

**Акционерное общество
Холдинговая компания «Новотранс»**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2021 года

|| НОВОТРАНС

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3	Основные положения учетной политики.....	6
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	19
5	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	21
6	Новые стандарты и интерпретации.....	21
7	Операционные сегменты.....	22
8	Выручка	23
9	Себестоимость	23
10	Административные расходы.....	24
11	Прочие операционные доходы / (расходы)	24
12	Расходы на персонал	24
13	Финансовые доходы и расходы	24
14	Налог на прибыль	24
15	Основные средства	25
16	Активы в форме права пользования.....	26
17	Займы выданные	26
18	Отложенные налоговые активы и обязательства.....	27
19	Запасы.....	27
20	Торговая и прочая дебиторская задолженность	28
21	Активы по договору	29
22	Денежные средства и их эквиваленты	29
23	Уставный капитал.....	29
24	Кредиты и займы	30
25	Обязательства по аренде	31
26	Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
27	Управление финансовыми рисками	32
28	Управление капиталом.....	34
29	Неконтролирующая доля участия	35
30	Условные и договорные обязательства	35
31	Расчеты и операции со связанными сторонами	36
32	События после окончания отчетного периода	37

**Заявление об ответственности руководства за подготовку
и утверждение консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества Холдинговой компании «Новотранс» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство, в рамках своей компетенции, также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые в достаточной степени точно раскрывают информацию о финансовом положении Группы и которые позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие разумных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена 20 апреля 2022 года от имени руководства Группы.

Генеральный директор



К.А. Гончаров



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества Холдинговая компания «Новотранс»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества Холдинговая компания «Новотранс» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3 и 8 к консолидированной финансовой отчетности

Мы уделили особое внимание признанию выручки по следующим причинам:

- в связи с постоянным вниманием пользователей к этой строке консолидированной финансовой отчетности в качестве показателя результатов деятельности Группы,
- значительность суммы выручки в стоимостном выражении,
- международные стандарты аудита предусматривают опровержимое допущение о наличии риска недобросовестных действий в области признания выручки,
- а также в связи с общей неопределенностью рыночных трендов в будущем как потенциального фактора риска недобросовестных действий.

У Группы имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от оказания услуг, относящихся к перевозке грузов, и услуг по ремонту подвижного состава. Большие объемы транзакций и возможное ручное вмешательство создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.

В рамках аудита текущего года мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки к разным источникам поступления выручки Группы.

Мы оценили риск недобросовестных действий или ошибок и адаптировали нашу стратегию аудита, основываясь на понимании процесса формирования консолидированной финансовой отчетности и ожидаемой уверенности в отношении системы внутреннего контроля.

Мы оценили организацию и протестировали операционную эффективность средств контроля в области признания выручки Группы.

Наш план аудиторских процедур по существу включал следующие процедуры:

- проверка наличия у Группы прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания в соответствии с условиями договоров и учетной политикой Группы в области признания выручки;
- в отношении выручки от оказания услуг, относящихся к перевозке грузов - сверка на выборочной основе факта отправления и прибытия вагона с данными повагонного учета, сформированного из системы «Слежение». Данные повагонного учета в свою очередь были сверены с данными железнодорожных накладных. Также было проведено детальное тестирование выбранных операций по выручке, включая сверку тарифов, сверку количества вагонов с повагонным учетом;
- в отношении выручки от оказания услуг по ремонту подвижного состава - детальное тестирование выбранных операций по выручке, включая сверку стоимости каждого вида ремонта и количества отремонтированных вагонов;
- в отношении прочей выручки - детальное тестирование выбранных операций;
- процедуры получения писем-подтверждений от контрагентов для подтверждения суммы определенных на выборочной основе операций или остатков дебиторской задолженности;
- проверка корректности сроков признания выручки на выборочной основе путем сопоставления дат выполнения обязанностей к исполнению с соответствующими датами признания выручки;
- проверка журнальных записей, включая ручные записи по выручке.

Переоценка подвижного состава и составных частей

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3, 4, 15 и 16 к консолидированной финансовой отчетности

На 31 декабря 2021 года совокупная балансовая стоимость подвижного состава и составных частей, отраженных в составе основных средств и активов в форме права пользования Группы, составляет 28 779 млн. руб. и 13 858 млн. руб. соответственно, что в сумме составляет 56% от общей стоимости активов Группы.

Основные средства и активы в форме права пользования по классу «Подвижной состав и составные части» учитываются по переоцененной стоимости. Рыночная стоимость подвижного состава и составных частей, отраженных в составе основных средств и активов в форме права пользования, определяется независимым оценщиком.

Мы уделили особое внимание вопросу учета и оценки подвижного состава и составных частей, отраженных в составе основных средств и активов в форме права пользования, по причине существенности стоимости данных активов для консолидированной финансовой отчетности, а также сложности процесса оценки, требующего применения руководством значительных суждений при выборе методологии оценки и использования допущений, в том числе на фоне общей неопределенности рыночных трендов в будущем как потенциального индикатора обесценения внеоборотных активов.

В рамках работы по оценке корректности определения справедливой стоимости подвижного состава и составных частей по состоянию на 31 декабря 2021 года, мы убедились в том, что активность на рынке подвижного состава и составных частей является достаточной для получения информации для определения справедливой стоимости подвижного состава и составных частей, используемых Группой. Мы провели анализ и проверили корректность ключевых допущений, используемых для расчета справедливой стоимости: коммерческих условий сделок (скидка на торг к ценам предложения объектов-аналогов) и общего срока службы подвижного состава и составных частей.

Мы оценили компетентность, квалификацию, опыт и объективность независимого оценщика.

Мы оценили корректность определения справедливой стоимости, отраженной в отчете оценщика, путем сравнения оцениваемых объектов с рыночными ценами объектов-аналогов. При проверке справедливой стоимости мы, в том числе, опирались на результаты работы наших внутренних экспертов в области оценки.

Мы проверяли корректность применяемой скидки на торг путем сравнения к открытым источникам данных.

Мы оценили корректность общего срока службы вагонов, в том числе, путем сравнения с законодательно установленными сроками использования оцениваемых объектов.

Мы также провели сверку данных, включенных в отчет оценщика, по объектам подвижного состава и составных частей, с данными учетных регистров Группы и проверили полноту и аккуратность исторической финансовой информации по каждому оцениваемому объекту.

Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Примечаниях 3, 4, 15 и 16 к консолидированной финансовой отчетности и сопоставили ее с требованиями к представлению и раскрытию информации, установленными МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и другими международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения – существенность и объем аудита Группы

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 492 миллиона российских рублей (млн руб.), что составляет 5 % от прибыли до налогообложения.
Объем аудита Группы	<ul style="list-style-type: none">Мы провели работу по аудиту на 9 отчитывающихся предприятиях в России.Аудиторская группа посетила следующие предприятия, расположенные в России: АО Холдинговая компания «Новотранс», ООО «Грузовая компания «Новотранс», ООО «Ремонтная компания «Новотранс», ООО «Новотранс Актив», ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Бийское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс», АО «Компания Усть-Луга».Объем аудита покрывает 99% выручки Группы и 97% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Существенность

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они 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.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	492 млн руб.
Как мы ее определили	5 % от прибыли до налогообложения
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе финансовой информации компонентов – отдельных компаний Группы. В том случае, если компонент был признан нами значительным, в отношении его финансовой информации нами проводился аудит, исходя из уровня существенности, установленного для каждого такого компонента.

