новые договоры фин. аренды	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2018 года
Банковские кредиты	11,357	590	-	71	12,018
Обязательства по финансовой аренде	16,883	(7,252)	1,719	267	11,617
	28,240	(6,662)	1,719	338	23,635

	1 января 2017 года	Денежные потоки от финан- совой деятель- ности (i)	Неденежные изменения Новые договоры фин. аренды	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2017 года
Банковские кредиты	9,864	1,603	-	(110)	11,357
Обязательства по финансовой аренде	9,172	(1,403)	9,179	(65)	16,883
	19,036	200	9,179	(175)	28,240

- (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 финансовой аренде отражены за вычетом денежных средств, полученных по операции возвратного лизинга.
- (ii) Прочие изменения включают проценты начисленные и амортизацию дисконта по долговым обязательствам, а также взаимозачет аванса выданного и обязательства по финансовой аренде.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью кредитов на 31 декабря 2018 и 2017 годов приведена ниже:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты от ПАО «Банк ВТБ»	9,714	9,623	9,750	10,266
Кредит от АО «Альфа-Банк»	1,490	1,520	1,607	1,683
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	814	819	-	-

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Часть железнодорожного состава Группа арендует в рамках договоров финансовой аренды. Средний срок аренды составляет девять лет. Группа имеет право выкупить объекты основных средств после окончания срока финансовой аренды по номинальной стоимости. Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены сохранением права собственности арендодателя на арендованные активы в течение срока аренды.

Процентные ставки по всем обязательствам по договорам финансовой аренды фиксированы на даты заключения договоров и составляют от 9.16% до 12.30% годовых за 2018 год (2017 год: от 9.16% до 16.82%).

В соответствии с условиями договоров финансовой аренды Группа обязана соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ограничительные условия (ковенанты). По состоянию на 31 декабря 2018 года ковенанты нарушены не были. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа нарушила одно из нефинансовых условий. По результатам переговоров с лизинговыми компаниями в марте 2018 года Группа получила письменные подтверждения о неприменении санкций за нарушение этого условия.

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее одного года	1,892	2,802	1,793	2,646
От одного года до пяти лет	8,194	11,533	6,012	8,403
Более 5 лет	7,975	12,636	3,812	5,834
	18,061	26,971	11,617	16,883
Минус: будущие финансовые расходы	(6,444)	(10,088)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	11,617	16,883	11,617	16,883

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Отражено в:		
- краткосрочной части обязательств по финансовой аренде	1,793	2,646
- долгосрочной части обязательств по финансовой аренде	9,824	14,237
	11,617	16,883

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью долгосрочных финансовых обязательств на 31 декабря 2018 и 2017 годов приведена ниже:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Обязательства по финансовой аренде	11,617	11,631	16,883	17,858

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2018 год	2017 год
Процентные расходы по финансовой аренде	1,663	1,462
Процентные расходы по банковским кредитам	1,137	1,149
Расход по признанию гарантии выданной (Примечание 3, 14)	425	-
Амортизация дисконта по кредитам	65	(113)
Прочие процентные расходы	9	-
Итого	3,299	2,498

11. 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 2017 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает банковские кредиты, обязательства по финансовой аренде и капитал, состоящий из уставного капитала, добавочного капитала, резервов и нераспределенной прибыли, что отражено в Примечании 7.

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

Основные категории финансовых инструментов

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	5,216	786
Торговая и прочая дебиторская задолженность	508	466
Краткосрочный заем выданный	150	150
Итого финансовые активы	5,874	1,402

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства		
Кредиты	12,018	11,357
Обязательства по финансовой аренде	11,617	16,883
Торговая и прочая кредиторская задолженность	493	304
Гарантия выданная (Примечание 3, 14)	425	-
Опцион на выкуп доли совместного предприятия	350	-
Итого финансовые обязательства	24,903	28,544

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Ликвидность Группы тщательно отслеживается и контролируется казначейством. Руководство осуществляет контроль за текущей ликвидностью по ожидаемым денежным потокам и прибыли путем создания и поддержания денежного фонда, достаточного для покрытия контрактных обязательств на период от трех до шести предстоящих месяцев. Такие фонды обычно существуют в виде краткосрочных высоколиквидных банковских депозитов и доступны по требованию.

