

Акционерное общество «СГ-транс»

Бухгалтерская отчетность за 2020 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров Акционерного общества «СГ-транс»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «СГ-транс» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2020 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2020 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его 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 бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности


Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества 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 бухгалтерской 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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


Седов Андрей Владимирович,
руководитель задания

25 марта 2021 года



Общество: АО «СГ-транс»

Основной государственный регистрационный номер:
1047740000021

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1047740000021,
выдано 27.01.2004 г. Межрайонной Инспекцией МНС России
№ 40 по г. Москва.

Место нахождения: 117393, г. Москва, ул. Академика Пилюгина,
д. 22, помещение XXVII, комната 8.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество», ОРНЗ 12006020384.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2020 года

Организация	АО «СГ-транс»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	117393, г. Москва, ул. Академика Пилюгина, д. 22, помещение XXVII, комната 8

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	05806481
ИНН	7740000100
по ОКВЭД 2	49.20
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации

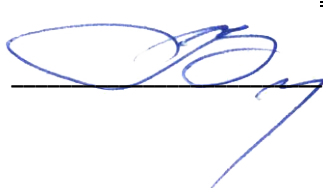
<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО «Делойт и Туш СНГ»
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		522	569	616
Основные средства	4	12,423,333	11,455,609	9,711,180
Финансовые вложения	5	12,533,986	5,944,808	847,468
Отложенные налоговые активы	3, 14	92,471	59,763	66,451
Прочие внеоборотные активы	6	243,483	327,172	564,779
Итого по разделу I		25,293,795	17,787,921	11,190,494
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	396,683	710,325	588,876
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		27,974	118,933	116,018
Дебиторская задолженность	8	750,651	1,109,454	936,557
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	5	637,506	275,700	360,000
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	729,816	192,016	5,128,850
Прочие оборотные активы		39,533	72,425	78,899
Итого по разделу II		2,582,163	2,478,853	7,209,200
БАЛАНС		27,875,958	20,266,774	18,399,694
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	10	131,956	131,956	110,183
Собственные акции, выкупленные у акционеров	10	(9,602,438)	-	(1,499,975)
Переоценка внеоборотных активов	4, 10	1,511,242	1,758,076	1,769,128
Добавочный капитал (без переоценки)	10	3,230,272	3,226,124	50,799
Резервный капитал	10	6,598	5,509	5,509
Нераспределенная прибыль	3	6,756,575	3,935,293	2,560,478
Итого по разделу III		2,034,205	9,056,958	2,996,122
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	19,630,469	7,060,764	9,474,402
Долгосрочная кредиторская задолженность	12	450,901	648,214	1,112,239
Отложенные налоговые обязательства	3, 14	1,338,573	1,235,358	1,033,669
Итого по разделу IV		21,419,943	8,944,336	11,620,310
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	3,098,124	1,038,843	1,163,718
Кредиторская задолженность	12	1,033,757	1,007,027	2,392,578
Оценочные обязательства	13	289,929	219,610	226,966
Итого по разделу V		4,421,810	2,265,480	3,783,262
БАЛАНС		27,875,958	20,266,774	18,399,694

Генеральный директор
АО «СГ-транс»



Калетин С.В.

25 марта 2021 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2020 год**

Организация	АО «СГ-транс»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки	по ОКПО	05806481
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / частная собственность	ИНН	7740000100
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	49.20
		по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2020 год	2019 год
Выручка	15	12,070,412	13,818,569
Себестоимость продаж	16	(7,770,729)	(8,856,577)
Валовая прибыль		4,299,683	4,961,992
Управленческие расходы	17	(1,604,580)	(1,297,148)
Прибыль от продаж		2,695,103	3,664,844
Доходы от участия в других организациях	24	133,206	41,475
Проценты к получению	9,24	535,288	255,147
Проценты к уплате	11	(1,074,765)	(915,975)
Прочие доходы	18	1,681,736	1,411,171
Прочие расходы	19	(758,963)	(255,378)
Прибыль до налогообложения		3,211,605	4,201,284
Налог на прибыль	3	(621,081)	(837,151)
в т.ч.			
Текущий налог на прибыль	14	(549,339)	(628,774)
Отложенный налог на прибыль	3	(73,655)	(208,376)
Чистая прибыль		2,590,524	3,364,133
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода	3	-	-
Совокупный финансовый результат периода		2,590,524	3,364,133
Справочно			
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	20	0,039	0,061

Генеральный директор
АО «СГ-транс»

Калетин С.В.

25 марта 2021 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2020 год**

Организация	АО «СГ-транс»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки	по ОКПО	05806481
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / частная собственность	ИНН	7740000100
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	49.20
		по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Пояснение	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 года		110,183	(1,499,975)	1,769,128	50,799	5,509	2,560,478	2,996,122
Чистая прибыль	3	-	-	-	-	-	3,364,133	3,364,133
Дивиденды	22	-	-	-	-	-	(2,000,370)	(2,000,370)
Переоценка основных средств	10	-	-	(11,052)	-	-	11,052	-
Выпуск акций	10	21,773	-	-	3,175,325	-	-	3,197,098
Выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров	10	-	1,499,975	-	-	-	-	1,499,975
Величина капитала на 31 декабря 2019 года		131,956	-	1,758,076	3,226,124	5,509	3,935,293	9,056,958
Чистая прибыль		-	-	-	-	-	2,590,524	2,590,524
Переоценка основных средств	10	-	-	(246,834)	-	-	246,834	-
Реорганизация юридического лица	23	-	-	-	4,148	-	(14,987)	(10,839)
Изменение резервного капитала	10	-	-	-	-	1,089	(1 089)	-
Выкуп собственных акций у акционеров	10	-	(9,602,438)	-	-	-	-	(9,602,438)
Величина капитала на 31 декабря 2020 года		131,956	(9,602,438)	1,511,242	3,230,272	6,598	6,756,575	2,034,205


2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 2018	Изменения капитала за 2019 год		На 31 декабря 2019
		За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3,215,284	3,248,998	2,696,703	9,160,985
Корректировка в связи с:				
Изменением учетной политики	(219,162)	115,135	-	(104,027)
Исправлением ошибок	-	-	-	-
После корректировок	2,996,122	3,364,133	2,696,703	9,056,958
В том числе:				
Нераспределенная прибыль				
До корректировок	2,779,640	3,248,998	(1,989,318)	4,039,320
Корректировка в связи с:				
Изменением учетной политики	(219,162)	115,135	-	(104,027)
Исправлением ошибок	-	-	-	-
После корректировок	2,560,478	3,364,133	(1,989,318)	3,935,293

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	2,034,205	9,056,958	2,996,122

Генеральный директор
АО «СГ-транс»




Калетин С.В.

25 марта 2021 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2020 год

Организация	<u>АО «СГ-транс»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки</u>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличное акционерное общество / частная собственность</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	05806481
ИНН	7740000100
по ОКВЭД 2	49.20
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	За 2020 год	За 2019 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего, в том числе:		17,016,188	14,366,102
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		16,454,074	14,112,616
Прочие поступления		562,114	253,486
Платежи – всего, в том числе:		(12,507,573)	(11,589,015)
На оплату товаров, работ, услуг		(8,987,062)	(6,742,277)
На оплату труда		(1,960,252)	(1,500,707)
На выплату процентов по долговым обязательствам		(1,080,236)	(921,120)
На расчеты по налогу на прибыль		(375,738)	(1,364,258)
На расчеты по налогам и сборам		(26,655)	(39,446)
На прочие выплаты, перечисления		(77,630)	(1,021,207)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности		4,508,615	2,777,087
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего, в том числе:		3,790,072	831,864
От продажи объектов основных средств и иного имущества		373,209	6,663
Дивиденды	24	58,503	41,475
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг		2,816,801	519,036
Проценты по предоставленным займам и депозитам		541,559	264,690
Платежи – всего, в том числе:		(12,767,398)	(5,241,778)
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов		(2,938,939)	(2,906,800)
На приобретение акций		(155,622)	(1,900,242)
Предоставление займов		(9,672,837)	(434,736)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(8,977,326)	(4,409,914)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего, в том числе:		24,781,430	1,623,490
Получение заемных средств		24,781,430	-
Выпуск акций, увеличение доли участия	10	-	1,623,490
Платежи – всего, в том числе:		(19,775,761)	(4,926,896)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	22	-	(2,000,370)
Возврат долговых ценных бумаг, кредитов и займов		(10,172,633)	(2,533,367)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(690)	(393,159)
Выкуп собственных акций	10	(9,602,438)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		5,005,669	(3,303,406)
Сальдо денежных потоков за отчетный период		536,958	(4,936,233)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	9	192,016	5,128,850
Поступление денежных средств в результате реорганизации	23	13,899	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	9	729,816	192,016
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		842	(601)