Как и при определении существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, значительность компонентов оценивалась на основе индивидуальной доли компонента в прибыли до налогообложения Группы. В качестве значительных нами были определены следующие компоненты: АО Холдинговая компания «Новотранс», ООО «Грузовая компания «Новотранс», ООО «Ремонтная компания «Новотранс», ООО «Новотранс Актив», ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Бийское вагоноремонтное предприятие «Новотранс», ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс», АО «Компания Усть-Луга».

В том случае если процедуры, проведенные на уровне значительных компонентов, на наш взгляд, не обеспечивали нас достаточным объемом аудиторских доказательств для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом, в отношении прочих компонентов Группы мы проводили аналитические процедуры на уровне Группы и аудиторские процедуры в отношении отдельных остатков по счетам и видов операций.

Выбор нами прочих компонентов Группы для проведения аудиторских процедур по отдельным остаткам по счетам и видам операций производился отдельно для каждой статьи консолидированной финансовой отчетности, включенной в объем аудита, и зависел в том числе от таких факторов как: уровень аудиторских доказательств, полученных от аудита значительных компонентов, и уровень концентрации остатков по счетам и видам операций в структуре Группы.

В целом аудиторские процедуры, выполненные нами на уровне значительных и прочих компонентов Группы, и включавшие в том числе детальное тестирование и тестирование средств контроля на выборочной основе, обеспечили достаточное покрытие в отношении отдельных показателей консолидированной финансовой отчетности.

По результатам процедур, проведенных нами на выборочной основе на уровне компонентов Группы, аналитических процедур на уровне Группы, а также процедур в отношении процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности нами были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства для формирования нашего мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2021 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2021 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Ю.Ю. Муравлев.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

20 апреля 2022 года
Москва, Российская Федерация



Ю.Ю. Муравлев, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105873)

	Прим.	2021	2020
Выручка	8	36 550	30 721
Себестоимость	9	(23 113)	(24 730)
Валовая прибыль		13 437	5 991
Административные расходы	10	(1 921)	(2 010)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	11	100	515
Финансовые расходы	13	(1 972)	(1 902)
Финансовые доходы	13	191	119
Прибыль до налогообложения		9 835	2 713
Расход по налогу на прибыль	14	(1 870)	(767)
Прибыль за год		7 965	1 946
приходящаяся на:			
собственников Компании		8 060	2 025
держателей неконтролирующих долей	29	(95)	(79)
		7 965	1 946
Прочий совокупный доход / (убыток):			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления отчетности		61	(4)
<i>Статьи, которые не подлежат переклассификации в состав прибыли или убытка:</i>			
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	15,16	1 959	(4 816)
Прочий совокупный доход / (убыток) за год		2 020	(4 820)
Итого совокупный доход / (убыток) за год		9 985	(2 874)
приходящийся на:			
собственников Компании		10 080	(2 795)
держателей неконтролирующих долей	29	(95)	(79)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тыс. руб.	23	90	23

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	51 148	41 326
Активы в форме права пользования	16	15 569	14 314
Нематериальные активы		89	104
Долгосрочные активы по договору	21	954	-
Долгосрочные займы выданные	17, 31	353	448
Отложенные налоговые активы	18	423	496
Итого внеоборотные активы		68 536	56 688
Оборотные активы			
Запасы	19	784	1 304
Краткосрочные займы выданные	17, 31	240	208
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	5 968	5 078
Переплата по налогу на прибыль		25	44
Денежные средства и их эквиваленты	22	919	402
Итого оборотные активы		7 936	7 036
Итого активы		76 472	63 724
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	1	1
Добавочный капитал		911	871
Резерв накопленных курсовых разниц		-	(61)
Резерв по переоценке	15, 16	15 262	13 303
Нераспределенная прибыль		25 231	17 105
Капитал, принадлежащий собственнику Компании		41 405	31 219
Неконтролирующая доля участия	29	391	486
Итого капитал		41 796	31 705
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	24	16 923	11 478
Долгосрочные обязательства по аренде	25	3 487	4 210
Отложенные налоговые обязательства	18	5 533	4 472
Итого долгосрочные обязательства		25 943	20 160
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	24	132	5 664
Краткосрочные обязательства по аренде	25	1 215	954
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	6 273	5 088
Налог на прибыль к уплате		1 113	153
Итого краткосрочные обязательства		8 733	11 859
Итого обязательства		34 676	32 019
Итого капитал и обязательства		76 472	63 724

АО ХК «Новотранс»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	1	871	(57)	18 119	15 752	34 686	565	35 251
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	-	2 025	2 025	(79)	1 946
Прочий совокупный доход / (убыток)								
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления отчетности	-	-	(4)	-	-	(4)	-	(4)
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	15,16	-	-	(4 816)	2 730	(2 086)	-	(2 086)
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	(4)	(4 816)	4 755	(65)	(79)	(144)
Операции с акционерами								
Дивиденды	-	-	-	-	(3 300)	(3 300)	-	(3 300)
Убыток от модификации условий займов по ставкам ниже рыночных	17	-	-	-	(102)	(102)	-	(102)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1	871	(61)	13 303	17 105	31 219	486	31 705
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	-	8 060	8 060	(95)	7 965
Прочий совокупный доход / (убыток)								
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления отчетности	-	-	61	-	-	61	-	61
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	15,16	-	-	1 959	2 910	4 869	-	4 869
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	61	1 959	10 970	12 990	(95)	12 895
Операции с акционерами								
Вклад в имущество, полученный от акционера	-	40	-	-	-	40	-	40
Дивиденды	-	-	-	-	(2 921)	(2 921)	-	(2 921)
Влияние частичного досрочного погашения займа по ставкам ниже рыночных	17	-	-	-	77	77	-	77
Остаток на 31 декабря 2021 года	1	911	-	15 262	25 231	41 405	391	41 796

	Прим.	2021	2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		9 835	2 713
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию	9,10	4 785	4 628
Финансовые расходы	13	1 972	1 902
Финансовые доходы	13	(191)	(119)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	11	50	2
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	11	9	(44)
Результат от реализации товарно-материальных ценностей	11	(273)	(265)
Результат от выбытия основных средств	11	81	52
Излишки по результатам инвентаризации запасов	11	(8)	(5)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале		16 260	8 864
Изменения в оборотном капитале			
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(857)	1 205
Изменение актива по договору		(954)	-
Изменение в запасах		801	277
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		1 171	(961)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		16 421	9 385
Налог на прибыль уплаченный		(739)	(275)
Денежные средства от операционной деятельности		15 682	9 110
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выбытия основных средств		10	29
Проценты полученные		104	70
Предоставление займов		(1 918)	(1 942)
Возврат займов		2 143	2 456
Приобретение основных средств и активов в форме права пользования		(10 107)	(4 590)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(9 768)	(3 977)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение кредитов и займов		11 368	21 332
Погашение кредитов и займов		(10 997)	(14 579)
Погашение обязательств по аренде		(1 021)	(1 262)
Досрочное погашение обязательств по аренде		-	(5 065)
Проценты уплаченные		(1 940)	(1 902)
Дивиденды выплаченные		(2 908)	(3 277)
Вклад в имущество, полученный от акционера		40	-
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(5 458)	(4 753)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		456	380
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	22	402	26
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		61	(4)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	22	919	402

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для АО ХК «Новотранс» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы являлся Константин Анатольевич Гончаров, генеральный директор Компании.

