

Акционерное общество «СГ-транс» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность
за 2021 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 2021 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2021 ГОД	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10-61
1. Группа «СГ-транс» и ее деятельность	10
2. Гудвил	13
3. Инвестиции в совместное предприятие	13
4. Операционные сегменты	16
5. Прочие операционные доходы	19
6. Операционные расходы	19
7. Финансовые расходы	19
8. Основные средства	20
9. Активы в форме права пользования	22
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
11. НДС к возмещению и прочие текущие активы	25
12. Денежные средства и их эквиваленты	26
13. Капитал	26
14. Заемные средства	27
15. Обязательства по аренде	29
16. Финансовые обязательства по договорам обратной аренды	30
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
18. Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	31
19. Начисленные расходы и резервы	31
20. Операции со связанными сторонами	32
21. Налог на прибыль	33
22. Управление рисками	35
23. Условные обязательства и операционные риски	40
24. Представление консолидированной финансовой отчетности	43
25. Основные принципы учетной политики	44
26. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	59
27. События после отчетной даты	60

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Акционерного общества «СГ-транс» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2021 год была утверждена руководством 21 апреля 2022 года.

От имени руководства:



Сергей Калетин
Генеральный директор
АО «СГ-транс»



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

21 апреля 2022 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «СГ-транс»

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «СГ-транс» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

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

**Приобретение бизнеса
ТОО «Рейл Гарант Казахстан»**

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

В марте 2021 года Группа приобрела 40,67% долей в ТОО «Рейл Гарант Казахстан» и заключила опцион на покупку доли в размере 59,33%, реализация права по которому произошла 14 сентября 2021 года. Группа пришла к выводу, что контроль над ТОО «Рейл Гарант Казахстан» был получен в марте 2021 года.

В результате этой сделки Группа отразила доход от выгодной покупки в сумме 699 млн. руб., представляющий собой превышение стоимости чистых идентифицируемых активов над ценой приобретения (Примечание 1).

Мы считаем, что учет приобретения бизнеса является ключевым вопросом аудита, поскольку потребовал от Руководства Группы применения суждений, касающихся определения момента приобретения контроля Группой, а также полноты идентификации и оценки справедливой стоимости приобретаемых активов и принимаемых обязательств.

- мы провели анализ юридических документов данной сделки, полномочий Группы в отношении управления данным бизнесом до 14 сентября 2021 года и других факторов, в том числе требований применимых стандартов МСФО, указывающих на наличие контроля над объектом инвестиций;
- с помощью внутренних экспертов в области оценки мы проанализировали допущения, использованные при оценке, обоснованность и разумность используемой методологии, математическую точность и допущения, использованные в модели оценки справедливой стоимости активов и обязательств, уместности подходов, использованных для полноты идентификации и корректности определения стоимости активов и обязательств;
- мы оценили обоснованность дохода от выгодной покупки, образованного в результате сделки с учетом её специфики, а также проанализировали условия данного приобретения;
- мы проверили полноту и аккуратность раскрытия информации о приобретении в консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Хасанов Ринат Алфатович,
(ОПНЗ № 21906101294)

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 30 октября 2020 года

21 апреля 2022 года



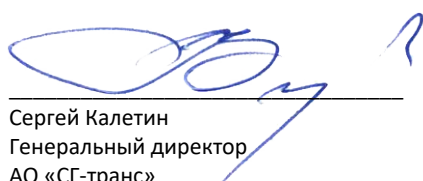
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

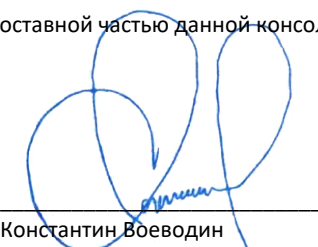
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	2021 год	2020 год
Выручка	4	19 570	17 684
Прочие операционные доходы	5	561	255
Операционные расходы	6	(11 826)	(10 797)
Доля в прибыли совместного предприятия	3	523	199
Прибыль от операционной деятельности		8 828	7 341
Финансовые доходы		161	211
Финансовые расходы	7	(2 981)	(2 352)
Доход от выгодной покупки	1	699	-
Изменение в справедливой стоимости опциона	3	-	150
Прибыль от курсовых разниц, нетто		(84)	(123)
Прибыль до налогообложения		6 623	5 227
Налог на прибыль	21	(1 203)	(1 018)
Чистая прибыль за год		5 420	4 209
Прочий совокупный доход за период			
Статьи, которые будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(62)	-
Итого совокупный доход		5 358	4 209

Примечания на страницах 10-61 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.


Сергей Калетин
Генеральный директор
АО «СГ-транс»


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

21 апреля 2022 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	44 026	39 188
Активы в форме права пользования	9	7 285	6 106
Инвестиции в совместное предприятие	3	1 586	1 563
Отложенные налоговые активы	21	44	21
Гудвил	2	1 758	1 758
Прочие внеоборотные активы		4	4
Итого внеоборотные активы		54 703	48 640
Оборотные активы			
Запасы		523	396
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	695	964
НДС к возмещению и прочие текущие активы	11	897	431
Предоплата по налогу на прибыль		144	4
Денежные средства и их эквиваленты	12	2 991	1 013
Итого оборотные активы		5 250	2 808
ИТОГО АКТИВЫ		59 953	51 448
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	132	132
Выкупленные собственные акции	1, 13	(92)	(9 602)
Задолженность участников за акции	1, 13	(9 510)	-
Эмиссионный доход	13	3 073	3 073
Резервный капитал	13	9	9
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		(62)	-
Нераспределенная прибыль		19 037	17 077
Итого капитал		12 587	10 689
Долгосрочные обязательства			
Кредиты, долгосрочная часть	14	22 481	21 460
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	15	4 667	3 970
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды, долгосрочная часть	16	3 533	3 946
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	406	464
Доходы будущих периодов		52	55
Отложенные налоговые обязательства	20	5 144	4 295
Итого долгосрочные обязательства		36 283	34 190
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	1 320	887
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды, краткосрочная часть	16	727	643
Кредиты, краткосрочная часть	14	6 458	3 285
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	15	1 548	1 009
Задолженность по налогу на прибыль		7	89
Задолженность по налогам за исключением налога на прибыль	18	637	386
Начисленные расходы и резервы	19	386	270
Итого краткосрочные обязательства		11 083	6 569
Итого обязательства		47 366	40 759
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		59 953	51 448

Примечания на страницах 10-61 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Задолженность участников за акции	Резервный капитал	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2020 года	132	3 073	-	-	8	-	12 869	16 082
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	4 209	4 209
Выкуп собственных акций (Примечания 1, 13)	-	-	(9 602)	-	-	-	-	(9 602)
Прочее	-	-	-	-	1	-	(1)	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	132	3 073	(9 602)	-	9	-	17 077	10 689
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	5 420	5 420
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-	(62)	-	(62)
Продажа собственных акций (Примечания 1, 13)	-	-	9 510	(9 510)	-	-	-	-
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	-	-	-	-	(3 200)	(3 200)
Прочие операции с акционерами (Примечание 17)	-	-	-	-	-	-	(260)	(260)
Баланс на 31 декабря 2021 года	132	3 073	(92)	(9 510)	9	(62)	19 037	12 587