Генеральный директор
АО «СГ-транс»

25 марта 2021 года

Калетин С.В.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «СГ-транс» (далее «Общество» или АО «СГ-транс») оказывает услуги по организации перевозок грузов железнодорожным видом транспорта, включая транспортировку сжиженных углеводородных газов в специализированных вагонах-цистернах промышленным потребителям. Общество является крупнейшим оператором на рынке транспортировки и реализации сжиженных углеводородных газов («СУГ»).

Общество создано путем преобразования Федерального государственного унитарного предприятия «СГ-транс» Министерства Энергетики Российской Федерации на основании распоряжения Правительства Российской Федерации № 470-р от 15 апреля 2003 года и распоряжения Министерства имущественных отношений Российской Федерации №7235-р от 26 декабря 2003 года и является его правопреемником.

13 января 2014 года произошла реорганизация Общества в форме присоединения ЗАО «Финансовый Альянс» к АО «СГ-транс».

29 сентября 2020 года произошла реорганизация Общества в форме присоединения к нему ООО «СТГ-Оператор», ООО «Петролсиб-Сервис».

Юридический и фактический адрес Общества: Российская Федерация, 117393, г. Москва, ул. Академика Пилюгина, д. 22, этаж 5, помещение XXVII, комната 8.

Общество имеет филиалы и структурные подразделения, зарегистрированные в следующих населенных пунктах РФ:

Республика Татарстан, г. Альметьевск-10; Иркутская область, г. Ангарск-30; Ленинградская область, г. Кириши; Волгоградская область, г. Котово; Республика Татарстан, г. Нижнекамск; Республика Башкортостан, г. Октябрьский; Оренбургская область, Оренбургский район, с. Черноречье; Рязанская область, г. Рязань; Вологодская область, г. Вологда; Самарская область, г. Самара; Тюменская область, г. Тобольск; Нижегородская обл., пос. Центральный, г. Шахунья; Республика Бурятия, г. Улан-Удэ; Пермский край, г. Пермь.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Обществе в 2020 и 2019 годах, составила 1,192 человека и 1,075 человек соответственно.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Организация, осуществляющая учет прав на ценные бумаги – ОАО «Реестр».

Информации об Обществе размещается на корпоративном сайте www.sg-trans.ru.

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- оказание услуг по организации перевозок грузов железнодорожным и иными видами транспорта, включая оказание услуг по транспортировке сжиженных нефтяных газов и легкого углеводородного сырья, продукции нефтехимии и нефтепереработки, нефти и нефтепродуктов в собственных специализированных железнодорожных вагонах-цистернах, танк-контейнерах, автомобильных цистернах, баллонах, другой таре и упаковке промышленным и коммунально-бытовым потребителям, а также закупка и поставка этих продуктов на экспорт, импорт и внутри России;

- осуществление грузовых перевозок собственным и привлеченным железнодорожным подвижным составом и иными видами транспорта;
- аренда и предоставление услуг по сдаче в аренду железнодорожного подвижного состава;
- транспортировка грузов (перемещение грузов без заключения договора перевозки) по железнодорожным путям общего и необщего пользования;
- техническое обслуживание вагонов и контейнер-цистерн;
- прочие источники.

По состоянию на 31 декабря 2020 бенефициарными владельцами Общества с участием более 25% являются Тайчер Алексей Роменович и Смыслов Сергей Рудольфович.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Общества отсутствовали бенефициарные владельцы с участием более 25%.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее – РФ) правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом Президента АО «СГ-транс» от 31 декабря 2019 года № 174.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3 КОРП 3.0».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

По состоянию на 31 декабря 2020 года дефицит краткосрочных активов над краткосрочными обязательствами составил 1,839,647 тыс. руб. Руководство Общества планирует генерировать достаточные операционные денежные потоки для покрытия своих текущих и будущих обязательств по мере наступления срока их погашения. Кроме того, у Общества имеются неиспользованные кредитные лимиты (Пояснение 11). Проанализировав текущее финансовое положение Общества, бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится не реже одного раза в 3 года по решению Президента Общества. Последняя инвентаризация ОС была проведена 31 октября 2020 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») и остальных активов и обязательств производится не реже одного раза в год по решению Президента Общества. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 31 октября 2020 года.

В рамках подготовки бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31 октября и 31 декабря 2020 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Президента АО «СГ-транс» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 06 октября 2020 года № 127.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ») 3/06 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/06 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет операций по финансовой аренде (лизингу) арендатором (лизингополучателем)

Общество отражает в бухгалтерском учете операции по договору лизинга в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга.

Имущество, полученное в лизинг, в течение всего срока действия договора лизинга является собственностью лизингодателя. Условия постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя определяются по согласованию между сторонами договора лизинга.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, отражается по дебету счета 08 «Капитальные вложения» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Затраты, связанные с получением лизингового имущества, и стоимость поступившего лизингового имущества списываются с кредита счета 08 «Капитальные вложения» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства».

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей за отчетный период отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета соответствующих затрат.

В случаях, когда по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, входящий НДС по основным средствам, которые были поставлены на баланс, отражается в составе активов Общества. Сумма НДС, которая будет зачтена при лизинговых платежах согласно графику, указанному в договоре лизинга, в течение 12 месяцев с отчетной даты, отражается в составе «Прочих оборотных активов». Остальная сумма аванса отражается в составе «Прочих внеоборотных активов».

Задолженность лизингополучателя в бухгалтерском балансе отражается в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности. При этом в составе краткосрочной задолженности отражается сумма лизинговых платежей, подлежащих погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты, оставшаяся часть задолженности лизингополучателя отражается в составе долгосрочной задолженности.

В случае, когда по условиям договора лизинга Общество перечисляет аванс лизингодателю в начале срока действия договора, такой аванс отражается в составе активов Общества. Сумма аванса, которая будет зачтена согласно графику, указанному в договоре лизинга, в течение 12 месяцев с отчетной даты, отражается в составе Прочих оборотных активов. Остальная сумма аванса отражается в составе Прочих внеоборотных активов.

Начисление амортизации в отношении основных средств, полученных по договору лизинга, производится аналогично собственным основным средствам.

При досрочном выкупе лизингового имущества, учитываемого на балансе лизингополучателя в составе основных средств, его первоначальная стоимость, а также сумма начисленной по нему амортизации при выкупе не изменяются, а возникшая разница по расчетам с лизингодателем отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов лизингополучателя.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, формирующие их первоначальную стоимость, определяются в соответствии с пунктом 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В первоначальную стоимость включаются проценты по полученным кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии условий, сформулированных в пункте 9 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Первоначальная стоимость имущества, взятого в лизинг и учитываемого на балансе Общества, состоит из суммы всех лизинговых платежей с процентами, выкупной стоимости имущества и дополнительных расходов, понесенных при заключении договора.

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

При передаче в эксплуатацию данных активов в целях обеспечения их сохранности организован контроль за их наличием посредством закрепления данных активов за материально-ответственными лицами с отражением их стоимости на забалансовом счете 013.3 «Списанные малоценные ОС».