Группа включает следующие существенные дочерние предприятия Компании:

Компания	Эффективная доля владения	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
ООО «Металлургический машиностроительный комплекс «Новотранс»	100%	-
ООО «Стивидорная компания «Новотранс»	100%	96%
ООО «Грузовая компания «Новотранс»	96%	96%
ООО «Новотранс Актив»	96%	96%
ООО «Новотранс Строй»	96%	-
ООО «Ремонтная компания «Новотранс»	96%	92%
ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	96%	96%
ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс»	96%	96%
ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	96%	96%
ООО «Бийское вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	96%	96%
ООО «Балтийский вагоноремонтный завод «Новотранс»	96%	96%
ООО «Универсальный торговый терминал «Усть-Луга»	96%	92%
АО «Компания Усть-Луга»	72%	72%
ООО «Балттелекомпорт»	72%	72%
ООО «Водопроводная компания порта Усть-Луга»	72%	-

Все перечисленные выше дочерние предприятия Компании зарегистрированы в Российской Федерации.

В 2021 году образованы новые компании Группы – ООО «Металлургический машиностроительный комплекс «Новотранс», ООО «Новотранс Строй», ООО «Водопроводная компания порта Усть-Луга».

В результате ряда сделок между компаниями Группы и связанными сторонами, по состоянию на 31 декабря 2021 года эффективная доля владения по ООО «Стивидорная компания «Новотранс» составила 100%, ООО «Ремонтная компания «Новотранс» составила 96%, ООО «Универсальный торговый терминал «Усть-Луга» составила 96%.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы являются организация перевозки грузов по железной дороге, оперирование подвижного железнодорожного состава и оказание услуг по ремонту вагонов. В 2019 году Группа приступила к реализации инвестиционного проекта по строительству в порту Усть-Луга универсального терминала LugaPort. Проект успешно продолжен в 2020-2021 годах. Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, хотя железнодорожные вагоны фрахтуются и для зарубежных маршрутов.

Большая часть железнодорожной сети и соответствующей инфраструктуры в Российской Федерации принадлежит ОАО «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД»), компании, контролируемой государством. ОАО «РЖД» взимает плату по регулируемым государством тарифам за использование инфраструктуры и предоставление некоторых услуг. Операции Группы могут быть подвержены влиянию при изменении положений, регулирующих использование инфраструктурных активов, находящихся в пользовании ОАО «РЖД».

Юридический адрес Компании: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Борсоева, 19Б, пом. 27.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Группа не подвержена трендам сезонности рынка. Объемы и цены на оказываемые услуги зависят, в основном, от производственных возможностей Группы, загруженности подвижного состава и конкуренции на рынке.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки подвижного состава, отраженного в составе основных средств и активов в форме права пользования, финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы.

Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, см. Примечание 4, в котором изложена информация о неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызывать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса.

Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы. В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних организаций, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем. Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации-предшественника. Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной организацией-предшественником. Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней организации, подготовленная в соответствии с МСФО. Разница между балансовой стоимостью чистых активов приобретенной дочерней организации и возмещением, переданным за приобретение, отражается в консолидированной финансовой отчетности в составе капитала.

Определение стоимости признанных активов и обязательств при классификации приобретения дочерних организаций в качестве актива. При приобретении дочерних организаций Группа может проводить «тест на концентрацию», в ходе которого проверяется, была ли справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе или группе аналогичных активов.

При учете приобретения актива стоимость сделки распределяется на отдельные идентифицируемые активы и принятые обязательства на основании их справедливой стоимости на дату приобретения, без признания гудвила. При этом идентифицируемые активы или обязательства, первоначально признаваемые по стоимости, отличной от первоначальной, признаются по стоимости, определяемой соответствующим стандартом. Из стоимости сделки исключается стоимость активов и обязательств, признанных в стоимости, отличной от первоначальной, и остаток распределяется между оставшимися идентифицируемыми активами и принятыми обязательствами на основе их относительной справедливой стоимости на дату приобретения.

Выбытие дочерних организаций. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка.

Функциональная валюта. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей, кроме сумм в расчете базовой прибыли на акцию, которые указаны в тысячах рублей, если не указано иное.

Операции и расчеты в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в консолидированном отчете о

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прочие прибыли / (убытки), нетто».

Финансовые результаты и балансовые показатели каждой организации Группы (функциональная валюта которых не является валютой гиперинфляционной экономики) переводится в валюту представления следующим образом:

- (i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы переводятся по среднему обменному курсу (если данный средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- (iv) все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

На 31 декабря 2021 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 74,29 рублей за 1 доллар США и 84,07 рублей за 1 Евро (на 31 декабря 2020 года: 73,88 рублей за 1 доллар США и 90,68 рублей за 1 Евро). Обменные курсы, использованные для переоценки доходов и расходов в иностранной валюте в 2021 году, составляли 73,65 рублей за 1 доллар США и 87,19 рублей за 1 Евро и являлись средними обменными курсами для соответствующего отчетного года (2020 год: 72,15 рублей за 1 доллар США и 82,45 рублей за 1 Евро).

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо), за исключением класса основных средств – «Подвижной состав и составные части», которые учитываются по переоцененной стоимости, начиная с 31 декабря 2019 года.

Первоначальная стоимость основных средств на 1 января 2006 года, дату первого применения МСФО, была определена исходя из их справедливой стоимости на эту дату. В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

Подвижной состав и составные части подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва по переоценке основных средств в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль при списании или выбытии актива. Балансовая стоимость подвижного состава и составных частей корректируется до их переоцененной стоимости путем вычитания накопленной амортизации из валовой балансовой стоимости подвижного состава и составных частей.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Группа применяет компонентный учет основных средств с целью выделения затрат, представляющих собой стоимость физических элементов (колесных пар) объекта, требующих регулярной замены в течение срока полезного использования объекта и имеющих срок службы, отличный от срока службы объекта основного средства (подвижного состава).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация. В отношении земельных участков амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной или переоцененной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Здания и сооружения	10-30
Транспортные средства	5-10
Подвижной состав	20-32
Колесные пары	5-6
Офисное оборудование и хозяйственные принадлежности	5-10
Капитализированные затраты на улучшение арендованных объектов	В течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Активы в форме права пользования. Группа арендует объекты подвижного состава и земельные участки. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Однако по договорам аренды недвижимости, в которых Группа выступает в качестве арендатора, она приняла решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды.

Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо), за исключением класса активов в форме права пользования «Подвижной состав и составные части», которые учитываются по переоцененной стоимости, начиная с 31 декабря 2019 года.

Активы в форме права пользования по классу «Подвижной состав и составные части» подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва по переоценке в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль при списании или выбытии актива.

Балансовая стоимость активов в форме права пользования по классу «Подвижной состав и составные части» корректируется до их переоцененной стоимости путем вычитания накопленной амортизации из валовой балансовой стоимости подвижного состава и составных частей.

Признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на выкуп, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива.

Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Земля и здания	10-30
Транспортные средства	5-10
Машины и оборудование	5-15
Подвижной состав	20-32
Колесные пары	5-6

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Для определения справедливой стоимости займов, полученных от связанных сторон, и займов, выданных связанным сторонам, не обращающихся на активном рынке, Группа использует такие модели оценки, как модель дисконтированных денежных потоков. Существует вероятность возникновения различий между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при первоначальном признании при помощи модели оценки. Возникающие различия признаются в составе прибыли или убытка.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов. В Примечании 4 приводятся важнейшие суждения, использованные Группой при определении бизнес-моделей для своих финансовых активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»),

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов. В Примечании 4 приводятся важнейшие суждения, использованные Группой при определении бизнес-моделей для своих финансовых активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков.

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода по статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов.

Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива, отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи);
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды подвижного состава Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Различные организации Группы применяют разные налоговые ставки в зависимости от юрисдикции, в которой зарегистрированы организации.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов. Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходы на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Уставный капитал. Обыкновенные акции классифицируются 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 капитале как эмиссионный доход.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску, раскрывается в примечании о событиях после окончания отчетного периода.

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на финансовые расходы.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Группа организует и отслеживает перевозку грузов заказчиков по территории Российской Федерации, а также до пунктов назначения за рубежом, используя железнодорожные сети и соответствующую инфраструктуру ОАО «РЖД» – компании, контролируемой государством.

Выручка признается в момент оказания услуг по заключенным контрактам, когда цена является фиксированной или определяемой и получение возмещения является достаточно вероятным.

Выручка от услуг, относящихся к перевозке грузов, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе пропорционально степени завершенности операции на отчетную дату. Степень завершенности оценивается как отношение количества дней, истекших на отчетную дату, к полному количеству дней фрахта.

Дебиторская задолженность признается, когда Компания имеет право на возмещение, которое является безусловным, и наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени. Обязательства по договорам представлены авансами от покупателей и отражены в строке «Торговая и прочая кредиторская задолженность» консолидированного отчета о финансовом положении.

Актив по договору – это право на возмещение в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение или до наступления срока платежа, актив по договору признается в отношении заработанного возмещения, которое является условным.

Группа осуществляет два вида услуг по перевозке грузов:

- Группа заключает с заказчиком договор на оказание услуг по перевозке грузов, оговаривая стоимость услуг, предоставляемых заказчику, условия платежей, несет кредитный риск и контролирует движение денежных средств и платежей, за исключением тарифа ОАО «РЖД», который заказчик оплачивает ОАО «РЖД» напрямую.
- Группа заключает с заказчиком договор на оказание услуг по перевозке грузов, оговаривая стоимость услуг, предоставляемых заказчику, условия платежей, несет кредитный риск и контролирует движение денежных средств и платежей. Затраты по тарифу ОАО «РЖД» несет Группа.

Группа также предоставляет железнодорожные вагоны в аренду на повременной основе другим сторонам. Выручка от аренды вагонов признается в консолидированном отчете о совокупном доходе равномерно в течение срока аренды.

Группа предоставляет услуги по ремонту подвижного состава. Выручка от предоставления услуг по ремонту подвижного состава признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги.

Компоненты финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Финансовые доходы и расходы. Финансовые доходы и расходы включают проценты по финансовым вложениям, прибыль в виде дивидендов, а также прибыли и убытки по курсовым разницам. Процентный доход отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере начисления с учетом эффективной ставки доходности актива. Доход по дивидендам признается на дату возникновения у Группы права на получение выплаты.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые расходы включают процентные расходы по кредитам и займам, амортизацию дисконта по резервам, убытки по курсовым разницам и убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности. Все расходы, понесенные в связи с привлечением заемных средств, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с учетом эффективной процентной ставки, за исключением расходов, относящихся к определенным активам, где подобные расходы включаются в стоимость актива.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

Несмотря на то, что по состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на 797 млн. руб. (на 31 декабря 2020 года: 4 823 млн. руб.), в применении данного допущения руководство основывалось на том, что в соответствии с утвержденным бюджетом, в 2022 году Группой ожидается операционный денежный поток, достаточный для своевременного погашения всех текущих обязательств.

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 30).

Отложенный налог на нераспределенную прибыль дочерних организаций после приобретения. Отложенный налог начисляется на нераспределенную прибыль после приобретения и другие изменения в резервах после приобретения дочерних организаций, за исключением случая, когда Группа контролирует дивидендную политику дочерних организаций и есть вероятность того, что разница не покроеется дивидендами или другим способом в будущем.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 31.

Оценка денежных средств на соответствие определению исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов (SPPI). Для определения соответствия денежных потоков от финансового актива определению исключительно выплат основной суммы долга и процентов необходимо применение суждения. Элемент временной стоимости денег может быть модифицирован, например, если договорная процентная ставка периодически пересматривается, но частота пересмотра не соответствует сроку действия процентной ставки по долговому инструменту. Эффект от модификации временной стоимости денег оценивался путем сравнения денежных потоков по соответствующему инструменту с базовым долговым инструментом, денежные средства по которому соответствуют определению исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов за каждый период и в совокупности за весь срок действия инструмента. Оценка была выполнена для всех обоснованно возможных сценариев, включая обоснованно возможные финансовые стресс-сценарии, которые могут реализоваться на финансовых рынках. Группа применила порог 5%, чтобы определить, является ли отклонение от эталонных инструментов значительным отклонением. Если денежные потоки в сценарии значительно отличаются от эталонных, то денежные потоки по оцениваемому инструменту не соответствуют критерию исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов и инструмент отражается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизация за год должна была бы увеличиться/уменьшиться на 501 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (2020 г.: увеличиться/уменьшиться на 462 млн. руб.).

Амортизация активов в форме права пользования. 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).

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Возможности продления и прекращения. Возможности продления и прекращения договоров предусмотрены в ряде договоров аренды подвижного состава. Они используются с целью максимизации операционной гибкости в части управления активами, используемыми в деятельности Группы. Большая часть условий в отношении возможности продления и прекращения договоров может быть использована только Группой, а не соответствующим арендодателем.

Определение срока аренды в контрактах с возможностью продления. Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион. Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Оценка справедливой стоимости основных средств и активов в форме права пользования по классу «Подвижной состав». Подвижной состав отражается на конец отчетного периода по справедливой стоимости, определенной на основе отчета об оценке, подготовленного ООО «КГ Лаир».

Справедливая стоимость подвижного состава определялась путем сравнения оцениваемых объектов с рыночными ценами объектов – аналогов. По оценке руководства Группы, активность на рынке достаточна для получения информации о сопоставимых ценах для аналогичных объектов собственности при определении справедливой стоимости подвижного состава и составных частей Группы.

При подготовке отчета об оценке справедливой стоимости подвижного состава и составных частей Группы ООО «КГ Лаир» проводило определение сопоставимых цен продажи. Руководство проанализировало допущения оценщиков, которые были использованы для оценки.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

6 Новые стандарты и интерпретации

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты станут обязательными для Группы с 1 января 2022 года, и не были приняты Группой досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. В соответствии с поправкой, выпущенной 31 марта 2021 года, был продлен срок действия освобождения с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7 Операционные сегменты

Для целей управления Группа разбита по подразделениям, определяемым спецификой оказываемых ими услуг, и имеет два операционных сегмента:

- Сегмент «Перевозка грузов», включает услуги по предоставлению железнодорожных вагонов для перевозки грузов по железной дороге.
- Сегмент «Ремонт подвижного состава», включает деятельность дочерних предприятий Группы, оказывающих услуги по ремонту вагонов.
- Оставшиеся виды деятельности Группы не представляют собой отдельные отчетные сегменты и отражаются в категории «Прочие сегменты».