Примечания на страницах 10-61 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	2021 год	2020 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	6 623	5 227
Корректировки:		
Амортизация основных средств (Примечание 8)	1 991	1 837
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 9)	922	1 023
Доля в прибыли совместного предприятия	(523)	(199)
Доход, связанный с оприходованием / продажей запчастей и реализацией металлолома	(176)	(177)
Финансовые доходы	(161)	(211)
Финансовые расходы	2 981	2 352
Изменение в справедливой стоимости опциона (Примечание 3)	-	(150)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	85	123
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки и снижение стоимости запасов до чистой возможной цены продажи	42	59
Доход от выгодной покупки	(699)	-
Прочие неденежные статьи, нетто	3	(20)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	11 088	9 864
Изменения оборотного капитала:		
Запасы	212	536
Торговая и прочая дебиторская задолженность	243	(186)
НДС к возмещению и прочие текущие активы	(368)	1 014
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(108)	(327)
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	203	49
Начисленные расходы	15	58
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	11 285	11 008
Проценты уплаченные	(2 763)	(2 284)
Налог на прибыль уплаченный	(1 127)	(423)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	7 395	8 301
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(780)	(1 692)
Получение дивидендов (Примечание 3)	500	-
Приобретение бизнеса (Примечание 1)	(1 599)	(56)
Проценты полученные	92	147
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 787)	(1 601)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов	15 900	23 601
Погашение кредитов	(12 022)	(12 990)
Получение финансирования по договорам обратной аренды	-	4 828
Погашение обязательств по договорам обратной аренды	(362)	(285)
Займы предоставленные акционерам (Примечание 13)	(1 600)	-
Выплата дивидендов	(1 600)	-
Выкуп собственных акций компаний Группы (Примечания 1, 13)	-	(9 602)
Выкуп имущества по договорам аренды	(3 261)	(10 769)
Погашение обязательств по аренде	(813)	(1 184)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(3 758)	(6 401)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 850	299
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 013	714
Эффект изменений валютного курса	128	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	2 991	1 013

Примечания на страницах 10-61 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ГРУППА «СГ-ТРАНС» И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания включала в себя Центральный офис и 11 филиалов:

1. Ангарский филиал: 665830, Иркутская область, г. Ангарск;
2. Бурятский филиал: 670000, Республика Бурятия, город Улан-Удэ;
3. Киришский филиал: 187110, Ленинградская область, г. Кириши;
4. Коробковский филиал: 403805, Волгоградская область, г. Котово;
5. Октябрьский филиал: 450055, Республика Башкортостан, г. Уфа;
6. Оренбургский филиал: 460539, Оренбургская область, с. Черноречье;
7. Пермский филиал: 614982, Пермский край, г. Пермь;
8. Рязанский филиал: 390013, Рязанская область, г. Рязань;
9. Самарский филиал: 446200, Самарская область, г. Самара;
10. Тобольский филиал: 626150, Тюменская область, г. Тобольск;
11. Нижегородский филиал: 606903, Нижегородская обл., пос. Центральный, г. Шахунья.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов АО СГ-транс имеет долю владения в следующих дочерних компаниях:

Название	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения на 31 декабря 2021 года	Доля владения на 31 декабря 2020 года
ООО «БПК»	РФ	предоставление в аренду подвижного состава	100%	100%
АО «ХимИнвестТранс»	РФ	услуги транспортировки	100%	100%
ООО «Спецтрансгарант»	РФ	услуги транспортировки	100%	100%
ТОО «РТА-транс»	Казахстан	услуги транспортировки	100%	-
ТОО «РГК»	Казахстан	техническое обслуживание подвижного состава	100%	-

Среднесписочная численность сотрудников Группы в 2021 году составила 1 294 человека (2020 год: 1 259 человек).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов акционерами Группы являлись:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Вектор Рейл»	99.6%	58.25%
ООО «БПК»	0.4%	-
Выкупленные собственные акции	-	41.75%
	100%	100%

В течение 2021 года АО «Вектор Рейл» приобрело 41.35% ранее выкупленных собственных акций (27 281 811 штук) за 9 510 млн. руб. с отсрочкой платежа на 7 лет. Задолженность по оплате указанной доли отражена в составе собственного капитала Группы. Оставшиеся 0.4% ранее выкупленных собственных акций (263 910 штук) приобрела дочерняя компания ООО «БПК» за 92 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Группы отсутствовало финальное контролирующее лицо.

Приобретение бизнеса

В марте 2021 года Группа приобрела 40.67% долей в ТОО «Рейл Гарант Казахстан» (далее – ТОО «РГ Казахстан») – компании, занимающейся техническим обслуживанием подвижного состава и находящейся под общим контролем акционера АО «СГ-транс» – и заключила опцион на покупку доли в размере 59.33%. На момент заключения указанного опциона ТОО «РГ Казахстан» владело 100% долей в ТОО «РТА-транс» (компания, занимающейся услугами транспортировки), купленными за счет займа, полученного от АО «СГ-транс». 14 сентября 2021 года Группа реализовала свое право на приобретение 59.33% доли в ТОО «РГ Казахстан».

Существенные суждения в отношении приобретения

На основании проведенного анализа, руководство пришло к выводу, что на момент приобретения доли в размере 40.67% в результате заключения в марте 2021 года ряда договоров, в том числе:

- займа со стороны СГ-транс на покупку ТОО «РТА-транс», залога долей ТОО «РГ Казахстан» и ТОО «РТА-транс» под обеспечение исполнения обязательств по договору займа и опциона на покупку оставшейся доли в ТОО «РГ Казахстан»,
- Группа обладает полномочиями в отношении ТОО «РГ Казахстан», имеет право на получение доходов от участия и имеет возможность использовать данные полномочия для влияния на величину доходов.

Таким образом, Группа, в соответствии с МСФО 10, получила полный контроль и доступ к доходам от участия в ТОО «РГ Казахстан», в связи с чем было принято решение консолидировать 100% чистых активов приобретенной компании без выделения неконтролируемой доли владения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Приобретение соответствует определению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3. Стоимость переданного денежного возмещения составила 1 603 млн. руб. Руководство определило дату получения контроля в компаниях ТОО «РГ Казахстан» и ТОО «РТА-транс» по дате подписания опциона на покупку оставшейся доли в ТОО «РГ Казахстан» – 17 марта 2021 года. По финальной оценке, справедливая стоимость 100% идентифицируемых чистых активов приобретенных компаний примерно равна 2 302 млн. руб.

В таблице ниже приведена оценка чистых активов приобретенных компаний на дату приобретения:

	Стоимость на дату приобретения
Основные средства	2
Активы в форме права пользования	6 543
Дебиторская задолженность	106
Товарно-материальные запасы	5
НДС к возмещению	8
Денежные средства и их эквиваленты	4
Прочие оборотные активы	7
Итого активы	6 675
Отложенные налоговые обязательства	580
Долгосрочные обязательства по аренде	2 059
Кредиторская задолженность	279
Краткосрочные заемные средства	137
Краткосрочные обязательства по аренде	1 227
Прочие краткосрочные обязательства	91
Итого обязательства	4 373
Чистые приобретенные активы	2 302
Доход от выгодной покупки	(699)
Общая стоимость приобретения	1 603
Денежные средства и их эквиваленты приобретенного бизнеса	(4)
Чистый отток денежных средств, направленных на приобретение	1 599

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

С даты приобретения по 31 декабря 2021 года выручка и чистая прибыль приобретенных компаний, включенные в соответствующие показатели Группы, составили 1 162 млн. руб. и 313 млн. руб. соответственно.

Если бы данная сделка по объединению бизнеса произошла 1 января 2021 года, выручка Группы увеличилась бы на 178 млн. руб., а чистая прибыль уменьшилась бы на 105 млн. руб.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. ГУДВИЛ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Гудвил от приобретения бизнеса	1 758	1 758
Итого	1 758	1 758

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

Возмещаемая стоимость на 31 декабря 2021 года была определена на базе ценности использования, в ее расчете используется прогнозный поток денежных средств до налогообложения в соответствии с пятилетним финансовым планом, утвержденным руководством и подготовленным на конец отчетного года. Потоки денежных средств за пределами пятилетнего периода экстраполированы с учетом оценочных темпов роста. Темп роста не превышает средние долгосрочные значения темпа роста по соответствующей отрасли, в которой функционируют ЕГДС.