Основные средства, относящиеся к транспортным железнодорожным средствам (Код по ОКОФ 310.30.20.33.000), учитываются в составе основных средств независимо от стоимости их приобретения.

Земельные участки и объекты природопользования принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от их стоимости.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Сроки полезного использования (далее «СПИ») основных средств устанавливаются в момент ввода в эксплуатацию в соответствии с технической документацией производителя и определяются комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Вагонный парк, в том числе:	более 1 года	40
<i>цистерны для СУГ с объемом котла до 60 м. куб.</i>	<i>более 1 года</i>	<i>40</i>
Транспортные средства	3	20
Здания	3	100
Сооружения и передаточные устройства	2	60
Машины и оборудование	более 1 года	30
Производственный и хозяйственный инвентарь	более 1 года	50
Вычислительная техника	1	30
Офисное оборудование	2	10
Другие виды основных средств	более 1 года	34

Группа основных средств «Цистерны для СУГ с объемом котла до 60 м. куб.» не чаще одного раза в год переоценивается исходя из восстановительной стоимости, чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно (более 10%) не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете.

В отчетном периоде стоимость объектов основных средств, переданных в аренду, учитывается на счете 01 «Основные средства», счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не применяется.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.

Расходы на проведение деповских и капитальных ремонтов вагонов, представляющие собой плановые ремонты, проводимые с периодичностью от 2 до 12 лет, включаются в состав основных средств. Плановые ремонты учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

Списание расходов на проведение деповских и капитальных ремонтов вагонов на себестоимость осуществляется ежемесячно равными долями в течение установленного срока, начиная с месяца, в котором был произведен ремонт. Срок определяется техническими специалистами Общества, исходя из норм, предусмотренных нормативами, стандартами, предусмотренными законодательством РФ, или рекомендациями производителей, или исходя из профессионального суждения. В случае проведения аналогичного ремонта в отношении того же основного средства до момента полного списания предыдущих сумм, остаток по последним полностью списывается на затраты периода.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по состоянию на последнюю дату отчетного года. Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного года.

Учет запасов

В качестве материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») принимаются к учету:

- Запасные части, сырье и материалы и другие аналогичные ценности.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средней себестоимости, по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции МПЗ в момент отпуска.

Товары, приобретенные для продажи, учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев (в том числе банковские депозиты), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от оказания транспортных услуг:
 - транспортные услуги, связанные с предоставлением железнодорожного подвижного состава;
 - предоставление в аренду подвижного состава.
- доходы от продажи прочих товаров, работ, услуг.
- доходы от технического обслуживания вагонов и контейнер-цистерн.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации и выбытия основных средств;
- доходы от реализации и выбытия прочего имущества;
- доходы, связанные с оприходованием ТМЦ;
- штрафы к получению;
- доход от восстановления резерва под снижение стоимости МПЗ;
- доход от восстановления резерва по сомнительным долгам;

- доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений;
- доход от восстановления оценочных обязательств по оплате труда, в т.ч. на предстоящую оплату отпусков работников и выплату премий по результатам работы по результатам работы за расчетный период, с учетом страховых взносов;
- доход от долевого участия в других организациях;
- свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц;
- прочие аналогичные доходы.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При отражении выручки учитываются все предоставленные скидки вне зависимости от формы их представления (бонусы, вознаграждения, финансовые каникулы и т.п.).

Штрафы к получению представляют собой доходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных или долговых обязательств, а также в виде возмещения причиненных Обществу убытков (ущерба). Такие доходы принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании или в момент признания их должником.

Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов.

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство» и счета 23 «Вспомогательные производства». Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются по бюджетным статьям затрат. Сумма расходов, сгруппированных в указанном порядке, ежемесячно в полном объеме списывается в уменьшение доходов от обычных видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы от оказания транспортных услуг;
- расходы, связанные с оказанием транспортных услуг;
- расходы по аренде подвижного состава;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией прочих товаров, работ, услуг;
- налог на имущество;
- управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Коммерческие расходы не раскрываются в Отчете о финансовых результатах и пояснениях к нему ввиду их отсутствия.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации по договорам аренды (кроме аренды подвижного состава);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) с учетом положения ПБУ 15/08;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, при условии их незначительности в соответствии с учетной политикой;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдых, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- прочие аналогичные расходы.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (на конец отчетного года);
- под обесценение финансовых вложений (на конец отчетного года);
- под снижение стоимости материальных ценностей (на конец отчетного года).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- авансы, выданные;
- прочие сомнительные дебиторы.

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в срок и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга и относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется, как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного года, и относится на прочие расходы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и в отчетности Общества отражаются следующие оценочные обязательства:

- по оплате неиспользованных отпусков работников;
- по выплате премий по результатам работы;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пунктов 4 и 5 ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Обязательство по оплате неиспользованных отпусков формируется исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца. В сумму обязательства включаются страховые взносы и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на отпускные.

Обязательство по выплате премий по результатам работы за расчетный период формируется Обществом по состоянию на последний день соответствующего отчетного периода в отношении расходов на выплату премий за период, обязанность по выплате которых существует у Общества. В сумму оценочного обязательства включаются страховые взносы и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на премиальные выплаты.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (пункт 3 ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов»);
- расходы на приобретение каких-либо прав на срок один год или менее одного года и при необходимости распределения затрат на ряд отчетных периодов;
- иные расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов включены в строки отчетности «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока полезного использования, определенного на отчетную дату. Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно ежемесячно в дебет счетов учета расходов по принадлежности в течение срока, к которому они относятся. Период времени устанавливается с учетом срока использования, указанного в документах на приобретение, в бухгалтерских справках, составленных в момент возникновения расходов. В случае, если период не может быть однозначно определен, период списания определяется соответствующей комиссией. Определение срока списания производится в зависимости от вида и назначения расхода.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Существенность в бухгалтерской отчетности

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом существенных событий, произошедших в период между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения бухгалтерской отчетности. При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки. Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу одноименных показателей за отчетный период составляет не менее 5%. При оценке существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности принимаются во внимание качественные оценки возникающих последствий: налоговые, имиджевые, производственные, коммерческие риски. В Обществе может быть установлен уровень существенности менее 5% на основании профессионального суждения главного бухгалтера, иного уполномоченного сотрудника.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году вступили в силу изменения ПБУ 18/02, утвержденные приказом Минфина РФ от 20.11.2018 236н, которые уточнили порядок определения временных и постоянных разниц. В связи с тем, что данные изменения применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, был произведен ретроспективный пересчет временных разниц с 01 января 2018 года. В результате чего сравнительные показатели на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года настоящей бухгалтерской отчетности скорректированы следующим образом:

	Данные на 31 декабря 2019,		
	тыс. руб.		
Бухгалтерский баланс	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Актив			
I. Внеоборотные активы, включая:			
Отложенные налоговые активы	71,289	59,763	(11,526)
Итого по разделу I	17,799,447	17,787,921	(11,526)
Пассив			
III. Капитал и резервы, включая:			
Нераспределенная прибыль	4,039,320	3,935,293	(104,027)
Итого по разделу III	9,160,985	9,056,958	(104,027)
IV. Долгосрочные обязательства, включая:			
Отложенные налоговые обязательства	1,142,857	1,235,358	92,501
Итого по разделу IV	8,851,835	8,944,336	92,501

	Данные на 31 декабря 2018, тыс. руб.		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс			
Пассив			
III. Капитал и резервы, включая:			
Нераспределенная прибыль	2,779,640	2,560,478	(219,162)
Итого по разделу III	3,215,284	2,996,122	(219,162)
IV. Долгосрочные обязательства, включая:			
Отложенные налоговые обязательства	814,507	1,033,669	219,162
Итого по разделу IV	11,401,148	11,620,310	219,162
	Данные за 2019 год, тыс. руб.		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Отчет о финансовых результатах			
Налог на прибыль	(952,286)	(837,151)	115,135
в т.ч.			
Текущий налог на прибыль	(628,774)	(628,774)	-
Отложенный налог на прибыль	(323,512)	(208,376)	115,135
Чистая прибыль	3,248,998	3,364,133	115,135