Руководство осуществляет мониторинг результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе валовой прибыли сегмента, рассчитываемой на основании консолидированной финансовой отчетности. Руководство не рассматривает активы и обязательства операционных сегментов, поэтому они не раскрываются в данной консолидированной финансовой отчетности.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	Перевозка грузов	Ремонт подвижного состава	Прочие сегменты	Исключения	Итого
Продажи внешним покупателям	26 063	8 900	1 587	-	36 550
Продажи между сегментами	13 325	5 001	4 741	(23 067)	-
Итого выручка	39 388	13 901	6 328	(23 067)	36 550
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	(3 893)	(892)	-	-	(4 785)
Финансовые расходы	(1 781)	-	-	-	(1 781)
Налог на прибыль	(1 803)	(97)	30	-	(1 870)
Прибыль по сегменту	7 466	455	44	-	7 965

7 Операционные сегменты (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.				
	Перевозка грузов	Ремонт подвижного состава	Прочие сегменты	Исключения	Итого
Продажи внешним покупателям	21 027	8 048	1 646	-	30 721
Продажи между сегментами	10 836	4 721	6 651	(22 208)	-
Итого выручка	31 863	12 769	8 297	(22 208)	30 721
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	(3 830)	(798)	-	-	(4 628)
Финансовые расходы	(1 783)	-	-	-	(1 783)
Налог на прибыль	(716)	(78)	27	-	(767)
Прибыль по сегменту	1 659	246	41	-	1 946

За 2021 год выручка от продаж основному заказчику в лице ООО «ТК Евразхолдинг» составила около 9% (за 2020 год: 21%) от общей выручки Группы.

8 Выручка

	2021	2020
Услуги, относящиеся к перевозке грузов	26 063	21 027
Услуги по ремонту подвижного состава	8 900	8 048
Выручка от строительства	954	-
Прочая выручка	633	1 646
	36 550	30 721

Реализация по странам

	2021	2020
Россия	33 202	27 524
СНГ и Балтия	242	273
Прочие страны	3 106	2 924
	36 550	30 721

Информация о географических районах приведена на основании географического расположения заказчиков.

9 Себестоимость

	2021	2020
Железнодорожный тариф	7 453	9 459
Материальные затраты	5 287	5 329
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	4 760	4 593
Затраты на оплату труда	2 435	2 272
Строительно-монтажные работы	953	-
Ремонт и текущее обслуживание	606	696
Транспортные услуги	400	323
Товары для перепродажи	310	1 377
Аренда	253	354
Информационные услуги	56	39
Страхование имущества	21	17
Прочие	579	271
	23 113	24 730

10 Административные расходы

	2021	2020
Затраты на оплату труда	1 053	1 542
Услуги по управлению	410	-
Консультационные и информационные услуги	206	142
Аренда	101	96
Материальные затраты	28	37
Амортизация основных средств и нематериальных активов	25	35
Командировочные и представительские расходы	22	22
Услуги связи	6	8
Налоги, кроме налога на прибыль	1	2
Прочие	69	126
	1 921	2 010

11 Прочие операционные доходы / (расходы)

	2021	2020
Прибыль от реализации ТМЦ	273	265
Убыток от выбытия основных средств	(81)	(52)
Штрафы к получению	81	417
Налоги, кроме налога на прибыль	(70)	(65)
Услуги кредитных организаций	(59)	(91)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(50)	(2)
Благотворительность	(13)	(12)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	(9)	44
Излишки по результатам инвентаризации запасов	8	5
Прочие доходы	20	6
	100	515

12 Расходы на персонал

	2021	2020
Зарплата и краткосрочное вознаграждение персоналу	2 752	3 028
Отчисления в государственный пенсионный фонд	736	786
	3 488	3 814

13 Финансовые доходы и расходы

	2021	2020
Финансовые доходы		
Процентный доход	189	102
Положительные курсовые разницы	2	17
	191	119
Финансовые расходы		
Процентный расход	(1 972)	(1 902)
	(1 972)	(1 902)

14 Налог на прибыль**(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2021	2020
Текущий налог	(1 715)	(449)
Отложенный налог	(155)	(318)
Расход по налогу на прибыль	(1 870)	(767)

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Некоторые компании Группы применяют льготную ставку по налогу на прибыль, уплачиваемому в бюджет Республики Бурятия, в размере 16,5% (за 2020 год: 15,5%), и в бюджет Кемеровской области, в размере 5% (за 2020 год: 20%). Для остальных компаний Группы ставка налога на прибыль составляет 20% (за 2020 год: 20%).

14 Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	2021	2020
Прибыль до налогообложения	9 835	2 713
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	(1 967)	(543)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(14)	(347)
Влияние применения льготной ставки по налогу на прибыль	111	123
Расход по налогу на прибыль	(1 870)	(767)

15 Основные средства

	Земля и здания	Подвижной состав	Прочие	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2019 года	4 372	16 835	1 235	8 211	30 653
Переоценка	-	(4 656)	-	-	(4 656)
Поступления	-	895	190	3 093	4 178
Выбытия	-	(63)	(40)	-	(103)
Перемещения из/в других(е) видов(ы) активов	3 224	-	-	(3 224)	-
Выкуп активов в форме права пользования	-	13 637	-	-	13 637
Остаток на 31 декабря 2020 года	7 596	26 648	1 385	8 080	43 709
Переоценка	-	1 247	-	-	1 247
Поступления	671	1 031	264	7 552	9 518
Выбытия	-	(147)	(93)	(232)	(472)
Перемещения из/в других(е) видов(ы) активов	2 637	-	312	(2 949)	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	10 904	28 779	1 868	12 451	54 002
Накопленная амортизация					
Остаток на 31 декабря 2019 года	(1 380)	-	(753)	-	(2 133)
Переоценка	-	2 858	-	-	2 858
Амортизация за период	(161)	(2 383)	(108)	-	(2 652)
Выбытия	-	10	19	-	29
Выкуп активов в форме права пользования	-	(485)	-	-	(485)
Остаток на 31 декабря 2020 года	(1 541)	-	(842)	-	(2 383)
Переоценка	-	2 859	-	-	2 859
Амортизация за период	(362)	(2 927)	(182)	-	(3 471)
Выбытия	-	68	73	-	41
Остаток на 31 декабря 2021 года	(1 903)	-	(951)	-	(2 854)
Остаточная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2019 года	2 992	16 835	482	8 211	28 520
Остаток на 31 декабря 2020 года	6 055	26 648	543	8 080	41 326
Остаток на 31 декабря 2021 года	9 001	28 779	917	12 451	51 148

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства с балансовой стоимостью 11 165 млн. руб. (на 31 декабря 2020 года: 12 380 млн. руб.) использованы в качестве залогового обеспечения по банковским кредитам.

Переоценка подвижного состава и составных частей до рыночной стоимости была проведена на 31 декабря 2021 года. Переоценка проводилась независимой фирмой оценщиков ООО «КГ Лаир», обладающих признанной и соответствующей квалификацией и опытом. Раскрытие основных допущений представлено в Примечании 4.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года была проведена оценка наличия индикаторов обесценения основных средств Группы. По мнению руководства Группы, данные индикаторы отсутствовали.