В качестве основных допущений при расчете ценности использования применялись: темп роста в размере 3.2%, ставка дисконтирования в размере 14.9%. В расчете использовались ставки дисконтирования до налогообложения, которые отражают специфические риски для операционной деятельности ЕГДС. Операционная прибыль прогнозируется на основе исторического опыта операционной маржи, скорректированной с учетом влияния нормализованных затрат на ремонты и поддержание текущего парка.

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

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

3. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Информация о совместном предприятии Группы на отчетную дату указана ниже:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Доля владения Группы	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «Нефтехимическая транспортная компания»	Железнодорожные транспортные услуги	Москва, РФ	50%	50%

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доля Группы в прибыли совместного предприятия, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2021 год, составила 523 млн. руб. (2020: 199 млн. руб.). В 2021 году ООО «НХТК» объявило и выплатило дивиденды, доля Группы в которых составила 500 млн. руб. Обобщенная финансовая информация о совместном предприятии Группы и выверка балансовой стоимости доли в совместном предприятии представлены ниже. Обобщенная финансовая информация отражает показатели финансовой отчетности совместного предприятия по МСФО, скорректированные Группой для учета по методу долевого участия.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные активы	16 561	17 766
Оборотные активы	2 752	2 288
Денежные средства и их эквиваленты	672	1 180
Долгосрочные обязательства	(10 207)	(11 023)
Краткосрочные обязательства	(5 820)	(6 246)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 486)	(1 539)
Чистые активы совместного предприятия	2 472	2 426
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия (50%)	1 236	1 213
Разница между стоимостью инвестиции и доли Группы в чистых активах (Гудвил)	350	350
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	1 586	1 563
	2021	2020
Выручка	27 828	27 833
Прибыль и общий совокупный доход за год	1 047	398
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	523	199
Дивиденды выплаченные	1 000	-
Доля Группы в выплаченных дивидендах	500	-

Вышеуказанная прибыль за год включает следующие статьи:

	2021	2020
Амортизация	(4 702)	(6 068)
Процентный доход	60	26
Процентный расход	(1 288)	(1 844)
Расход по налогу на прибыль	(288)	(102)

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Первоначальное признание и оценка опциона на выкуп доли совместного предприятия

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Справедливая стоимость данного опциона на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года по оценке руководства Группы примерно равна нулю.

Первоначальное признание опционных соглашений с ООО «ФБГ»

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

В соответствии с договорами в течение действия договора лизинга:

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Руководство провело анализ текущих и будущих денежных потоков совместного предприятия и пришло к выводу, что ООО «НХТК» в состоянии обслуживать лизинговый договор с ООО «ФБГ», соответственно, риск передачи обязательств по договору лизинга на баланс Группы минимальный. Руководство определило сумму оценочного резерва под убытки по выданной гарантии, определенную с использованием модели ожидаемых кредитных убытков, в размере 5% от суммы задолженности по договору лизинга на отчетную дату. На 31 декабря 2021 года сумма оценочного резерва под убытки по выданной гарантии составила 365 млн. руб., на 31 декабря 2020 года – 387 млн. руб. (Примечание 17).

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 17), соответствующий расход по признанию выданной гарантии отражен в составе финансовых расходов в 2018 году. Прибыль от изменения суммы выданной гарантии за 2021 год в размере 22 млн. руб. (2020 год: 20 млн. руб.) отражена в составе финансовых доходов.

4. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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

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

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

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка и прибыль по сегментам

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

	СУГи	Танк- контейнеры	Прочие	Исключения	Итого
Выручка					
Предоставление железнодорожного подвижного состава в операционную аренду	7 550	1 703	661	-	9 914
Выручка по договорам с покупателями:					
Железнодорожные транспортные услуги	3 300	3 479	410	-	7 189
Прочая выручка, в том числе:					
Техническое обслуживание	1 957	9	-	-	1 966
Начисления за сверхнормативный простой и прочие неустойки	205	46	62	-	313
Прочая выручка	138	22	28	-	188
Итого внешняя выручка	13 150	5 259	1 161	-	19 570
Продажи между сегментами	321	-	-	(321)	-
Итого выручка	13 471	5 259	1 161	(321)	19 570
Результат					
Скорректированная EBITDA	7 494	3 528	720	-	11 742
Амортизация	(1 572)	(1 012)	(330)	-	(2 914)
Доход от выгодной покупки					699
Финансовые расходы					(2 981)
Финансовые доходы					161
Убыток от курсовых разниц					(84)
Прибыль до налогообложения					6 623
Налог на прибыль					(1 203)
Прибыль после налогообложения					5 420

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ выручки и Скорректированной EBITDA Группы по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлен следующим образом:

	СУГи	Танк- контейнеры	Прочие	Исключения	Итого
Выручка					
Предоставление железнодорожного подвижного состава в операционную аренду	8 568	1 504	-	-	10 072
Выручка по договорам с покупателями:					
Железнодорожные транспортные услуги	1 907	3 792	-	-	5 699
Прочая выручка, в том числе:					
Техническое обслуживание	1 567	24	-	-	1 591
Начисления за сверхнормативный простой и прочие неустойки	149	71	-	-	220
Прочая выручка	102	-	-	-	102
Итого внешняя выручка	12 293	5 391	-	-	17 684
Продажи между сегментами	128	-	-	(128)	-
Итого выручка	12 421	5 391	-	(128)	17 684
Результат					
Скорректированная EBITDA	6 651	3 568	(18)	-	10 201
Амортизация	(1 883)	(974)	(3)	-	(2 860)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, учитываемое через прибыль или убыток					150
Финансовые расходы					(2 352)
Финансовые доходы					211
Убыток от курсовых разниц					(123)
Прибыль до налогообложения					5 227
Налог на прибыль					(1 018)
Прибыль после налогообложения					4 209

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, выручка от двух крупнейших клиентов Группы составила 9 381 млн. руб. и 3 971 млн. руб. или 68% общей выручки Группы. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, выручка от двух крупнейших клиентов Группы составила 9 235 млн. руб. и 3 765 млн. руб. или 74% общей выручки Группы.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2021 год	2020 год
Доход от реализации запчастей и металлолома	385	78
Доход, связанный с оприходованием запчастей	176	177
Итого	561	255

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Услуги по перевозке грузов	3 077	2 371
Заработная плата и социальные отчисления	2 468	2 136
Амортизация основных средств	1 992	1 837
Сырье и материалы	1 154	1 583
Ремонт и техническое обслуживание	1 017	817
Амортизация активов в форме права пользования	922	1 023
Расходы на аренду	384	322
Прочие транспортные расходы	92	60
Налоги, кроме налога на прибыль	78	52
Коммунальные услуги	57	57
Расходы по ИТ	56	41
Консультационные услуги	56	37
Расходы по охране	50	54
Расходы по страхованию	49	52
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и снижение стоимости запасов до чистой возможной цены продажи	42	59
Расходы на энергию	41	32
Расходы на топливо	39	33
Подготовка вагонов для загрузки	37	61
Расходы на связь	31	25
Расходы на рекламу	22	16
Прочие доходы и расходы, нетто	162	129
Итого	11 826	10 797

Расходы на аренду в 2021 и 2020 году представляют собой расходы по краткосрочным договорам аренды.

7. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Процентные расходы по банковским кредитам и биржевым облигациям	2 200	1 383
Процентные расходы по аренде	430	733
Процентные расходы по договорам обратной аренды	331	172
Амортизация дисконта по кредитам	10	42
Прочие процентные расходы	10	22
Итого	2 981	2 352

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Подвижной состав	Транс- портные средства и прочее оборудо- вание	Объекты капиталь- ного строитель- ства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 года	951	334	31 767	422	4	33 478
Поступления	25	29	1 338	24	9	1 425
Выкуп имущества по договорам аренды	-	-	15 154	-	-	15 154
Выбытия	(2)	(5)	(1 032)	(17)	-	(1 056)
31 декабря 2020 года	974	358	47 227	429	13	49 001
Поступления	11	23	1 062	59	6	1 161
Поступления в рамках приобретения бизнеса	-	2	-	-	-	2
Выкуп имущества по договорам аренды (Примечание 15)	-	14	6 553	9	-	6 576
Выбытия	(6)	(8)	(2 054)	(34)	-	(2 102)
Пересчет в валюту презентации	-	-	(208)	-	-	(208)
31 декабря 2021 года	979	389	52 580	463	19	54 430
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 года	(156)	(214)	(7 331)	(272)	-	(7 973)
Амортизация	(33)	(23)	(1 731)	(50)	-	(1 837)
Выкуп имущества по договорам аренды (Примечание 15)	-	-	(808)	-	-	(808)
Выбытия	-	3	786	16	-	805
31 декабря 2020 года	(189)	(234)	(9 084)	(306)	-	(9 813)
Амортизация	(33)	(28)	(1 881)	(50)	-	(1 992)
Выкуп имущества по договорам аренды	-	(7)	(55)	(9)	-	(71)
Выбытия	3	8	1 431	28	-	1 470
Пересчет в валюту презентации	-	-	2	-	-	2
31 декабря 2021 года	(219)	(261)	(9 587)	(337)	-	(10 404)
Остаточная стоимость						
1 января 2020 года	795	120	24 436	150	4	25 505
31 декабря 2020 года	785	124	38 143	123	13	39 188
31 декабря 2021 года	760	128	42 993	126	19	44 026

Подвижной состав на 31 декабря 2021 года включает объекты, сдаваемые в операционную аренду остаточной стоимостью 23 550 млн. руб. (2020: 18 012 млн. руб.).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Подвижной состав на 31 декабря 2021 года представлен цистернами для перевозки сжиженных углеводородных газов («СУГ») остаточной стоимостью 25 714 млн. руб. (2020: 26 502 млн. руб.), платформами остаточной стоимостью 7 327 млн. руб. (2020: 7 604 млн. руб.), прочими вагонами 9 377 млн. руб. (2020: 3 865 млн. руб.) и прочими цистернами остаточной стоимостью 575 млн. руб. (2020: 172 млн. руб.).

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

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

В статью «Земля, здания и сооружения» включена стоимость земельных участков в сумме 389 млн. руб., которыми Группа владеет по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в залоге находится:

- 10 737 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Банк ВТБ» и Группой с остаточной стоимостью 13 687 млн. руб.;
- 406 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Сбербанк России» и Группой с остаточной стоимостью 855 млн. руб. и
- 8 682 единицы железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между АО «Альфа-Банк» и Группой с остаточной стоимостью 15 379 млн. руб., из которых 863 единицы с остаточной стоимостью 1 806 млн. руб. учтены в составе активов в форме права пользования.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в залоге находится:

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

Основные источники неопределенности в оценках и суждения

Ликвидационная стоимость основных средств

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение основных средств

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

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

9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

	Подвижной состав	Транспортные средства и прочее оборудование	Земля, здания и сооружения	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	20 177	14	484	20 675
Поступления	898	10	58	966
Амортизация	(873)	(5)	(145)	(1 023)
Выкуп имущества по договорам аренды (Примечание 15)	(14 346)	-	-	(14 346)
Выбытия	(11)	-	-	(11)
Изменения вследствие модификации договоров аренды	(137)	-	(18)	(155)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	5 708	19	379	6 106
Поступления	1 865	11	1	1 877
Поступления в рамках приобретения бизнеса	6 539	-	4	6 543
Амортизация	(773)	(4)	(145)	(922)
Выкуп имущества по договорам аренды (Примечание 15)	(6 498)	(7)	-	(6 505)
Выбытия	(7)	-	-	(7)
Изменения вследствие модификации договоров аренды	41	-	139	180
Пересчет в валюту презентации	13	-	-	13
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	6 888	19	378	7 285

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа получила доходы от сдачи в субаренду (без НДС) активов в форме права пользования в размере 269 млн. руб. (2020: 242 млн. руб.).

Сроки полезного использования активов в форме права пользования

Основные источники неопределенности в оценках

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

Ожидаемые остаточные сроки полезного использования активов в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

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

Существенные допущения

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

Ставка дисконтирования

Основные источники неопределенности в оценках

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

Существенные допущения

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

Обесценение активов в форме права пользования

Информация раскрыта в Примечании 8.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	617	818
Прочая дебиторская задолженность	223	248
	840	1 066
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(145)	(102)
Итого финансовые активы - торговая и прочая дебиторская задолженность	695	964

Средняя оборачиваемость дебиторской задолженности составляет 13 и 22 дня за 2021 и 2020 годы, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов в состав торговой и прочей дебиторской задолженности включена задолженность балансовой стоимостью 115 млн. руб. и 222 млн. руб., соответственно, являющаяся просроченной по состоянию на соответствующую отчетную дату, но которую руководство Группы считает возмещаемой, то есть не безнадежной к взысканию. Группа не имеет какого-либо обеспечения исполнения обязательств в отношении указанной задолженности.

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности:

	Не просрочен- ная	менее 30 дней	Торговая и прочая дебиторская задолженность – просроченная			Обесценен- ная	Итого
			30-90 дней	90-120 дней	Более 120 дней		
31 декабря 2021							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	580	19	31	15	50	145	840
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	-	(145)	(145)
							695
31 декабря 2020							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	742	60	26	8	128	102	1 066
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	-	(102)	(102)
							964

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные источники неопределенности в оценках

Резервы по ожидаемым кредитным убыткам

Руководство Группы формирует резерв по ожидаемым кредитным убыткам в части краткосрочной торговой дебиторской задолженности, равный расчетным убыткам, вызванным неспособностью клиентов и прочих должников осуществить требуемые платежи, с помощью упрощенного подхода в соответствии с МСФО 9. Для оценки резерва по ожидаемым кредитным убыткам для краткосрочной прочей дебиторской задолженности используется общий подход в соответствии с МСФО 9. В процессе оценки правильности суммы создаваемого резерва руководство проводит анализ текущих условий в экономике в целом, задолженности по срокам ее возникновения, учитывает исторический опыт списания безнадежных долгов, платежеспособность покупателя и изменения в условиях расчетов. Изменения в экономике, отраслевой ситуации или финансовом положении отдельных покупателей могут повлечь корректировки размера резерва по ожидаемым кредитным убыткам, отраженного в консолидированной финансовой отчетности.

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Остаток на начало года	102	50
Начисление резерва	121	64
Использование резерва	-	(1)
Восстановление резерва	(78)	(11)
Остаток на конец года	145	102

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 22.

11. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к возмещению	179	85
Авансы поставщикам	668	290
Расходы будущих периодов	49	30
Прочее	1	26
Итого	897	431

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковские депозиты в российских рублях	2 701	805
Банковские депозиты в иностранной валюте	96	-
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	23	20
Денежные средства на счетах в банках в российских рублях	171	188
Итого	2 991	1 013

По состоянию на 31 декабря 2021 года банковские депозиты в рублях были размещены в крупных российских банках на периоды от 11 до 25 дней с процентными ставками от 6.4% до 8.6% годовых (на 31 декабря 2020 года – от 3.1% до 3.9% годовых).