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено за 2020 год следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)					
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Поступило в рез-те присоединения ООО «СТГ-Оператор»	Поступило в рез-те присоединения ООО «Петролсиб-Сервис»	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Вагонный парк	20,203,911	2,027,352	-	-	(2,405,769)	19,825,494
<i>в том числе цистерны для СУГ с объемом котла до 60 м. куб.</i>	<i>10,387,900</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(2,022,100)</i>	<i>8,365,800</i>
Сооружения и передаточные устройства	595,489	4,527	19,297	18,729	(7,447)	630,595
Машины и оборудование	348,851	14,563	17,279	39,418	(3,566)	416,545
Транспортные средства	181,537	6,174	7,061	2,580	(6,368)	190,984
Здания	382,872	2,163	12,319	17,069	(4,712)	409,711
Вычислительная техника	52,754	1,011	286	282	(927)	53,406
Производственный и хозяйственный инвентарь	42,581	782	2,036	1,632	(804)	46,227
Офисное оборудование	25,700	5,081	-	14	(2,026)	28,769
Земельные участки и объекты природопользования	21,455	-	-	3,175	(53)	24,577
Итого	21,885,150	2,061,652	58,278	82,899	(2,431,671)	21,626,308

В феврале 2020 года Общество досрочно выкупило у ООО «Альфа-Лизинг» по договору лизинга № 879/Л/1/17 от 09.10.2017 863 вагона для СУГ, которые были отражены в составе поступлений основных средств по первоначальной стоимости 1,836,312 тыс. руб.

В июне 2020 года Общество приобрело 100 вагонов для СУГ общую сумму 191,040 тыс. руб. без НДС по договору с ООО «РЕЙЛ1520», включая затраты по услугам ремонта.

В течение 2020 года по группе ОС «цистерны для СУГ с объемом котла до 60 м. куб.» выбыло 554 единицы общей остаточной стоимостью 56,626 тыс. руб. в связи с физическим износом (в течение 2019 года: 43 единицы общей остаточной стоимостью 1,632 тыс. руб.).

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено за 2019 год следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Вагонный парк	18,590,613	1,801,063	(187,765)	20,203,911
<i>в том числе цистерны для СУГ с объемом котла до 60 м. куб.</i>	<i>10,544,850</i>	<i>-</i>	<i>(156,950)</i>	<i>10,387,900</i>
Сооружения и передаточные устройства	556,522	42,060	(3,093)	595,489
Машины и оборудование	339,571	12,072	(2,792)	348,851
Транспортные средства	181,366	10,940	(10,769)	181,537
Здания	376,869	6,468	(465)	382,872
Вычислительная техника	38,967	14,895	(1,108)	52,754
Производственный и хозяйственный инвентарь	35,008	7,623	(50)	42,581
Офисное оборудование	21,406	5,149	(855)	25,700
Земельные участки и объекты природопользования	21,455	-	-	21,455
Итого	20,161,777	1,900,270	(206,897)	21,855,150

В феврале 2019 года Общество досрочно выкупило у АО «Сбербанк лизинг» 518 вагонов для СУГ на общую сумму 758,617 тыс. руб. без НДС, в том числе 268 вагонов для СУГ учитываемые на балансе Общества (лизингополучателя), выкупная стоимость которых составила 385,401 тыс. руб. без НДС.

В феврале 2019 года Общество досрочно выкупило у ООО «Газпромбанк лизинг» 500 вагонов для СУГ, которые были отражены в составе поступлений основных средств по первоначальной стоимости 1,052,847 тыс. руб.

В июне и июле 2019 года Общество заключило договор с ООО «Параллель» на приобретение 125 вагонов для СУГ на общую сумму 375,000 тыс. руб. без НДС.

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года	
Вагонный парк	9,674,481	11,056,082	10,667,265	
<i>в том числе цистерны для СУГ с объемом котла до 60 м. куб.</i>	<i>7,820,026</i>	<i>9,505,536</i>	<i>9,355,582</i>	
Сооружения и передаточные устройства	387,111	341,274	316,570	
Машины и оборудования	290,061	233,224	210,393	
Транспортные средства	160,274	147,290	146,316	
Здания	130,729	103,126	86,083	
Вычислительная техника	43,028	37,950	38,789	
Офисное оборудование	19,662	19,082	18,540	
Производственный и хозяйственный инвентарь	31,443	20,101	12,418	
Итого	10,737,189	11,958,129	11,496,374	

Движение расходов будущих периодов в части плановых ремонтов за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2018 года	1,045,777
Поступления ремонтов	971,738
Амортизация ремонтов	(457,621)
Расходы по плановым ремонтам, списанным при реализации вагонов	(1,306)
Баланс на 31 декабря 2019 года	1,558,588
Поступления ремонтов	538,861
Амортизация ремонтов	(534,037)
Расходы по плановым ремонтам, списанным при реализации вагонов	(29,198)
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,534,214

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов на основе проведенного анализа текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств Общество не проводило переоценку основных средств, в связи с несущественным (менее 10%) отклонением между первоначальной и текущей (восстановительной) стоимостью объектов основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество провело переоценку группы ОС «цистерны для СУГ с объемом котла до 60 м. куб.» в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и учетной политикой Общества. Переоценка проведена в отношении 2 889 вагонов-цистерн, числящихся в составе вагонного парка Общества. Результаты переоценки указанной группы основных средств учтены в данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года.

Сумма дооценки составила соответственно в 2018 году 407,284 тыс. руб., определена как корректировка первоначальной стоимости за вычетом пропорционально увеличенной накопленной амортизации и была отнесена на добавочный капитал.

В 2020 году, сумма переоценки выбывших объектов основных средств, которые были переоценены, отнесена на счет нераспределенной прибыли в сумме 246,834 тыс. руб. (2019 год: 11,052 тыс. руб.).

Поступление основных средств в результате реорганизации в форме присоединения ООО «СТГ-Оператор» и ООО «Петролсиб-Сервис»

29 сентября 2020 года приняты на баланс в рамках присоединения основные средства ООО «СТГ-Оператор» и ООО «Петролсиб-Сервис».

Стоимость поступившего имущества представлена ниже:

ООО «СТГ-Оператор»

	(тыс. руб.)		
Наименование показателя	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Сооружения и передаточные устройства	19,297	7,817	11,481
Машины и оборудования	17,279	9,875	7,404
Транспортные средства	7,061	5,617	1,443
Здания	12,320	633	11,687
Вычислительная техника	286	198	88
Производственный и хозяйственный инвентарь	2,036	1,985	51
Итого	58,279	26,125	32,154

ООО «Петролсиб- Сервис»

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Сооружения и передаточные устройства	18,729	16,680	2,049
Машины и оборудования	39,418	25,599	13,819
Транспортные средства	2,581	1,814	767
Здания	17,069	13,560	3,509
Вычислительная техника	282	263	19
Офисное оборудование	14	14	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1,632	1,479	153
Земельные участки	3,175	-	3,175
Итого	82,900	59,409	23,491

Имущество, переданное в аренду

Остаточная стоимость имущества, переданного в аренду, по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Вагонный парк	5,154,069	6,190,983	5,362,943

Арендованное имущество

Общество арендует основные средства, в том числе по лизинговым договорам. Учет арендованных объектов основных средств ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, определенной в соответствии с договором аренды и передаточным актом. Если оценка арендованных объектов недвижимого имущества договором не предусмотрена, то учет таких основных средств ведется по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды.

Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Вагонный парк	11,552,140	13,542,525	15,938,311
Здания	417,245	464,101	396,927
Сооружения и передаточные устройства	9,273	33,565	-
Транспортные средства	16,746	13,159	9,424
Земельные участки	35,521	10,031	13,746
Машины и оборудование	1,946	18,224	-
Офисное оборудование	-	27	-
Итого	12,032,871	14,081,632	16,358,408

В марте 2020 года Общество досрочно выкупило у ООО «Газпромбанк Лизинг» по договору № 03-2-3/18-5 от 14.03.2018 308 вагонов для СУГ на общую сумму 608,711 тыс. руб. без НДС, также досрочно выкупило у ООО «Лизинговая компания ГПБ» по договору № 03-3-3/17-2 от 18.08.2017 1260 вагонов для СУГ на общую сумму 2,205,208 тыс. руб. без НДС для последующей реализации АО «НОРД» с заключением договора обратной финансовой аренды (лизинга) на общую сумму 2,813,919 тыс. руб. без НДС.

В мае 2020 г. Общество досрочно выкупило у ООО «Газпромбанк Лизинг» по договору № 03-3-3/17-4 от 04.10.2017 540 вагонов для СУГ на общую сумму 896,921 тыс. руб. без НДС, для последующей продажи АО «НОРД» с заключением договора обратной финансовой аренды (лизинга) на общую сумму 896,921 тыс. руб. без НДС.

Арендованное имущество, учитываемое на балансе лизингополучателя

Остаточная стоимость арендованных основных средств, учитываемых на балансе лизингополучателя по договорам АО «ВТБ Лизинг» и АО «Сбербанк Лизинг» по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	На 31 декабря 2019 года	2018 года
Вагонный парк	-	-	664,332

Арендованное имущество, учитываемое на балансе лизингополучателя выкуплено в полном объеме в 2019 году.

Имущество, находящееся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2020 года в залоге находится 9 502 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитных соглашений между ПАО «Банк ВТБ» и Обществом остаточной стоимостью 1,701,126 тыс. руб., 406 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Сбербанк России» и Обществом остаточной стоимостью 888,122 тыс. руб. В рамках кредитного соглашения между АО «Альфа-Банк» и Обществом находится в залоге 863 единицы железнодорожных вагонов остаточной стоимостью 1,789,265 тыс. руб., из которых 150 единиц также находятся в залоге в рамках лизингового соглашения между ООО «Альфа-Лизинг» и Обществом остаточной стоимостью 312,078 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в залоге находилось 10 176 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитных соглашений между ПАО «Банк ВТБ» и Обществом остаточной стоимостью 2,103,356 тыс. руб. и 406 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Сбербанк России» и Обществом остаточной стоимостью 915,130 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в залоге находилось 10 304 единицы железнодорожных вагонов в рамках кредитных соглашений между ПАО «Банк ВТБ» и Обществом остаточной стоимостью 2,782,255 тыс. руб. и 406 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Сбербанк России» и Обществом остаточной стоимостью 942,139 тыс. руб.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	Доля в уставном капитале на 31 декабря 2020 года	31 декабря		
		2020 года	2019 года	2018 года
(тыс. руб.)				
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ				
ООО «Нефтехимическая транспортная компания»	50%	598,500	598,500	598,500
ООО «Башкирская перевозочная компания»	100%	160,279	160,279	160,279
АО «ХимИнвестТранс»	100%	183,637	88,689	88,689
ООО «Спецтрансгарант»	100%	5,097,340	5,097,340	-
Предоставленные займы				
	Ставка, %			
АО «ХимИнвестТранс»	5.5%	315,635	-	-
ООО «Спецтрансгарант»	5.5%	6,178,595	-	-
Итого		12,533,986	5,944,808	847,468

ООО «Петролсиб-Сервис» ООО «СТГ-Оператор»

20 января 2020 года Общество приобрело 100% долю в уставном капитале ООО «Петролсиб-Сервис», стоимость сделки составила 60,000 тыс. руб. Также в сумму вложения в уставный капитал ООО «Петролсиб-Сервис» были включены консультационно-юридические услуги по сопровождению сделки в сумме 106 тыс. руб.

10 февраля 2020 года Общество приобрело 100% долю в уставном капитале ООО «СТГ-Оператор». Сумма сделки составила 500 тыс. руб. Также в сумму вложения в уставный капитал ООО «СТГ-Оператор» были включены консультационно-юридические услуги по сопровождению сделки в сумме 69 тыс. руб.

29 сентября 2020 года завершена реорганизация Общества в форме присоединения к нему дочерних обществ ООО «Петролсиб-Сервис», ООО «СТГ-Оператор» с передачей всех прав и обязанностей присоединяемых обществ в порядке универсального правопреемства и прекращением деятельности присоединяемых обществ (Пояснения 23).

ООО «Спецтрансгарант»

22 ноября 2019 года Общество приобрело 100% долю в уставном капитале ООО «Спецтрансгарант» (далее ООО «СТГ»), стоимость сделки составила 5,092,381 тыс. руб. Расчеты по сделке проведены путем перечисления денежных средств в сумме 1,895,283 тыс. руб. и продажи акций Общества (16,50%) на сумму 3,197,098 тыс. руб. (Пояснение 10). Также в сумму вложения в уставный капитал ООО «СТГ» были включены консультационно-юридические услуги по сопровождению сделки в сумме 4,959 тыс. руб.

19 февраля 2020 года Общество заключило договоры займов с ООО «Параллель» на общую сумму 4,532,831 тыс. руб., на срок не более 120 месяцев, в том числе на:

- 520,814 тыс. руб. под процентную ставку в размере Ключевая ставка + 1.3 % годовых,
- 2,671,354 тыс. руб. под процентную ставку в размере Ключевая ставка + 1.35 % годовых,
- 1,340,663 тыс. руб. под процентную ставку в размере Ключевая ставка + 1.5 % годовых.

19 февраля 2020 года Общество заключило договоры займов с АО «ХимИнвестТранс» на общую сумму 2,258,518 тыс. руб. под процентную ставку в размере Ключевая ставка + 1.3 % годовых, на срок не более 120 месяцев.

19 февраля 2020 года Общество заключило договоры займов с ООО «Спецтрансгарант» на общую сумму 2,830,856 тыс. руб., на срок не более 120 месяцев, в том числе:

- 2,288,657 тыс. руб. под процентную ставку в размере Ключевая ставка + 1.3% годовых;
- 542,199 тыс. руб. под процентную ставку в размере Ключевая ставка + 1.35% годовых.

16 ноября 2020 года произошла реорганизация ООО «Параллель» и ООО «ХимНефтеТранс» в форме присоединения к ООО «Спецтрансгарант», в результате данной сделки общая сумма обязательств по договорам займов с ООО «Спецтрансгарант» по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 6,786,716 тыс. руб.

АО «ХимИнвестТранс»

17 декабря 2018 года Общество приобрело 8 160 обыкновенных акций АО «ХимИнвестТранс» за денежное вознаграждение в размере 88,169 тыс. руб. В результате данной сделки доля владения Общества в АО «ХимИнвестТранс» составила 75%.

24 марта 2020 года Общество приобрело 8 500 обыкновенных акций АО «ХимИнвестТранс» за денежное вознаграждение в сумме 94,648 тыс. руб. В результате данной сделки доля владения Общества в АО «ХимИнвестТранс» составила 100%, а общий объем инвестиций составил 183,637 тыс. руб.

ООО «Нефтехимическая транспортная компания»

13 сентября 2018 года Общество подписало Договор об осуществлении прав участников Общества с ограниченной ответственностью «Нефтехимическая транспортная компания» (далее ООО «НХТК») с ПАО «СИБУР Холдинг» (далее «Корпоративный договор»), который регламентирует управление ООО «НХТК» участниками, а также обязывает участников осуществлять определенные корпоративные действия.

В соответствии с Корпоративным договором 13 сентября 2018 года ПАО «СИБУР Холдинг» как единственный участник ООО «НХТК» приняло решение об увеличении уставного капитала ООО «НХТК» за счет вклада Общества в сумме 1,041 тыс. руб. В результате, доля участия Общества в ООО «НХТК» составила 51%.