У Группы имеются финансовые обязательства, по которым начисляются проценты и по которым не начисляются проценты. Обязательства, по которым начисляются проценты, состоят из обязательств по финансовой аренде, банковских кредитов и долгосрочной кредиторской задолженности по приобретению основных средств. Обязательства, по которым не начисляются проценты, включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, гарантию выданную (Примечание 3, 14) и начисленные расходы.

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

	Средне- взвешен- ная эффек- тивная ставка процента, %	Менее 1 мес.	1-3 месяца	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
31 декабря 2018 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		311	8	35	189	543
Кредиты от ПАО «Банк ВТБ»	10.25%	-	475	1,526	10,182	12,183
Кредит от АО «Альфа-Банк»	9.8%	22	42	192	2,064	2,320
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	9.07%	9	18	83	1,163	1,273
Обязательства по финансовой аренде	9.98%	155	309	1,429	16,168	18,061
Итого		497	852	3,265	29,766	34,380
31 декабря 2017 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		304	-	-	-	304
Кредит от ПАО «Банк ВТБ»	10.36%	-	279	844	11,989	13,112
Кредит от АО «Альфа-Банк»	9.8%	13	19	103	1,472	1,607
Обязательства по финансовой аренде	10.66%	233	467	2,102	24,169	26,971
Итого		550	765	3,049	37,630	41,994

Валютный риск

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Процентный риск

Процентный риск – это риск, вследствие которого изменение процентных ставок по заемным средствам будет иметь негативное влияние на финансовые показатели Группы. Крупные заимствования могут производиться в целях приобретения новых основных средств и дочерних компаний. В 2016 и 2018 годах Группа получила кредиты от ПАО «Банк ВТБ», процентная ставка по которым является плавающей и рассчитывается на основании ключевой ставки Банка России плюс 1.65% годовых. По состоянию на 31 декабря 2018 года ставки по кредитам составили 9.4% годовых (ключевая ставка Банка России равнялась 7.75% годовых).

Если бы ключевая ставка Банка России выросла / (упала) на 1% при сохранении всех прочих переменных, то сумма дополнительного процентного расхода / (уменьшения расхода) за 2018 год составила бы 78 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 2018 и 2017 годов все банковские депозиты Группы были размещены в банках, имеющих инвестиционный рейтинг в соответствии со шкалой рейтинговых агентств Fitch и/или Moody's.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов дебиторская задолженность крупнейших контрагентов Группы, каждая из которых превышает 10% от непогашенного остатка дебиторской задолженности, представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Клиент А	243	-
Клиент В	32	11
Клиент С	19	-
Итого	294	11

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	374	401
Прочая дебиторская задолженность	195	131
	569	532
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(61)	(66)
Итого	508	466

Средняя оборачиваемость дебиторской задолженности составляет 13 и 22 день за 2018 и 2017 годы, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов в состав торговой и прочей дебиторской задолженности включена задолженность балансовой стоимостью 203 млн. руб. и 229 млн. руб., соответственно, являющаяся просроченной по состоянию на соответствующую отчетную дату, но которую руководство Группы считает возмещаемой, то есть не безнадежной к взысканию. Группа не имеет какого-либо обеспечения исполнения обязательств в отношении указанной задолженности.

Ниже представлен анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Не просроченная и не обесцененная	305	237
Просроченная, но не обесцененная		
Менее 30 дней	95	35
30-90 дней	11	20
90-120 дней	21	33
Более 120 дней	76	141
	203	229
Обесцененная дебиторская задолженность	61	66
Итого	569	532

Основные источники неопределенности в оценках

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности

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

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Остаток на начало года	66	38
Начисление резерва	17	50
Использование резерва	(13)	(5)
Восстановление резерва	(9)	(17)
Остаток на конец года	61	66

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При определении возможности взыскания торговой и прочей дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты. Информация о концентрации кредитного риска и связанной с ним деятельности по управлению кредитным риском представлена в Примечании 11.