16 Активы в форме права пользования

	Подвижной состав	Земля и здания	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 31 декабря 2019 года	28 400	1 283	-	29 683
Поступления	446	-	-	446
Выкуп активов в форме права пользования (Примечание 15)	(13 637)	-	-	(13 637)
Переоценка активов в форме права пользования	(2 095)	-	-	(2 095)
Выбытие	(46)	-	-	(46)
Остаток на 31 декабря 2020 года	13 068	1 283	-	14 351
Поступления	514	121	425	1 060
Переоценка активов в форме права пользования	348	-	-	348
Выбытие	(72)	-	-	(72)
Остаток на 31 декабря 2021 года	13 858	1 404	425	15 687
Накопленная амортизация				
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	(11)	-	(11)
Амортизация за период	(1 939)	(26)	-	(1 965)
Выкуп активов в форме права пользования (Примечание 15)	485	-	-	485
Переоценка активов в форме права пользования	1 449	-	-	1 449
Выбытие	5	-	-	5
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	(37)	-	(37)
Амортизация за период	(1 455)	(43)	(38)	(1 536)
Переоценка активов в форме права пользования	1 421	-	-	1 421
Выбытие	34	-	-	34
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	(80)	(38)	(118)
Остаточная стоимость				
Остаток на 31 декабря 2019 года	28 400	1 272	-	29 672
Остаток на 31 декабря 2020 года	13 068	1 246	-	14 314
Остаток на 31 декабря 2021 года	13 858	1 324	387	15 569

Переоценка подвижного состава и составных частей до рыночной стоимости была проведена на 31 декабря 2021 года. Переоценка проводилась независимой фирмой оценщиков ООО «КГ Лаир», обладающих признанной и соответствующей квалификацией и опытом. Раскрытие основных допущений представлено в Примечании 4.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года была проведена оценка наличия индикаторов обесценения активов в форме права пользования Группы. По мнению руководства Группы, данные индикаторы отсутствовали.

17 Займы выданные

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные займы выданные		
Заем, выданный акционеру	353	448
	353	448
Краткосрочные займы выданные		
Заем, выданный акционеру	-	204
Займы, выданные связанным сторонам	-	1
Прочие займы выданные	240	3
	240	208

В консолидированном отчете об изменениях в капитале был отражен доход от влияния частичного досрочного погашения займа по ставкам ниже рыночных в сумме 77 млн. руб. (в 2020 году: 102 млн.руб. - убыток от модификации условий договора выданного займа по ставке ниже рыночной), так как данная сделка являлась операцией с акционером Группы.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость займов выданных существенно не отличается от балансовой стоимости.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

	31 декабря 2020	Признано в составе прибыли и убытка	Признано в прочем совокупном доходе	Прочие изменения временных разниц	31 декабря 2021
Основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде (нетто)	(4 413)	86	(962)	(17)	(5 306)
Резервы	76	1	-	-	77
Запасы	(1)	-	-	-	(1)
Дебиторская задолженность	1	-	-	-	1
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	361	(242)	-	-	119
Итого чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(3 976)	(155)	(962)	(17)	(5 110)

	31 декабря 2019	Признано в составе прибыли и убытка	Признано в прочем совокупном доходе	Прочие изменения временных разниц	31 декабря 2020
Основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде (нетто)	(4 737)	(82)	360	46	(4 413)
Резервы	96	(20)	-	-	76
Запасы	-	(1)	-	-	(1)
Дебиторская задолженность	1	-	-	-	1
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	576	(215)	-	-	361
Итого чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(4 064)	(318)	360	46	(3 976)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних организаций Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других организаций Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Группа не имела существенных непризнанных отложенных налоговых обязательств в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние компании, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

19 Запасы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Сырье и материалы	708	1 262
Колесные пары и прочие запасы	76	42
	784	1 304

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	852	1 403
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	13	153
Прочая дебиторская задолженность	381	69
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	1	-
	1 247	1 625
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	1 428	717
Авансы, выданные связанным сторонам	1	-
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	3 292	2 736
	4 721	3 453
	5 968	5 078

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 3).

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода:

	2021		2020	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Остаток на 1 января	(61)	(191)	(66)	(191)
Начисление резерва	(45)	(5)	(2)	-
Средства, списанные в течение года вследствие прекращения признания финансовых активов	22	1	7	-
Остаток на 31 декабря	(84)	(195)	(61)	(191)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями		
Непросроченная и необесцененная часть	594	938
Просроченная, но необесцененная		
– до 30 дней	235	350
– от 1 до 6 месяцев	13	85
– от 6 до 12 месяцев	23	183
– свыше 1 года	-	-
	865	1 556
Прочая дебиторская задолженность		
Непросроченная и необесцененная часть	331	39
Просроченная, но необесцененная		
– до 30 дней	37	17
– от 1 до 6 месяцев	11	3
– от 6 до 12 месяцев	3	10
– свыше 1 года	-	-
	382	69

Непросроченная и необесцененная дебиторская задолженность относится к услугам, оказанным Группой крупнейшим российским компаниям, случаев неплатежеспособности которых не возникало.

21 Активы по договору

На 31 декабря 2021 года долгосрочные активы по договору включают право Группы на возмещение выручки, признанной в течение времени по проценту готовности в сумме 954 млн. руб. (на 31 декабря 2020 года: отсутствовали). Контрактные обязательства по договору отсутствуют.

22 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	782	331
Денежные средства в банках, в рублях	116	70
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	21	1
	919	402

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты Группы являются непросроченными и необесцененными.

Ниже представлен анализ кредитного качества денежных финансовых активов по данным международных рейтинговых агентств. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой агентством Standard and Poor's (или эквивалентные рейтинги агентств Fitch, Moody's и т.п.).

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
<i>Непросроченные и необесцененные</i>				
- рейтинг ВВВ	28	-	20	-
- рейтинг ВВВ-	28	-	-	-
- рейтинг ВВ+	81	-	51	6
- рейтинг ВВ-	-	-	-	325
- без рейтинга	-	782	-	-
	137	782	71	331

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства в размере 782 млн. руб. размещены в крупном российском банке с кредитным рейтингом ruAA (Эксперт РА).

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов соответствует их балансовой стоимости.

23 Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании включает:

	Количество акций в обращении (шт.)	Уставный капитал	Итого
На 31 декабря 2019 года	90 000	1	1
На 31 декабря 2020 года	90 000	1	1
На 31 декабря 2021 года	90 000	1	1

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Прибыль на акцию

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Прибыль за год, приходящаяся на собственников Компании, млн.руб.	8 060	2 025
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	90 000	90 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тыс. руб.	90	23

24 Кредиты и займы

Данное примечание раскрывает информацию, касающуюся контрактных условий займов и кредитов, полученных Группой.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные обязательства		
Облигационные займы	11 000	6 000
Обеспеченные банковские кредиты	5 923	5 478
	16 923	11 478
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	-	4 747
Необеспеченные банковские кредиты	-	863
Необеспеченные займы	-	11
Начисленные проценты - облигационные займы	132	42
Начисленные проценты по кредитам	-	1
	132	5 664

Условия по займам и кредитам по состоянию на отчетную дату следующие:

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Срок погашения	Текущая стоимость	Срок погашения	Текущая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты				
- рубли, 5,75%-9,05%	2023-2026	5 923	2021-2025	8 225
Обеспеченные банковские кредиты				
- рубли, 1,45% (льготный)	-	-	2021	2 000
Необеспеченные банковские кредиты				
- рубли, 2,35% (льготный)	-	-	2021	500
- рубли, 5%-7,75%	-	-	2021	364
Необеспеченные займы				
- рубли, эффективная ставка 4%-6%	-	-	2021	11
Облигационный заем, серии 001P-01				
- рубли, эффективная ставка 8,75%	2024	6 043	2024	6 042
Облигационный заем, серии 001P-02				
- рубли, эффективная ставка 9,15%	2026	5 089	-	-
		17 055		17 142

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года Группа не нарушала ковенанты по кредитным договорам.