2 октября 2018 года участники ООО «НХТК» приняли решение о внесении дополнительного вклада в уставный капитал ООО «НХТК» в размере 298,709 тыс. руб. а также дополнительного взноса в добавочный капитал в размере 298,750 тыс. руб. Вследствие этого, доля владения Общества в ООО «НХТК» уменьшилась до 50%. В результате проведенных операций общая стоимость финансового вложения Общества в ООО «НХТК» по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 598,500 тыс. руб.

В отношении инвестиций ООО «НХТК», согласно Корпоративному договору, у второй стороны ПАО «СИБУР Холдинг» в течение срока, начинающегося 1 января 2021 года и заканчивающегося 31 декабря 2030 года, либо в дату окончания или прекращения договора лизинга, заключенного между ООО «НХТК» и ООО «ФинансБизнесГрупп» (в зависимости от того, какая из этих дат наиболее поздняя), ПАО «СИБУР Холдинг» имеет право продать свою долю владения Обществу. При этом каких-либо специальных условий для исполнения такого права Корпоративным договором не предусмотрено.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	Ставка, %	31 декабря		
		2020 года	2019 года	2018 года
Предоставленные займы				
ООО «Спецтрансгарант»	5.5%	608,121	-	-
АО «ХимИнвестТранс»	5.5%	29,385	256,000	210,000
ООО «Антей»	-	6,727	6,727	6,727
ИП Кахидзе А.К.	-	-	-	150,000
ООО «Башкирская перевозочная компания»	7.5%	-	19,700	-
Итого		644,233	282,427	366,727
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	-	(6,727)	(6,727)	(6,727)
Итого		637,506	275,700	360,000

В декабре 2019 года Общество заключило договор займа с ООО «Башкирская перевозочная компания». Займ был предоставлен на условиях возобновляемого совокупного лимита на сумму 150,000 тыс. руб., сроком до 30 июня 2020 года, под процентную ставку 7.5% годовых. Займ предоставлен для погашения (рефинансирования) обязательств Заемщика перед АО «Альфа-Банк» по договору о предоставлении кредита от 14 ноября 2019 года, заключенного для целей приобретения железнодорожных вагонов. Остаток задолженности по займу на 31 декабря 2019 год составляет 19,700 тыс. руб. На 31 декабря 2020 года займ был полностью погашен.

В декабре 2018 года Общество выдало заем АО «ХимИнвестТранс» на сумму 80,000 тыс. руб. сроком до востребования под процентную ставку 8% годовых. Заем был выдан для финансирования выкупа АО «ХимИнвестТранс» 25% своих размещенных акций.

Также в декабре 2018 года Общество выдало заем АО «ХимИнвестТранс» на сумму 130,000 тыс. руб. сроком до 1 июля 2019 г. под процентную ставку 8% годовых для целей финансирования приобретения железнодорожных платформ. В 2019 году сумма займа была увеличена до 256,000 тыс. руб. На 31 декабря 2020 займ был полностью погашен.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Авансы, выданные лизинговым компаниям (долгосрочная часть)	203,037	294,264	435,004
Гарантийный взнос, выданный арендодателю	23,022	22,989	22,348
Незавершенное строительство	12,251	4,327	15,425
Расходы будущих периодов долгосрочные	4,648	5,158	7,981
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов	353	263	-
Предоставленные работникам займы	172	171	404
НДС по лизинговым договорам, учитываемым на балансе лизингополучателя	-	-	83,617
Итого	243,483	327,172	564,779

7. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	412,067	721,225	601,233
Прочие запасы	-	-	244
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(15,384)	(10,900)	(12,601)
Итого	396,683	710,325	588,876

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности
Баланс на 31 декабря 2018 года	12,601
Начисление резерва	10,900
Восстановление резерва	(2,734)
Использование резерва	(9,867)
Баланс на 31 декабря 2019 года	10,900
Начисление резерва	15,384
Использование резерва	(5,834)
Восстановление резерва	(5,066)
Баланс на 31 декабря 2020 года	15,384

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	242,805	565,546	321,289
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	126,196	222,584	168,647
Авансы, выданные лизинговым компаниям (краткосрочная часть)	117,747	110,653	292,994
Авансы, выданные по договорам аренды	30,967	24,722	3,009
Расчеты по налогам и сборам	5,292	125,908	10,799
Прочие	284,362	97,625	193,786
Резерв по сомнительным долгам	(56,718)	(37,584)	(53,967)
Итого	750,651	1,109,454	936,557

В 2019 году сумма авансов, выданных лизинговым компаниям, уменьшилась в связи с досрочным выкупом вагонного парка и уменьшением задолженности перед лизинговыми компаниями (Пояснения 4).

Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 года в основном представлена задолженностью по выплате дивидендов, суммами штрафов и перевыставляемых расходов по договорам оперирования и предоставления подвижного состава в аренду.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов дебиторская задолженность перед связанными сторонами составляет 38% и 47% соответственно (Пояснение 24).

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	25,794	810	27,363	53,967
Начисление резерва	245	43	8,659	8,947
Использование резерва	(10,279)	(11)	(10,000)	(20,290)
Восстановление резерва	(758)	(799)	(3,483)	(5,040)
Баланс на 31 декабря 2019 года	15,002	43	22,539	37,584
Начисление резерва	63	2,828	20,699	23,590
Использование резерва	-	-	(945)	(945)
Восстановление резерва	(543)	(43)	(1,886)	(3,511)
Баланс на 31 декабря 2020 года	13,483	2,828	40,407	56,718

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2020 года	2019 года	2018 года
Денежные эквиваленты	144,816	127,000	5,100,000
Текущие счета в банках	585,000	65,016	28,850
Итого	729,816	192,016	5,128,850

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов денежные эквиваленты представлены депозитными вкладами в ПАО «Банк ВТБ» и АО «Газпромбанк» и АО «Альфа-банк».

Срок краткосрочных банковских депозитов в российских рублях варьируется от нескольких дней до одного месяца в зависимости от потребностей Общества в денежных средствах.

Процентные ставки по депозитам, находящимся на балансе на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Банковские депозиты	3.9%	4.0%-5.7%	4.32%-7.5%

За 2020 год сумма начисленных процентов по депозитам составила 107,184 тыс. руб. (2019 год: 228,843 тыс. руб.).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Количество обыкновенных акций, шт.	65 977 775	65 977 775	55 091 442
Номинал, руб.	2	2	2

Структура акционеров на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2020 год	2019 год	2018 год
АО «Вектор Рейл»	58.25%	41.75%	50%
Физические лица	-	58.25%	40%
Выкупленные собственные акции	41.75%	-	10%
Итого	100%	100%	100%

В декабре 2020 года Общество выкупило 41.75% собственных акций у акционеров-физических лиц за 9,602,438 тыс. руб. Количество выкупленных акций составило 27 545 721 шт.

В декабре 2019 года Общество провело дополнительную эмиссию 10 886 333 шт. акций. В результате по состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества составил 131,956 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 годов уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 131,956 тыс. руб.

10 июля 2019 года Общество реализовало 10% выкупленных собственных акций физическому лицу (5 509 144 шт., номинал 2,00 руб.). Сумма сделки составила 1,623,490 тыс. руб.

22 ноября 2019 года Общество реализовало 16,50% собственных акций (10 886 333 шт., номинал 2,00 руб.) физическому лицу за 3,197,098 тыс. руб. Разница между номинальной стоимостью акций и стоимостью реализации отражена в добавочном капитале (эмиссионный доход).

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5% от чистой прибыли Общества за предыдущий период до достижения резервным фондом установленных размеров.

В июне 2020 года отражено увеличение резервного фонда Общества на основании Выписки из протокола Годового общего собрания акционеров №04/20 от 29.06.2020 года на сумму 1,089 тыс. руб.