13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС к возмещению	207	337
Авансы поставщикам	162	123
Заем выданный	150	150
Расходы будущих периодов	23	33
НДС с авансов по договорам лизинга	-	117
Прочее	46	4
Итого	588	764

В ноябре 2017 года Группа выдала заем на общую сумму 150 млн. руб. сроком до ноября 2018 года с возможностью продления по соглашению сторон, под процентную ставку 8.25% годовых. 20 ноября 2018 года было подписано дополнительное соглашение о продлении срока займа до 25 февраля 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость выданного займа была приблизительно равна его справедливой стоимости.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	413	245
Авансы полученные	196	453
Прочая кредиторская задолженность	80	59
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	689	757

Средняя оборачиваемость кредиторской задолженности составляет 40 и 32 дней за 2018 и 2017 годы соответственно.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Гарантия выданная (Примечание 3)	425	-
Торговая кредиторская задолженность по приобретению основных средств	141	-
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	566	-

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена задолженностью Группы перед АО «НПК «Уралвагонзавод» за приобретение вагонов для СУГ, которая подлежит оплате равными частями в период с 2019 по 2023 год (Примечание 6). Группа первоначально признала обязательство по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки 9.8%. Краткосрочная часть задолженности по данному договору в размере 45 млн. руб. отражена в составе краткосрочной торговой кредиторской задолженности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	1,010	8
Налоги по оплате труда	58	54
Налог на имущество	18	29
Прочие налоги	10	14
Итого	1,096	105

В 4 квартале 2018 году Группа реализовала парк нефтебензиновых цистерн, в результате чего сумма задолженности по налогу на добавленную стоимость к уплате значительно выросла по сравнению с 31 декабря 2017 года.

16. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Премии сотрудникам	116	119
Резерв по неиспользованным отпускам	67	61
Итого	183	180

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Банковские депозиты в российских рублях	5,136	104
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	56	19
Денежные средства на счетах в банках в российских рублях	24	663
Итого	5,216	786

По состоянию на 31 декабря 2018 года банковские депозиты в рублях были размещены в крупных российских банках на двухнедельные периоды с процентными ставками от 4.32% до 7.5% годовых (на 31 декабря 2017 года - от 4.08% до 7.12% годовых).

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2018 год	2017 год
Текущий налог на прибыль	1,238	328
Отложенный налог на прибыль за текущий период	(190)	270
Корректировки отложенного налога прошлых лет	-	15
Итого расход по налогу на прибыль текущего года	1,048	613

Ставка налога на прибыль организаций в Российской Федерации за 2018 и 2017 годы составляла 20%.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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:

	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	4,801	2,995
Налог на прибыль по установленной ставке	960	599
Налоговый эффект разниц, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:		
Признание гарантии выданной по договору лизинга (Примечания 3, 14)	85	-
Недостача по результатам инвентаризации	(5)	(9)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	8	8
Корректировки отложенного налога прошлых лет	-	15
Расход по налогу на прибыль	1,048	613

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые активы	82	23
Отложенные налоговые обязательства	(2,793)	(2,924)
Итого	(2,711)	(2,901)

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

	1 января 2017 года	Изменения	31 декабря 2017 года
Основные средства	(4,515)	(1,853)	(6,368)
Обязательства по финансовой аренде	1,834	1,542	3,376
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	6	14
Начисленные расходы	45	(9)	36
Прочее	12	29	41
Итого	(2,616)	(285)	(2,901)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки и имела значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2018 года, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	Период отношений
Частные инвесторы (Примечание 1)	Сторона, имеющая совместный контроль над Группой	с сентября 2016 года
ООО «Вектор Рейл»	Сторона, имеющая совместный контроль над Группой	с ноября 2015 года
ООО «НХТК» (Примечание 3)	Совместное предприятие	с сентября 2018 года

Операции со связанными сторонами в течение 2018 и 2017 годов являются несущественными за исключением операций с совместным предприятием, выкуп собственных акций у акционеров и выплат дивидендов (Примечание 7).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа имела следующие остатки по расчетам с совместным предприятием:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	243	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(38)	-

Операции Группы с совместным предприятием за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Предоставление железнодорожного подвижного состава в аренду	1,337	-
Железнодорожные транспортные услуги	371	-
Техническое обслуживание	284	-
Прочие доходы и расходы, нетто	13	-

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения (включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц), выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенного в состав расходов на оплату труда в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 153 млн. руб. и 228 млн. руб. за 2018 и 2017 годы, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ДОГОВОРЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Группа как арендатор