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года количество размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций составило 65 977 775 штуки, номинальной стоимостью 2 руб. (2020: 65 977 775 штуки, номинальной стоимостью 2 руб.).

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

Оставшиеся 0.4% ранее выкупленных собственных акций были проданы в декабре 2021 года дочерней компании ООО «БПК» за 92 млн. руб.

Резервный капитал

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года резервный капитал Группы составлял 9 млн. руб. (2020: 9 млн. руб.).

Эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2021 года эмиссионный доход в сумме 2 981 млн руб. (2020: 3 073 млн. руб.) образован в основном за счет дополнительной эмиссии 10 886 333 шт. акций Группы в 2019 году.

Дивиденды

В течение 2021 года Группа распределила 3 200 млн. руб. дивидендов, из которых 1 600 млн. руб. были зачтены против займа выданного в пользу АО Вектор Рейл в августе 2021 года, оставшиеся 1 600 млн. руб. были выплачены денежными средствами.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка (на 31 декабря 2021 года)	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	
Обеспеченные кредиты по амортизированной стоимости						
АЛЬФА-БАНК АО, № 02117L ¹	руб.	февраль-март 2030 года	плавающая	ключевая ставка Банка России +1.3% - 2.5%	10 381	6 533
ПАО ВТБ, № 4980 ²	руб.	декабрь 2022 года-февраль 2025 года	плавающая	ключевая ставка Банка России + 1.4%-2.15%	5 114	14 252
АЛЬФА-БАНК АО, № 02DC9K ³	руб.	31 октября 2024 года	плавающая	ключевая ставка Банка России +1.65%	3 164	3 233
СБЕРБАНК РОССИИ ПАО, №8548 ⁴	руб.	14 февраля 2022 года	плавающая	ключевая ставка Банка России +2.4%	1 002	-
СБЕРБАНК РОССИИ ПАО, №6614 ⁵	руб.	14 марта 2028 года	фиксированная	8.65%	678	727
Долговые ценные бумаги						
Биржевые облигации, №001P-01 ⁶	руб.	26 октября 2026 года	фиксированная	9.9%	8 600	-
Итого заемные средства				28 939	24 745	
За вычетом текущей части				6 458	3 285	
Долгосрочные кредиты и займы				22 481	21 460	

¹ 20 февраля 2020 года Группа открыла невозобновляемую кредитную линию в АО АЛЬФА-БАНК с лимитом 21 000 млн. руб. для целей рефинансирования задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Группы, финансирования текущей деятельности, в том числе приобретения, ремонта, модернизации железнодорожного подвижного состава. Период действия кредитного лимита составляет 11 лет.

На 31 декабря 2021 года задолженность по данной кредитной линии составила 10 381 млн. руб., 1 793 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 8 588 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

² 31 декабря 2019 года Группа открыла возобновляемую кредитную линию в ПАО ВТБ с лимитом 25 000 млн. руб. для целей рефинансирования задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Группы, приобретения долевых инструментов (в том числе собственных акций), финансирования текущей деятельности, в том числе приобретения, ремонта, модернизации железнодорожного подвижного состава. Период действия кредитного лимита составляет 10 лет.

На 31 декабря 2021 года задолженность по данной кредитной линии составила 5 114 млн. руб., 2 379 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 2 735 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

³ 14 ноября 2019 года Группа получила долгосрочный кредит в АО «Альфа-Банк» в сумме 4 200 млн. руб. на срок до 31 октября 2024 года по плавающей кредитной ставке (ключевая ставка Банка России + 1.65%). На 31 декабря 2021 года задолженность составила 3 164 млн. руб., 373 млн. руб. из которых относятся к краткосрочным обязательствам, а 2 791 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

⁴ 15 февраля 2021 года в рамках возобновляемой кредитной линии Группа получила транш с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России +2.4% на сумму 1 000 млн. руб. для целей финансирования текущей деятельности.

⁵ 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 2021 года составила 678 млн. руб., из которых 106 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 572 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

⁶ 1 ноября 2021 года Группа разместила Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001P-01, регистрационный номер 4-50069-A-001P-02E от 30.09.2021 года в количестве 8 500 тыс. штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая с установленной ставкой купонного дохода в размере 9,9% годовых. Установленная ставка действует с 1 по 12 купонные периоды, с 13 по 20 купонные периоды ставка может быть изменена. Дата оферты – 31.10.2024. Выплата купонного дохода осуществляется в соответствии с графиком, купонный период равен 90 дням. Привлеченные средства были направлены на частичное рефинансирование кредитного портфеля Группы в целях снижения процентного риска. Амортизированная стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 8 600 млн. руб., из которых 802 млн. руб. относятся к краткосрочным обязательствам, а 7 798 млн. руб. – к долгосрочным обязательствам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

График погашения

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

Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Сумма к погашению
не более одного месяца	411
от одного месяца до трех месяцев	1 510
от трех месяцев до одного года	4 531
от одного года до трех лет	14 135
от трех до пяти лет	4 512
более пяти лет	3 840
Итого кредиты и займы	28 939

Неиспользованный кредитный лимит

Общая сумма неиспользованного кредитного лимита по кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 28 223 млн. руб. (2020: 24 947 млн. руб.). Неиспользованные средства могут быть направлены только на цели, указанные в соответствующих кредитных соглашениях, в период с 2022 по 2029 год.

Обеспечение по кредитам

Информация по залогам раскрыта в Примечании 8.

В соответствии с условиями кредитных договоров Группа обязана соблюдать определенные ограничительные условия (ковенанты). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов кovenанты нарушены не были.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка обязательств по финансовой деятельности

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

	1 января 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Денежные потоки по выплате процентов	Неденежные изменения		31 декабря 2021 года
				Новые договоры аренды	Прочие изменения (ii)	
Банковские кредиты и облигации	24 745	3 878	(1 992)	-	2 308	28 939
Обязательства по аренде (Примечание 15)	4 979	(4 074)	(430)	2 008	3 732	6 215
Обязательства по дивидендам (Примечание 13)	-	(3 200)	-	-	3 200	-
Обязательства по договорам обратной аренды (Примечание 16)	4 589	(362)	(331)	-	364	4 260
	34 313	(3 758)	(2 753)	2 008	9 604	39 414

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

- (i) Денежные потоки от банковских кредитов и прочих заимствований составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в консолидированном отчете о движении денежных средств. Обязательства по аренде отражены за вычетом денежных средств, полученных по операции возвратного лизинга.
- (ii) Прочие изменения включают проценты начисленные, дивиденды начисленные и амортизацию дисконта по долговым обязательствам, взаимозачет аванса выданного и обязательства по аренде, а также в 2021 году – увеличение долга в связи с приобретением ТОО РТА.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В таблице ниже представлена таблица движений обязательств по аренде за 2021 год:

	2021 год	2020 год
Краткосрочные обязательства по аренде на начало периода	1 009	3 231
Долгосрочные обязательства по аренде на начало периода	3 970	12 800
Итого обязательства по аренде на начало периода	4 979	16 031
Процентный расход	430	733
Платежи по аренде	(1 243)	(1 917)
Выкуп имущества по договорам аренды	(3 261)	(10 769)
Признание обязательств по новым договорам аренды	1 817	924
Поступления в рамках приобретения бизнеса	3 286	-
Изменения вследствие модификации договоров аренды	191	(155)
Курсовая разница	16	132
Итого обязательства по аренде на отчетную дату	6 215	4 979
В том числе:		
Краткосрочные обязательства по аренде на отчетную дату	1 548	1 009
Долгосрочные обязательства по аренде на отчетную дату	4 667	3 970

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение 2021 года Группа, в целях оптимизации структуры финансирования, досрочно выкупила ряд ранее арендованных объектов (Примечание 8, 9), приобретенных в рамках покупки ТОО РТА-транс (Примечание 1). Рефинансирование было осуществлено за счет кредитных средств.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года кованты нарушены не были.

16. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ОБРАТНОЙ АРЕНДЫ

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

В результате указанных сделок обратной аренды Группа признала финансовые обязательства, представленные задолженностью Группы перед АО «НОРД» по договорам обратной аренды подвижного состава со сроком погашения в марте-декабре 2027 года и эффективной ставкой на 31 декабря 2021 года от 9.4% до 10.8% (2020: от 6.1% до 6.5%). По условиям договоров обратной аренды Группа сохраняет все значимые риски и выгоды, связанные с использованием арендованного имущества. Передача данных активов не являлась продажей, и Группа продолжила их признание в составе основных средств.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	412	248
Гарантия выданная материнской компании	256	-
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	45	45
Прочая кредиторская задолженность	66	51
Итого финансовые обязательства в составе краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	779	344
Авансы полученные	541	543
Итого нефинансовые обязательства в составе краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	541	543
Итого	1 320	887

По состоянию на 31 декабря 2021 года величина гарантия выданной материнской компании образована за счет признания поручительства выданного в размере 2 000 млн. руб. под обеспечение кредита, полученного АО «Вектор Рейл» от ПАО ВТБ. Гарантия первоначально признана по справедливой стоимости, которая оценивается, используя модель оценки, основанную на показателях, соответствующих Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 543 млн. руб. в отношении авансов полученных от покупателей на 31 декабря 2020 года.

Средняя оборачиваемость кредиторской задолженности составляет 55 и 50 дней за 2021 и 2020 годы соответственно.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Гарантия выданная (Примечание 3)	365	387
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	41	77
Итого финансовые обязательства - долгосрочная кредиторская задолженность	406	464

На 31 декабря 2021 кредиторская задолженность по приобретению основных средств в сумме 86 млн. руб. (2020: 122 млн. руб.) представлена задолженностью Группы перед АО «НПК «Уралвагонзавод» за приобретение вагонов для СУГ, которая подлежит оплате равными частями в период с 2019 по 2023 год. Группа первоначально признала обязательство по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки 9.8%.

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	471	329
Налоги по оплате труда	149	51
Налог на имущество	2	3
Прочие налоги	15	3
Итого	637	386

19. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Премии сотрудникам	155	151
Резерв по неиспользованным отпускам	95	104
Начисленные расходы - прочие	136	15
Итого	386	270

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. 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 2021 года, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	Период отношений
АО «Вектор Рейл» (Примечание 1)	Контролирующий акционер, имеющий долю больше 50%	с ноября 2015 года
ООО «НХТК» (Примечание 3)	Совместное предприятие	с сентября 2018 года
ООО «Брансвик Рейл»	Данная организация и СГ-транс являются членами одной Группы	с декабря 2021 года

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа имела следующие остатки по расчетам с совместным предприятием:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	175	224
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(155)	(288)

Остатки по выданной гарантии приведены в Примечании 3.

Операции Группы с совместным предприятием за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Реализация услуг		
Предоставление железнодорожного подвижного состава в аренду	3 826	5 279
Железнодорожные транспортные услуги	3 649	2 458
Техническое обслуживание	1 752	1 437
Прочая выручка	154	41
Прочие операции		
Прочие доходы и расходы, нетто	124	68

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 Группа имела следующие остатки по расчетам с ООО «Брансвик Рейл»:

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

Операции Группы с ООО «Брансвик Рейл» за декабрь 2021 года представлены следующим образом:

	Декабрь 2021 года
Процентные расходы по договорам аренды (МСФО 16)	8
Платежи по аренде	36

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии и суммы выплаченного выходного пособия с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений, включенного в состав расходов на оплату труда в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 623 млн. руб. и 362 млн. руб. за 2021 и 2020 годы, соответственно.

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021 год	2020 год
Текущий налог на прибыль	377	643
Отложенный налог на прибыль за текущий период	826	375
Итого расход по налогу на прибыль текущего года	1 203	1 018

Ставка налога на прибыль организаций в Российской Федерации и в Республике Казахстан в 2021 и 2020 годах составляла 20%.

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

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	6 623	5 227
Налог на прибыль по установленной ставке	1 325	1 045
Налоговый эффект разниц, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:		
Признание гарантии выданной по договору лизинга (Примечание 3)	(4)	(4)
Изменение справедливой стоимости опциона (Примечание 3)	-	(30)
Доход от выгодной покупки (Примечание 1)	(140)	-
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	22	7
Расход по налогу на прибыль	1 203	1 018

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы	44	21
Отложенные налоговые обязательства	(5 144)	(4 295)
Итого	(5 100)	(4 274)

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 2021 года	Приобретение бизнеса	Отражено в ОПУ	31 декабря 2021 года
Основные средства	(4 987)	-	(953)	(5 940)
Активы в форме права пользования	(1 221)	(848)	614	(1 455)
Обязательства по аренде ⁷	1 689	-	58	1 747
Торговая и прочая дебиторская задолженность	82	-	(92)	(10)
Начисленные расходы	74	-	6	80
Прочее	89	268	121	478
Итого	(4 274)	(580)	(246)	(5 100)

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

⁷ В том числе обязательства по обратной аренде (Примечание 15)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. 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 2020 годом общая стратегия Группы не изменилась.

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

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

Основные категории финансовых инструментов

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	2 991	1 013
Торговая и прочая дебиторская задолженность	695	964
Итого финансовые активы	3 686	1 977

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства		
Кредиты и облигации (Примечание 14)	28 939	24 745
Обязательства по аренде (Примечание 15)	6 215	4 979
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды (Примечание 16)	4 260	4 589
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	564	421
Гарантия выданная (Примечание 3, 17)	365	387
Гарантия выданная материнской компании (Примечание 17)	256	-
Опцион на выкуп доли совместного предприятия (Примечание 3)	-	150
Итого финансовые обязательства	40 599	35 271

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, в дальнейшем учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью кредитов и облигаций на 31 декабря 2021 и 2020 годов приведена ниже:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты от ПАО «Банк ВТБ»	5 113	5 108	14 252	13 989
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	13 546	14 185	9 766	9 306
Кредиты от ПАО «Сбербанк России»	1 680	1 676	727	782
Биржевые облигации	8 600	8 691	-	-
Итого	28 939	29 660	24 745	24 077

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

Риск ликвидности

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

У Группы имеются финансовые обязательства, по которым начисляются проценты и по которым не начисляются проценты. Обязательства, по которым начисляются проценты, состоят из обязательств по аренде, обязательств по обратной аренде, банковских кредитов, долгосрочной кредиторской задолженности по приобретению основных средств и прочей кредиторской задолженности. Обязательства, по которым не начисляются проценты, включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, гарантию выданную (Примечание 3, 20) и опцион на выкуп доли совместного предприятия.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Погашение обязательства по опциону на выкуп доли совместного предприятия, недисконтированный денежный поток по которому составляет 350 млн руб., в соответствии с условиями корпоративного договора (Примечание 3) может быть осуществлено в течение срока, начинающегося 1 января 2021 года и заканчивающегося 31 декабря 2030 года, либо в дату окончания или прекращения договора лизинга, заключенного между ООО «НХТК» и ООО «ФБГ» (в зависимости от того, какая из этих дат наиболее поздняя), таким образом, срок погашения опциона свыше 1 года. При этом фактический отток денежных средств может возникнуть в суммах, значительно отличающихся от тех, которые признаны в качестве справедливой стоимости опциона на отчетную дату. Так, в случае реализации ПАО «СИБУР Холдинг» своего права по опциону, Группа будет обязана выплатить в качестве возмещения величину, близкую к 50% стоимости чистых активов ООО «НХТК», определенную на дату реализации опциона, а также сумму процентов на изначальную инвестицию ПАО «СИБУР Холдинг» в уставный капитал ООО «НХТК» по ставке 15.5% годовых.