Величина резервного фонда на 31 декабря 2020 составляет 6,598 тыс. руб., в 2019 и 2018 годов соответственно 5,509 тыс. руб.

Добавочный капитал

В декабре 2019 года в результате реализации дополнительно выпущенных акций отражено увеличение добавочного капитала в части эмиссионного дохода в размере 3,175,325 тыс. руб.

Изменение добавочного капитала в части переоценки внеоборотных активов в 2020 году произошло за счет списания ранее начисленной дооценки основных средств, выбывших в отчетном периоде, в размере 246,834 тыс. руб. (2019 год: 11,052 тыс. руб.).

Сумма добавочного капитала, сформированного в ходе переоценки внеоборотных активов, по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов составляет 1,511,242 тыс. руб. 1,758,076 тыс. руб. и 1,769,128 тыс. руб. соответственно.

Добавочный капитал в части переоценки внеоборотных активов используется только на уценку этих же активов в пределах сумм, накопленных на счете учета добавочного капитала. При выбытии внеоборотного актива сумма его переоценки, накопленная на счете учета добавочного капитала, списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Кредитор	Валюта кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	Долго- срочные кредиты на 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	Кратко- срочные кредиты на 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
ПАО «Банк ВТБ» ¹	рубль	28 февраля 2020 года	26 февраля 2025 года	Ключевая ставка Банка России + 1.4%	6,338,605	737,047
ПАО «Банк ВТБ» ¹	рубль	28 февраля 2020 года	26 февраля 2025 года	Ключевая ставка Банка России + 1.35%	2,476,657	228,916
ПАО «Банк ВТБ» ¹	рубль	29 декабря 2020 года	29 декабря 2022 года	Ключевая ставка Банка России + 2.15%	4,500,000	-
ПАО «Сбербанк России» ²	рубль	22 марта 2018 года	14 марта 2028 года	8.65%	678,594	51,547
АО «Альфа-банк» ³	рубль	20 февраля 2020 года	19 марта 2030 года	Ключевая ставка Банка России + 1.3%	5,636,613	900,306
ООО «Спецтрансгарант» ⁴	рубль	28 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	Ключевая ставка Банка России * 0.75	-	900,235
АО «ХимИнвестТранс» ⁵	рубль	28 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	Ключевая ставка Банка России * 0.75	-	280,073
Итого					19,630,469	3,098,124

¹ 31 декабря 2019 года Общество заключило кредитное соглашение с ПАО «ВТБ» о возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками на сумму 25,000,000 тыс. руб. для целей рефинансирования задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Общества, финансирования текущей деятельности, в том числе приобретения, ремонта, модернизации железнодорожного подвижного состава, выдачи займов связанным сторонам с дальнейшим использованием для аналогичных целей, а также финансирования приобретения собственных акций. В 2020 году в рамках данного договора Общество получило в общей сумме 14,789,205 тыс. руб., в том числе 7,075,652 тыс. руб.; 3,213,553 тыс. руб. и 4,500,000 тыс. руб. Последний транш был получен для финансирования приобретения собственных акций. Период действия кредитного лимита составляет 9 лет. Сумма неиспользованного лимита на 31 декабря 2020 по данным кредитным договорам составляет 10,210,795 тыс. руб. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком.

² 22 марта 2018 года Общество заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с общим лимитом 845,830 тыс. руб. для целей финансирования текущей деятельности, приобретения цистерн для СУГ и выплат дивидендов. Лимит был выбран в полном объеме, период действия лимита составляет 10 лет. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком.

³ 20 февраля 2020 года Общество заключило кредитное соглашение с АО «Альфа-Банк» о невозобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками и общим лимитом 15,000,000 тыс. руб., для целей рефинансирования задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Общества, финансирования текущей деятельности, в том числе приобретения, ремонта, модернизации железнодорожного подвижного состава, а также выдачи займов связанным сторонам с дальнейшим использованием для аналогичных целей. Сумма полученных кредитных средств за 2020 год составила 7,271,562 тыс. руб., сумма неиспользованного лимита на 31 декабря 2020 составляет 7,728,438 тыс. руб. Срок действия кредитного лимита установлен по 30 ноября 2030 года. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком.

⁴ 22 декабря 2020 года Общество заключило Договор займа с ООО «Спецтрансгарант» на сумму 900,000 тыс. руб. для целей финансирования текущей деятельности, выдачи займов связанным сторонам. Ставка по кредиту установлена в размере ключевой ставки Банка России, умноженной на 0.75.

⁵ 22 декабря 2020 года Общество заключило Договор займа с АО «ХимИнвестТранс» на сумму 280,000 тыс. руб. для целей рефинансирования кредитных обязательств, финансирования текущей деятельности, а также выдачи займов связанным сторонам с дальнейшим использованием для аналогичных целей. Ставка по кредиту установлена в размере ключевой ставка Банка России, умноженной на 0.75 (ключевая ставка Банка России на 22 декабря 2020 года равнялась 4.25%).

28 июля 2020 года Общество заключило с ПАО «Сбербанк России» Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии для целей рефинансирования задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Общества, финансирования текущей деятельности, в том числе приобретения железнодорожного подвижного состава, а также выдачи займов связанным сторонам с дальнейшим использованием для аналогичных целей. Сумма полученных кредитных средств за 2020 год составила 1,340,663 тыс. руб. ставка по кредиту была установлена в размере ключевой ставка Банка России + 1.5% годовых. В декабре 2020 года кредит был погашен Обществом в полном объеме.

В сумму краткосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2020 года в том числе включена сумма задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам по кредитам в сумме 7,800 тыс. руб.

В соответствии с условиями кредитных договоров Общество обязано соблюдать определенные ограничительные условия (кованты). По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество соответствовало требованиям ограничительных условий.

Заемные средства на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

Кредитор	Валюта кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	(тыс. руб.)	
					Долго- срочные кредиты на 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	Кратко- срочные кредиты на 31 декабря 2019 года, тыс. руб.
				Ключевая ставка Банка России +		
ПАО «Банк ВТБ»	рубль	16 ноября 2016 года	15 ноября 2021 года	1.65%	6,332,174	991,304
ПАО «Сбербанк России»	рубль	22 марта 2018 года	14 марта 2028 года	8.65%	728,590	47,539
Итого					7,060,764	1,038,843

20 сентября 2018 года Общество заключило кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ», сумма предоставленного кредита составила 1,499,975 тыс. руб. Кредит выдан на 5 лет с целью выкупа 10% собственных акций. В декабре 2019 года кредит был погашен Обществом в полном объеме.

В сумму краткосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2019 года в том числе включена сумма задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам по кредитам в сумме 1,653 тыс. руб.

Заемные средства на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

Кредитор	Валюта кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	(тыс. руб.)	
					Долго- срочные кредиты на 31 декабря 2018 года	Кратко- срочные кредиты на 31 декабря 2018 года
ПАО «Банк ВТБ»	рубль	16 ноября 2016 года	15 ноября 2021 года	Ключевая ставка Банка России + 1.65%	7,323,478	995,587
ПАО «Банк ВТБ»	рубль	21 сентября 2018 года	20 октября 2023 года	Ключевая ставка Банка России + 1.65%	1,376,448	124,300
ПАО «Сбербанк России»	рубль	22 марта 2018 года	14 марта 2028 года	8.65%	774,476	43,831
Итого					9,474,402	1,163,718

Информация по имуществу Общества, находившемуся в залоге по указанным кредитам, указана в Пояснении 4.

Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года			(тыс. руб.)
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты	1,917,816	15,623,300	4,007,169	21,548,285
Займы	1,180,308	-	-	1,180,308
Итого	3,098,124	15,623,300	4,007,169	22,728,593

	На 31 декабря 2019 года			(тыс. руб.)
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты	1,038,843	6,560,904	499,860	8,099,607
Итого	1,038,843	6,560,904	499,860	8,099,607

	На 31 декабря 2018 года			(тыс. руб.)
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты	1,163,718	8,909,769	564,633	10,638,120
Итого	1,163,718	8,909,769	564,633	10,638,120

В течение 2020 года по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 1,074,765 тыс. руб., которые в полной сумме учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2020 год (2019 год: 915,975 тыс. руб.).