Договоры операционной аренды Группы состоят в основном из контрактов на аренду зданий и подвижного состава. Обязательства по нерасторгаемым договорам операционной аренды по состоянию на отчетную дату представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года
До 1 года	122
От года до 3 лет	184
Итого	306

Группа как арендодатель

Договоры операционной аренды состоят в основном из краткосрочных контрактов на аренду земельных участков и долгосрочных контрактов на аренду подвижного состава Группы. Арендные платежи представляют собой фиксированную сумму. Арендаторы выбираются на основе результатов тендеров. Контракты автоматически продлеваются на последующий период, если только одна из сторон не воспользуется в надлежащее время своим правом не продлевать период аренды. По договорам у арендаторов нет прав выкупа арендуемой собственности по окончании срока аренды.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Экономическая среда в Российской Федерации и железнодорожной отрасли

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

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

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Судебные иски

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

Охрана окружающей среды

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

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

Налоговое законодательство и нормативное регулирование в Российской Федерации

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

Страхование

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

22. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принципы подготовки отчетности

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

23. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Сделки по объединению бизнеса

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

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Гудвил

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

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

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

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

Вложения в совместные и ассоциированные предприятия

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

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

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

Методика пересчета иностранной валюты

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСБУ (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, ценность использования в МСБУ (IAS) 36.

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

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

Признание выручки

С 1 января 2018 года Группа признает выручку по договорам с покупателями в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 15. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю.

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

Предоставление железнодорожного подвижного состава в аренду

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

Железнодорожные транспортные услуги

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Начисления за сверхнормативный простой

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

Техническое обслуживание

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

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

Дивидендный и процентный доход

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

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

Аренда

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

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

Группа как арендодатель

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

Группа как арендатор

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Продажа с обратной арендой

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

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

Вознаграждения работникам

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

Государственное пенсионное обеспечение

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

Выходные пособия

Обязательство по выходным пособиям признается на более раннюю из дат: а) когда Группа не может больше отозвать предложение о выходном пособии, или б) когда Группа признает любые связанные затраты на реструктуризацию.

Налог на прибыль

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Основные средства

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

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

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

Незавершенное строительство

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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. Первоначально ликвидационная стоимость определяется в начале срока полезной службы актива на основе экономически обоснованного решения.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств представлены следующим образом:

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

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

Капитализация плановых ремонтов

Группа осуществляет капитализацию деповских и капитальных ремонтов.

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

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

Прибыль или убыток в результате выбытия

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

Обесценение основных средств

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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.

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

Финансовые инструменты

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

Финансовые активы

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

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договором денежных потоков. По состоянию на отчетные даты у Группы были только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Обесценение финансовых активов

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

Группа применяет упрощенный подход и признает ОКУ для этих активов. Сумма ОКУ актуализируется на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента. Группа всегда признает ОКУ в течение всего жизненного цикла торговой дебиторской задолженности.

Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы резервов на основе исторического опыта по кредитным потерям Группы с учетом факторов, характерных для должников, общих экономических условий и оценки как текущих, так и прогнозируемых условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, если это необходимо.

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

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

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Финансовые обязательства

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Финансовые гарантии

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

Производные финансовые инструменты

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

Долевые инструменты

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

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Товарно-материальные запасы

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

Налог на добавленную стоимость

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

Учет государственных субсидий

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

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

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

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).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Уставный капитал

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

Выкупленные собственные акции

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

Дивиденды

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

Договорные обязательства

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

Условные обязательства

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

24. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, вступившие в действие в отчетном году

В текущем году Группа применила все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые относятся к операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Эффект применения стандартов МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на финансовое положение и результаты деятельности Группы описан ниже. Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Поскольку все финансовые активы и обязательства Группы, кроме обязательств по опциону на выкуп доли совместного предприятия, учитываются по амортизированной стоимости, с 1 января 2018 года Группа продолжает их классифицировать и оценивать по принципам, аналогичным тем, которые применялись ранее в соответствии с МСБУ (IAS) 39.

Опцион на выкуп доли совместного предприятия был заключен в 2018 году, поэтому учет был произведен в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3).

К финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, применяются требования МСФО (IFRS) 9 по обесценению.

Группа применила упрощенный подход в признании кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности.