Погашение обязательства по выданной гарантии (Примечание 3) в соответствии с условиями договора может быть осуществлено при наступлении определенных обстоятельств до даты окончания договора лизинга, заключенного между ООО «НХТК» и ООО «ФБГ» – 25 сентября 2028 года, таким образом Группа считает, что срок погашения данной гарантии свыше 1 года. При этом фактический отток денежных средств может возникнуть в суммах, значительно отличающихся от тех, которые признаны в качестве стоимости гарантии на отчетную дату. Так, в случае наступления указанных обстоятельств, Группа будет обязана стать стороной по договору лизинга, задолженность по которому раскрыта в Примечании 3, и осуществлять арендные платежи в объемах и в сроки в соответствии с условиями договора лизинга или единовременно выкупить арендованное имущество.

Погашение обязательства по гарантии выданной материнской компании (Примечание 17) в соответствии с условиями договора может быть осуществлено при неисполнении АО «Вектор Рейл» своих обязательств перед ПАО «ВТБ», таким образом Группа полагает, что срок погашения данной гарантии менее 1 месяца. Фактический отток денежных средств может возникнуть в суммах, значительно отличающихся от тех, которые признаны в качестве стоимости гарантии на отчетную дату. Общая сумма выданного поручительства раскрыта в Примечании 17.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Средне- взвешенная эффективная ставка процента, %	Менее 1 мес.	1-3 месяца	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
31 декабря 2021 года						
Торговая и прочая						
кредиторская задолженность		426	14	36	54	530
Кредит от ПАО «Банк ВТБ»	10.16%-11.14%	-	129	2 491	3 647	6 267
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	10.52%-11.51%	190	380	1 716	18 117	20 403
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	9.08%-10.75%	18	1 024	84	830	1 956
Биржевые облигации	10.47%	210	-	629	10 178	11 017
Обязательства по аренде	7.38-10.69	136	264	1 204	6 150	7 754
Задолженность по договорам обратной аренды	10.05%	65	126	574	5 095	5 860
Итого		1 045	1 937	6 734	44 071	53 787
31 декабря 2020 года						
Торговая и прочая						
кредиторская задолженность		323	8	53	102	486
Кредит от ПАО «Банк ВТБ»	5.80%-6.75%	-	304	1 484	14 870	16 658
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	5.68%-6.08%	96	566	832	10 918	12 412
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	9.09%	9	18	84	941	1 052
Обязательства по аренде	7.70%	100	187	767	5 031	6 085
Задолженность по договорам обратной аренды	6.13%-6.50%	55	101	462	5 210	5 828
Итого		583	1 184	3 682	37 072	42 521

Валютный риск

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

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

	31 декабря 2021 года				31 декабря 2020 года			
	Долл. США	Евро	Прочие валюты	Итого	Долл. США	Евро	Прочие валюты	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	12	8	1	21	11	9	-	20
Финансовая дебиторская задолженность	8	37	19	64	14	34	1	49
Итого активы	20	45	20	85	25	43	1	69
Финансовая кредиторская задолженность	9	3	4	16	15	1	1	17
Обязательства по аренде	917	-	-	917	542	-	-	542
Итого обязательства	926	3	4	933	557	1	1	559
Итого (обязательства)/ активы, нетто	(906)	42	16	(848)	(532)	42	-	(490)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Повышение или понижение курсов нижеперечисленных валют к функциональной валюте по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., при сохранении всех прочих переменных без изменения, привело бы к изменению финансового результата на указанные ниже суммы:

	2021 год		2020 год	
	Процент изменения курса валют к функциональной валюте	Влияние на прибыль после налогообложения ((увеличение)/уменьшение)	Процент изменения курса валют к функциональной валюте	Влияние на прибыль после налогообложения ((увеличение)/уменьшение)
Увеличение курса валюты к функциональной валюте:				
Доллар США	20%	(181)	20%	(106)
Евро	20%	8	20%	8
Прочие валюты	20%	3	20%	-
Снижение курса валюты к функциональной валюте:				
Доллар США	20%	181	20%	106
Евро	20%	(8)	20%	(8)
Прочие валюты	20%	(3)	20%	-

Процентный риск

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

Крупные заимствования могут производиться в целях приобретения новых основных средств и дочерних компаний, а также рефинансирования имеющихся обязательств.

В 2020-2021 гг. Группа получила кредиты от ПАО «Банк ВТБ» и АО «Альфа-Банк», процентная ставка по которым является плавающей и рассчитывается на основании ключевой ставки Банка России плюс 1.3% - 2.5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2021 года ставки по данным кредитам составили 9.8% - 11% годовых (2020: 5.55% - 5.9% годовых).

В 2020 г. Группа также получила финансирование по договорам обратной аренды от АО «НОРД», процентная ставка по которым является плавающей и рассчитывается на основании ключевой ставки Банка России плюс 1.3% - 1.5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2021 года ставки по данным договорам составили 9.8% – 10.0% годовых (2020: 5.55% – 5.75% годовых).

В ноябре 2020 года Группа заключила ряд дополнительных соглашений к договорам аренды (лизинга) подвижного состава, в результате чего арендные платежи стали привязаны к значению ключевой ставки Банка России (ключевая ставка плюс 1.8% годовых). По состоянию на 31 декабря 2021 года ставки по данным договорам составили 10.3% годовых (2020: 6.05% годовых).

Если бы ключевая ставка Банка России выросла / (упала) на 1% при сохранении всех прочих переменных, то сумма дополнительного процентного расхода / (уменьшения расхода) за 2021 год составила бы 339 млн. руб. (2020: 195 млн. руб.).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кредитный риск

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

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

Кредитный риск по денежным средствам и их эквивалентам и инвестициям в депозиты ограничен, поскольку контрагенты являются банками с высокими рейтингами или банками, утвержденными руководством Группы, депозиты в которых размещаются только в рамках установленных лимитов. На 31 декабря 2021 и 2020 годов все банковские депозиты Группы были размещены в банках, имеющих инвестиционный рейтинг в соответствии со шкалой рейтинговых агентств Fitch и/или Moody's.

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

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Клиент А	175	208
Клиент В	93	93
Итого	268	301

23. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям (Примечание 27).

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. Руководство Группы в течение 2020-2021 гг предприняло все возможные усилия для минимизации последствий пандемии на деятельность Группы: оценило возможный масштаб снижения объемов грузоперевозок; провело переговоры с ключевыми контрагентами; предприняло необходимые шаги для обеспечения здоровья и безопасности всех своих сотрудников.

В 2021 году пандемия COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на деятельность Группы, при этом на текущий момент ситуация продолжает оставаться неопределенной, будущие последствия пандемии трудно предсказать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Данная экономическая среда может оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Группа продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков на операционную деятельность Группы и ее финансовое положение.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 консолидированное финансовое положение Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Принципы подготовки отчетности

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

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, осуществляющими свою деятельность на территории Российской Федерации, в качестве функциональной валюты, является российский рубль («руб.»). Денежной единицей, используемой компаниями Группы, осуществляющими свою деятельность на территории Республики Казахстан, в качестве функциональной валюты, является казахский тенге («тнг.»).