Кредиты в сумме 5 923 млн. руб. (на 31 декабря 2020 года: 10 225 млн. руб.) обеспечены залогом подвижного состава с балансовой стоимостью 11 165 млн. руб. (на 31 декабря 2020 года: 12 380 млн. руб.) (Примечание 15).

Рублевые облигации серии 001P-01 со сроком обращения 5 лет

4 декабря 2019 года Компания разместила неконвертируемые биржевые облигации на общую сумму 6 000 млн. руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения пять лет. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 8,75% годовых. Купонный доход выплачивается раз в квартал. Облигации серии 001P-01 будут предъявлены к погашению восемь равными долями один раз в квартал в течение четвертого и пятого годов обращения.

Рублевые облигации серии 001P-02 со сроком обращения 5 лет

22 апреля 2021 года Компания разместила неконвертируемые биржевые облигации на общую сумму 5 000 млн. руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения пять лет. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 9,15% годовых. Купонный доход выплачивается раз в квартал. Облигации серии 001P-02 будут предъявлены к погашению восемь равными долями один раз в квартал в течение четвертого и пятого годов обращения.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличается от балансовой стоимости.

25 Обязательства по аренде

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные обязательства по аренде	3 487	4 210
Краткосрочные обязательства по аренде	1 215	954
	4 702	5 164

Обязательства по аренде подлежат уплате следующим образом:

	31 декабря 2021		
	Минимальный платеж	Проценты	Основной долг
Менее одного года	1 672	457	1 215
От одного до пяти лет	3 865	378	3 487
	5 537	835	4 702

	31 декабря 2020		
	Минимальный платеж	Проценты	Основной долг
Менее одного года	1 486	532	954
От одного до пяти лет	4 939	729	4 210
	6 425	1 261	5 164

	2021	2020
Остаток на 1 января	5 164	11 530
Процентные расходы	526	874
Капитализация процентов	13	-
Текущие арендные платежи и платежи по процентам	(1 547)	(2 175)
Досрочный выкуп из лизинга	-	(5 065)
Заключение новых договоров	546	-
Остаток на 31 декабря	4 702	5 164

Активы в форме права пользования фактически представляют обеспечение обязательств по аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость обязательств по аренде соответствует их балансовой стоимости.

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность	1 016	1 175
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	117	2
Прочая кредиторская задолженность	1 139	1 756
Задолженность перед персоналом	304	251
	2 576	3 184
Нефинансовые обязательства:		
Авансы от покупателей	2 641	905
Авансы от связанных сторон	22	-
Обязательства по гарантийному ремонту	65	52
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	969	947
	3 697	1 904
	6 273	5 088

Группа предоставляет гарантии в отношении отремонтированных вагонов и платформ в течение периода не более 12 месяцев с даты ремонта.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Информация об остатках по операциям со связанными сторонами раскрыта в Примечании 31.

27 Управление финансовыми рисками

В процессе своей деятельности Группа подвержена различным финансовым рискам: кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. Общая политика Группы по управлению рисками учитывает непредсказуемость финансовых рынков и направлена на поиск возможностей минимизировать отрицательный эффект на финансовые результаты Группы. Группа не хеджирует влияние подобных рисков.

Кредитный риск. Кредитный риск заключается в том, что существует вероятность возникновения финансовых убытков вследствие невозможности со стороны должника исполнить свои обязательства по договору. Максимальная величина кредитного риска равна стоимости актива, который может быть утрачен.

Кредитный риск распространяется на денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую задолженность.

Денежные средства Группы размещены в основном в крупных международных и российских банках с низким риском дефолта (см. Примечание 22).

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении и включает следующее:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Займы выданные	593	656
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 20)		
- Торговая дебиторская задолженность	865	1 556
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	382	69
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 22)		
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	137	71
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	782	331
	2 759	2 683

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Мониторинг и контроль кредитного риска осуществляется финансовым отделом Компании и локально финансовым отделом каждого предприятия Группы. Группой не утверждена формальная кредитная политика, однако кредитоспособность каждого нового покупателя, не являющегося связанной стороной, анализируется перед тем, как установить для него период отсрочки платежа. Кредитоспособность покупателя оценивается исходя из его финансового состояния, прошлого опыта, репутации покупателя на рынке и прочих факторов. Более 50% покупателей сотрудничают на условиях предоплаты. Руководство систематически проводит анализ сроков погашения дебиторской задолженности и использует данную информацию для расчета резерва под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности (Примечание 20). Величина кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателя, в частности, от риска неплатежеспособности покупателей. Несмотря на то, что экономические факторы могут оказывать влияние на дебиторскую задолженность, руководство полагает, что существенный риск потерь, превышающий созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует.

Кредитный риск по внебалансовым финансовым инструментам определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника операции с данным финансовым инструментом выполнить условия договора. Группа применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении балансовых финансовых инструментов, основанную на процедурах утверждения условий по кредитам, использовании лимитов, ограничивающих риск, и процедурах мониторинга.

Риск ликвидности. Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет погасить свои финансовые обязательства в необходимые сроки. Управление риском ликвидности подразумевает обеспечение достаточными денежными средствами и депозитами, а также обеспечение возможности получения финансирования в требуемых суммах из определенных источников кредитных ресурсов.

В таблице ниже анализируются финансовые обязательства Группы по соответствующим срокам погашения на отчетную дату на основе контрактных недисконтированных денежных потоков.

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2021 года:

	Денежные потоки по договору	Менее одного года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет
Займы от кредитных организаций, включая проценты	7 794	588	2 367	397	2 322	2 120
Облигационные займы серий 001P-01 и 001P-02	13 768	980	3 882	4 856	2 757	1 293
Обязательства по аренде	5 537	1 672	2 136	1 519	92	118
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 576	2 576	-	-	-	-
	29 675	5 816	8 385	6 772	5 171	3 531

На 31 декабря 2020 года:

	Денежные потоки по договору	Менее одного года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет
Необеспеченные займы от нефинансовых организаций, включая проценты	12	12	-	-	-	-
Займы от кредитных организаций, включая проценты	12 444	6 123	680	1 450	3 050	1 141
Облигационный заем серии 001P-01	7 637	524	524	3 425	3 164	-
Обязательства по аренде	6 424	1 486	1 542	2 006	1 391	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 933	2 933	-	-	-	-
	29 450	11 078	2 746	6 881	7 605	1 141

Рыночный риск. Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных ставок, таких как, например, курсы валют, процентные ставки по кредитам и займам, котировки долевых финансовых инструментов, повлияет на доходы Группы или на стоимость портфеля финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском – контроль и поддержание риска в приемлемых границах, а также оптимизация доходности против риска. Анализ рыночного риска включает анализ риска изменения процентных ставок и риска изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок. Риск изменения процентной ставки возникает для Группы в основном в отношении кредитов и займов. Группа осуществляет регулярные проверки своего портфеля долговых обязательств и отслеживает изменения в ставках процента в целом, что обеспечивает достаточную уверенность в том, что платежи по процентам составляют суммы на приемлемом уровне. На момент получения каждого займа руководство решает, какие условия (фиксированная или плавающая ставка) будут наиболее благоприятными для Группы на период до срока погашения обязательства.