МСФО (IFRS) 9 был применен без корректировки сравнительных показателей. Корректировки, возникшие в результате применения новых требований по обесценению, являются незначительными и, таким образом, отражены в текущем отчетном периоде.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 предусматривает единую пятиступенчатую модель оценки, которая будет применима ко всем договорам с покупателями, основанным на передаче контроля на товары и услуги. Данный стандарт заменил стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка» и МСБУ (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала ретроспективный метод перехода без пересчета сравнительных показателей и с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 года.

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для применения Группой в отношении отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2019 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»	1 января 2019 года
Поправки к МСБУ (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»	1 января 2019 года
Поправки к МСБУ (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана»	1 января 2019 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов	1 января 2019 года
Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности	1 января 2020 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»	1 января 2020 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 «Определение существенности»	1 января 2020 года
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата вступления в силу будет определена позднее

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа не ожидает, что применение стандартов, а также поправок к стандартам, описанных выше, окажет существенный эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением МСФО (IFRS) 16, влияние которого описано ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Общее влияние от применения

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

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

Группа применит МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года. В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 Группа применит модифицированный ретроспективный метод перехода, при котором обязательства будут оценены по приведенной стоимости будущих платежей, продисконтированных с использованием ставки привлечения кредитных средств по состоянию на 1 января 2019 года, а активы в форме права пользования будут приравнены к величине обязательств, скорректированной на суммы авансов по аренде или начисленных арендных платежей. В соответствии с этим методом Группа не будет пересчитывать сравнительную информацию за предыдущий отчетный период.

Влияние нового определения аренды

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

Изменение определения аренды в основном относится к концепции контроля. МСФО (IFRS) 16 разделяет понятия договор аренды и договор оказания услуг на основании того, контролируется ли использование идентифицируемого актива потребителем. Контроль существует, если потребитель имеет:

- право на получение практически всех экономических выгод от использования идентифицируемого актива; и
- право определять способ использования этого актива.

Группа будет применять определение аренды и соответствующее руководство, изложенное в МСФО (IFRS) 16, ко всем договорам аренды, заключенным или модифицированным на 1 января 2019 года или после этой даты (будь то арендодатель или арендатор в договоре аренды). При подготовке к первому применению МСФО (IFRS) 16 Группа провела предварительную оценку, которая показала, что новое определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16 существенно не изменит объем договоров, которые соответствуют определению аренды для Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Влияние на учет арендатора

Операционная аренда

МСФО (IFRS) 16 поменяет метод учета аренды, ранее классифицированной как операционная аренда в соответствии с МСБУ (IAS) 17, объекты которой отражались вне баланса.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 для всех видов аренды (за исключением указанных ниже) Группа:

- (а) в консолидированном отчете о финансовом положении признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде, первоначально оцененные по текущей стоимости будущих арендных платежей;
- (б) в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе признает амортизацию активов в форме права пользования и проценты по обязательствам по аренде;
- (в) в консолидированном отчете о движении денежных средств разделит общую сумму уплаченных денежных средств на основную часть (представленную в рамках финансовой деятельности) и проценты (представленные в рамках операционной деятельности).

Согласно МСФО (IFRS) 16 активы в форме права пользования будут проверяться на предмет обесценения в соответствии с МСБУ (IAS) 36, что заменит предыдущее требование о признании резерва по обременительным договорам аренды.

В отношении краткосрочной аренды (срок аренды 12 месяцев или менее) и аренды малоценных активов (таких как персональные компьютеры и офисная мебель) Группа будет равномерно отражать расходы по аренде в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

Руководство Группы провело анализ действующих договоров аренды и предварительно оценило права аренды и обязательства по аренде, которые будут признаны в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 1 января 2019 года, в размере не превышающем 1,418 млн. руб.

Финансовая аренда

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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

22 февраля 2019 года Группа совершила сделку по досрочному выкупу 518 цистерн СУГ у АО «Сбербанк Лизинг» по 3 договорам финансовой аренды за 758 млн. руб. без НДС.

26 февраля 2019 года Группа совершила сделку по досрочному выкупу 500 цистерн СУГ у ООО «Газпромбанк Лизинг» по договору финансовой аренды за 1,053 млн. руб. без НДС.