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

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

	2021 год
на 17.03.2021	0,1742
на 31.12.2021	0,1690
средний курс 17.03.2021 – 31.12.2021	0,1716
средний курс 01.01.2021 – 31.12.2021	0,1726

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Принцип непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года дефицит краткосрочных активов над краткосрочными обязательствами составил 5 269 млн. руб. Группа планирует генерировать достаточные операционные денежные потоки для покрытия своих текущих и будущих обязательств по мере наступления срока их погашения. Кроме того, у Группы имеются неиспользованные кредитные лимиты (Примечание 14).

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

25. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сделки по объединению бизнеса

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

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

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующих долей в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей Группе доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения.

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 предприятия

Результаты деятельности, а также активы и обязательства совместного предприятия включены в данную отчетность методом долевого участия. По методу долевого участия вложения в совместное предприятие первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместного предприятия, отражаемой в составе прибыли от операционной деятельности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вложение в совместное предприятие отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится 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. Отрицательная разница между стоимостью приобретения вложения и долей Группы в справедливую стоимость идентифицируемых активов и обязательств после повторной оценки немедленно отражается в прибылях и убытках.

Методика пересчета иностранной валюты

При подготовке консолидированной финансовой отчетности сделки, выраженные в валютах, отличающихся от функциональной валюты (Примечание 24), изначально отражаются по обменному курсу на дату сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности.

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

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки.

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

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

Признание выручки

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Железнодорожные транспортные услуги

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

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

Начисления за сверхнормативный простой

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

Техническое обслуживание

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

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

Прочие операционные доходы

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

Процентный доход

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Аренда

Группа как арендодатель

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

Группа как арендатор

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

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

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

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

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

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку.
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости,
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды. Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде и первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Операции продажи с обратной арендой

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

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Налог на прибыль

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

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

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

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Амортизация

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

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

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств представлены следующим образом:

	<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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прибыль или убыток в результате выбытия

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

Обесценение основных средств

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

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

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

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив только в том случае, когда договорные права на денежные потоки от актива истекают или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации.

Финансовые обязательства

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

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).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 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 и прочем совокупном доходе 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Денежные средства и их эквиваленты

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

Товарно-материальные запасы

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

Налог на добавленную стоимость

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

Оценочные резервы

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 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 по стоимости затрат, в размере вознаграждения, направленного на их выкуп. Прибыли и убытки не признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов, а отражаются в капитале.

Дивиденды

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

Договорные обязательства

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

Условные обязательства

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Реклассификации

Группой были сделаны определенные реклассификации в отношении сравнительной информации, чтобы соответствовать представлению информации в данной финансовой отчетности за текущий год. Данные реклассификации не повлияли на чистую прибыль, собственный капитал или денежные потоки, представленные ранее.

В целях более корректного представления финансовых обязательств по обратной аренде, Группа изменила классификацию данной задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении. Финансовые обязательства по договорам обратной аренды отражены в соответствующих отдельных строках консолидированного отчета о финансовом положении с учетом срока их погашения, тогда как ранее были отражены в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

Изменения сравнительной информации консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

	Первоначальное значение	Реклассификация	Скорректирован- ное значение
Долгосрочные обязательства	4 410	-	4 410
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды, долгосрочная часть	-	3 946	3 946
Долгосрочная кредиторская задолженность	4 410	(3 946)	464
Краткосрочные обязательства	1 530	-	1 530
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 530	(643)	887
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды, краткосрочная часть	-	643	643

В целях более корректного представления денежных потоков по операционной и инвестиционной деятельности, связанных с реализацией / оприходованием запчастей и металлолома, а также с приобретением основных средств, Группа изменила в консолидированном отчете о движении денежных средств классификацию между соответствующими неденежными статьями, изменениями оборотного капитала в операционной деятельности и оттоками денежных средств в инвестиционной деятельности (приобретение основных средств).

Изменения сравнительной информации консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год представлены следующим образом:

	Первоначальное значение	Реклассификация	Скорректирован- ное значение
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	299	-	299
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	7 705	596	8 301
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 005)	(596)	(1 601)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем году Группа применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

- Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16;
- Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19 – поправки к МСФО (IFRS) 16.

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 2022 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или передача актива между инвестором и совместным или ассоциированным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Поступления от реализации продукции, произведенной с использованием объектов основных средств до их ввода в эксплуатацию»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»;
- Ежегодные улучшения МСФО: период 2018-2020 годов;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (Практические рекомендации №2) – «Раскрытие информации в учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»; и
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции».

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Влияние конфликта в Украине

В результате усиления продолжающейся политической напряженности и дальнейшего развития ситуации в Украине, в феврале – апреле 2022 года против Российской Федерации (далее – РФ) были введены дополнительные санкции со стороны ЕС, США, Японии, Великобритании, Канады, Сингапура и ряда других стран, в результате которых помимо прочего между данными странами было остановлено авиасообщение, ограничен доступ в морские порты, запрещен импорт технологий и оборудования для переработки нефти и других высокотехнологичных товаров, введен запрет на привлечение крупными российскими компаниями и банками финансирования, ряд крупных российских банков был отключен от системы SWIFT. В результате данных событий усилилась волатильность во всех секторах экономики РФ, в том числе и на валютном рынке. Ослабление рубля на 19 апреля 2022 года составило свыше 37% по сравнению с обменными курсами евро и доллара на конец 2021 года. Кроме того, произошло повышение ключевой ставки Центрального банка России до 20%, которая была впоследствии снижена до 17%.

В результате данных событий произошел рост процентных ставок Группы в рамках кредитных и лизинговых соглашений с плавающей процентной ставкой, что привело к росту процентного расхода. Кроме того, на момент выпуска данной отчетности незначительная часть подвижного состава под контролем Группы оказалась на территории Украины, что затрудняет ее передвижение.

Руководство оценило масштаб возможного снижения объемов грузоперевозок и изменения логистики и наличие неиспользованных кредитных лимитов для поддержания текущей операционной деятельности Группы (Примечание 14), а также предпринимает необходимые шаги для обеспечения безопасного функционирования активов Группы на территории Украины и отслеживает возможности получения вводимых Правительством РФ мер поддержки бизнеса, таких как налоговые и регуляторные послабления, программы льготного рефинансирования и т.д. На основании анализа выше Руководство полагает, что операционные денежные потоки, оптимизация расходов и кредитоспособность Группы будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

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

Заклучение договора займа

14 февраля 2022 года Группа заключила договор беспроцентного займа с АО «Вектор Рейл», являющимся связанной стороной, на условиях невозобновляемого совокупного лимита в размере 300 млн. руб. сроком до 31 декабря 2022 года. 25 февраля 2022 года и 30 марта 2022 года в рамках данного договора со стороны Группы были выданы транши в размере 46 млн. руб. и 57 млн. руб. соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СГ-ТРАНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Заключение договора возмездного оказания услуг

22 февраля 2022 года Группа заключила договор возмездного оказания услуг с ООО «Брансвик Рейл», являющимся связанной стороной. Данный договор обязует Группу оказывать услуги, направленные на обеспечение устойчивого функционирования подвижного состава ООО «Брансвик Рейл», включая также перевод денежных средств в адрес третьей стороны в качестве оплаты услуг, произведенных третьей стороной для ООО «Брансвик Рейл» в рамках агентского договора между этими сторонами.

Объявление дивидендов

11 марта 2022 года на основании протокола №01/22 Внеочередного общего собрания акционеров АО «СГ-транс» было принято решение о выплате дивидендов из нераспределенной чистой прибыли за 2018 год в сумме 460 млн. руб. Дивиденды были полностью выплачены до 6 апреля 2022 года.