На отчетную дату данные по процентным финансовым инструментам Группы следующие:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Инструменты с фиксированной ставкой		
Займы выданные	593	656
Денежные средства и их эквиваленты	782	331
Займы от сторонних компаний	-	(11)
Банковские кредиты	-	(5 000)
Облигационный заем	(11 132)	(6 042)
Обязательства по аренде	(4 702)	(5 164)
	(14 459)	(15 230)
Инструменты с плавающей ставкой		
Банковские кредиты	(5 923)	(6 089)
	(5 923)	(6 089)

Анализ чувствительности. Если ключевая ставка ЦБ России повысится/понижится на 50 базисных пунктов, а все остальные переменные останутся неизменными, то консолидированная прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, уменьшится/увеличится на 24 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, уменьшится/увеличится на 24 млн. руб.).

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск. Группа имеет следующие финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте:

	Доллары США			Доллары США			Укр. гривны
	США	Евро	Тенге	США	Евро	Тенге	
	31 декабря 2021			31 декабря 2020			
Оборотные активы							
Денежные средства	21	-	-	-	-	-	1
Дебиторская задолженность	293	5	-	34	5	-	-
Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность	(31)	(97)	(1)	(45)	(5)	(1)	-
	283	(92)	(1)	(11)	-	(1)	1

Компании Группы не используют механизмы хеджирования валютных рисков.

Анализ чувствительности. Укрепление/ослабление рубля по отношению к доллару США/к Евро на 10% приведет к уменьшению/увеличению прибыли Группы за отчетный период на 23 млн. руб./7 млн. руб. (2020 год: к увеличению/уменьшению прибыли Группы на 1 млн. руб./отсутствует). Анализ предполагает, что все прочие переменные данные, в частности, процентные ставки, остаются без изменений.

28 Управление капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение соответствующего дохода акционерам путем инвестирования в финансовые активы, обеспечивающие пропорциональный уровню риска доход, а также обеспечение возможности Группы продолжать свою деятельность согласно принципу «непрерывности деятельности».

Группа определяет оптимальную структуру капитала с учетом уровня риска имеющихся инвестиций и пересматривает данную структуру в момент принятия новых инвестиционных решений, а также при изменении экономических условий или характеристик определенных активов. Для обеспечения или изменения структуры капитала Группа может изменить доходы акционеров, выпустить новые акции либо продать активы, чтобы уменьшить долг.

Консолидированный коэффициент соотношения заемных и собственных средств составлял:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	17 055	17 142
Краткосрочные и долгосрочные обязательства по аренде	4 702	5 164
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(919)	(402)
Чистый долг	20 838	21 904
Капитал	41 796	31 705
Коэффициент соотношения чистого долга и капитала	0,50	0,69

В течение 2021 и 2020 годов Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала, изложенные в кредитных соглашениях Группы.

29 Неконтролирующая доля участия

Сводная финансовая информация по дочерним организациям Группы с существенной неконтролирующей долей участия (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже.

АО «Компания Усть-Луга» и его дочерние общества	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Внеоборотные активы	1 388	1 465
Оборотные активы	334	751
	1 722	2 216
Долгосрочные обязательства	11	21
Краткосрочные обязательства	323	466
	334	487
Итого капитал	1 388	1 729
Приходящийся на:		
Собственников	997	1 243
Неконтролирующую долю участия	391	486
АО «Компания Усть-Луга» и его дочерние общества	2021	2020
Выручка	115	138
Убыток за год	(339)	(279)
Прочий совокупный убыток	-	-
Общий совокупный убыток за год	(339)	(279)
Приходящийся на:		
Собственников	(244)	(200)
Неконтролирующую долю участия	(95)	(79)

30 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. Группа имеет ряд незначительных исков и претензий, касающихся основной хозяйственной деятельности. Руководство считает, что ни одна из этих претензий в отдельности или в совокупности не будет иметь существенного негативного влияния на деятельность Группы.

Страхование. В отношении всего подвижного состава в собственности и лизинге Группой и лизингодателями заключены договоры страхования, по которым объектами страхования являются имущественные интересы собственника, связанные с риском гибели, утраты или повреждения застрахованного имущества. Также Группой заключены договоры страхования гражданской ответственности (перед третьими сторонами) и договоры добровольного медицинского страхования работников. У Группы нет полной страховки от перерыва в деятельности или ответственности перед третьими сторонами в отношении ущерба имуществу или загрязнения окружающей среды в процессе использования подвижного состава.

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

30 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, а также отсутствует сложившаяся правоприменительная практика по спорным вопросам, Группа время от времени может применять такие интерпретации законодательства, которые потенциально могут привести к оптимизации общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2021 года величина обязательств по капитальному строительству составила 17 635 млн. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 202 млн. руб.).

31 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно 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 взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

(а) Вознаграждение руководству

Ниже указаны суммы вознаграждения, полученные членами высшего руководства в течение года. Данные суммы отражены в составе расходов на персонал (Примечание 12) и услуг по управлению (Примечание 10):

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Заработная плата и премии	469	443
Отчисления в социальные фонды и взносы в Пенсионный фонд РФ	75	71
	<u>544</u>	<u>514</u>

(б) Операции с компаниями под общим контролем

Связанные стороны Группы включают в себя компании, находящиеся под контролем акционера Компании. Сведения об остатках и операциях с данными компаниями представлены ниже.

31 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сведения по балансовым остаткам расчетов со связанными сторонами:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	13	153
Авансы выданные	1	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(117)	(2)
Авансы от покупателей	(22)	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами:

	2021	2020
Выручка	223	65
Закупки и оказанные услуги	(789)	(53)

Причиной роста закупок у связанных сторон в 2021 году является изменения в составе связанных сторон.

(в) Операции с акционером и его близкими родственниками

В 2020-2021 годах Группа предоставляла займы акционеру и его близким родственникам по рыночным ставкам. Сведения об остатках и процентах, начисленных по данным займам, представлены ниже:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные займы выданные	353	448
Краткосрочные займы выданные	-	205

	2021	2020
Процентные доходы	132	92

32 События после окончания отчетного периода

В январе 2022 года на основании решений Инспекций Федеральной налоговой службы был возмещен подтвержденный налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2021 года в размере 1 260 млн. руб.

В феврале 2022 года заключены соглашения о выкупе 3 143 полувагонов, находящихся во владении Компании на основании договоров финансовой аренды, заключенных с ООО «ФинансБизнесГрупп». Общая стоимость соглашений о выкупе составила 721 млн. руб. без НДС.

В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации. Ключевая ставка Банка России была увеличена до 17% по сравнению с 8,5% по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге, стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ части российских государственных и коммерческих организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа некоторых финансовых организаций к международной системе SWIFT.

Поскольку у Группы отсутствуют кредитные обязательства в иностранной валюте, сумма активов, выраженных в иностранной валюте, минимальна, и большая часть расчетов осуществляется в рублях, эти неопределенности не повлияют на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, несмотря на возможное увеличение стоимости кредитных ресурсов для Группы.