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность по договорам лизинга	339,563	481,206	889,562
Задолженность за поставку основных средств	111,338	167,008	222,677
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	450,901	648,214	1,112,239
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность по налогам и сборам	348,483	158,992	1,612,284
Авансы полученные	323,321	241,186	185,907
Поставщики и подрядчики	228,147	387,561	292,514
Задолженность за поставку основных средств	55,669	55,669	55,669
Задолженность по договорам аренды	33,657	35,385	57,517
Задолженность по договорам лизинга	24,155	37,512	107,163
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	29,183	26,919
Прочие	20,325	61,539	54,605
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1,033,757	1,007,027	2,392,578

На 31 декабря 2020 года в составе кредиторской задолженности за поставку основных средств учтена задолженность перед АО «НПК «Уралвагонзавод» в общей сумме 167,007 тыс. руб. за приобретенные в 2018 году 119 вагонов для СУГ. Условия договора приобретения этих вагонов предусматривают оплату авансового платежа в августе 2018 года и оставшейся части задолженности равномерными платежами в течение периода с января 2019 года по декабрь 2023 год. Соответственно, платежи к уплате в течение 2020 года были отражены в составе краткосрочной кредиторской задолженности, остальные платежи – в составе долгосрочной задолженности.

В 4 квартале 2018 года Общество реализовало парк нефтебензиновых цистерн, в результате чего сумма задолженности по налогам и сборам (НДС и налог на прибыль) на 31 декабря 2018 года увеличилась по сравнению с предыдущими годами.

В соответствии с условиями договоров лизинга Общество обязано соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ограничительные условия (ковенанты).

По состоянию на 31 декабря 2020 Общество соответствовало требованиям ограничительных условий.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество нарушило нефинансовое ограничительное условие по лизинговому договору с ООО «Альфа Лизинг». 20 февраля 2020 года Общество досрочно исполнило все обязательства перед лизинговой компанией по данному договору, таким образом, санкции за нарушение этого условия не были применены.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество нарушило одно из финансовых ограничительных условий по лизинговому договору с ООО «ФинансБизнесГрупп». В соответствии с условиями договора, это нарушение влечет увеличение будущих лизинговых платежей на сумму надбавки, рассчитываемую лизинговой компанией. По результатам переговоров с лизинговой компанией в мае 2020 года Обществом согласовано изменение данного ограничительного условия, таким образом, санкции за нарушение этого условия не были применены.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество соответствовало требованиям ограничительных условий.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Оценочное обязательство по оплате отпусков	Оценочное обязательство по выплате вознаграждений	Прочие оценочные обязательства	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	72,767	130,976	23,223	226,966
Начисление оценочных обязательств	85,687	133,048	875	219,610
Использование оценочных обязательств	(72,767)	(130,976)	(23,223)	(226,966)
Баланс на 31 декабря 2019 года	85,687	133,048	875	219,610
Начисление оценочных обязательств	121,301	160,185	8,443	289,929
Использование оценочных обязательств	(85,687)	(133,048)	(875)	(219,610)
Баланс на 31 декабря 2020 года	121,301	160,185	8,443	289,929

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прибыль до налогообложения		
в том числе:		
Дивиденды полученные	3,211,605	4,201,284
Итого прибыль до налогообложения	133,206	41,475
Условный расход по налогу на прибыль	3,078,399	4,159,809
	(615,680)	(831,962)
Постоянные налоговые расходы:		
Амортизация	7,360	6,034
выкуп лизингового имущества	-	(20,689)
недостача по результатам инвентаризации	(11)	(214)
прочие расходы	(7,278)	(10,957)
Итого	71	(25,826)
Постоянные налоговые доходы:		
доходы при досрочном выкупе лизингового имущества	-	20,689
восстановление амортизационной премии	(7,506)	-
прочие доходы	121	(52)
Итого	(7,385)	20,637
Уменьшение/(увеличение) отложенных налоговых активов:		
резерв по сомнительным долгам	(3,210)	3,278
прочие резервы	(14,961)	1,811
Прочие	(11,434)	1,598
Итого	(29,605)	6,688
(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых обязательств:		
Амортизация	108,136	99,176
плановые ремонты	(4,876)	102,562
прочие расходы	-	(49)
Итого	103,260	201,689
Итого отложенный налог на прибыль	73,655	208,377
Итого текущий налог на прибыль	(549,339)	(628,774)
Налог на прибыль	(622,994)	(837,151)
Прочие корректировки	1,913	-
Итого налог на прибыль	(621,081)	(837,151)

В 2020 году Обществом по результатам инвентаризации были произведены корректировки остатков ОНА и ОНО на сумму 1,913 тыс. руб.

В сентябре 2020 года в результате присоединения Общество получило 3,102 тыс. руб. отложенных налоговых активов, в основном связанных с убытками от основной деятельности присоединенных компаний и резервами сомнительных долгов и 1,867 тыс. руб. отложенных налоговых обязательств, в основном связанных с разницами в амортизации основных средств.

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

15. ВЫРУЧКА

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Предоставление подвижного состава в аренду	7,942,109	8,381,169
Услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок	2,135,507	3,272,704
Выручка от услуг по техническому обслуживанию	1,991,910	1,962,804
Выручка от продажи товаров	-	197,846
Прочая выручка	886	4,046
Итого	12,070,412	13,818,569

В отчете о финансовых результатах за 2020 год свернуты обороты выручки от продажи подвижного состава, учтенного в составе товаров и себестоимости подвижного состава АО «НОРД» с заключением договора обратной финансовой аренды (лизинга) в сумме 3,710,840 тыс. руб. (Пояснения 4).

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Материальные затраты, включая:	6,205,964	7,405,095
- Расходы на аренду подвижного состава	1,860,511	2,387,625
- Сырье и материалы	1,795,330	1,881,547
- Услуги по перевозке грузов	1,346,588	1,718,207
- Ремонт и техническое обслуживание	1,130,465	1,139,105
- Себестоимость товаров для продажи	-	198,177
- Подготовка вагонов для загрузки	73,070	80,434
Амортизация	663,460	638,884
Заработная плата	516,366	455,054
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	163,820	136,983
Прочие расходы, включая:	221,119	220,561
- Налоги, кроме налога на прибыль	20,858	20,743
Итого	7,770,729	8,856,577

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Заработная плата	1,039,602	757,835
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	232,278	169,825
Материальные затраты, включая:	174,871	180,021
Расходы на аренду	137,591	133,863
- Сырье и материалы	18,290	22,351
- Ремонт и техническое обслуживание	16,939	20,971
- Услуги по перевозке грузов	2,051	2,836
Амортизация	34,824	24,427
Прочие расходы, включая:	123,005	165,040
- Налоги, кроме налога на прибыль	4,572	3,893
Итого	1,604,580	1,297,148

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Доходы, связанные с оприходованием запчастей при ремонте, утилизации вагонов	637,558	550,936
Доходы от реализации вагонного парка	367,829	2,233
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	290,901	325,891
Штрафы к получению	289,221	236,637
Доход от сдачи в аренду прочего имущества	56,054	53,690
Доходы от оказания услуг аутсорсинга	16,311	-
Доходы от реализации и выбытия прочих основных средств	5,381	3,933
Доходы по консультационной и технической поддержке АСУ	3,762	-
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	123,395
Доходы при досрочном выкупе лизингового имущества	-	103,442
Доход от корректировки резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	1,701
Прочие доходы	14,719	9,313
Итого	1,681,736	1,411,171

Доходы от реализации вагонного парка за 2020 год включают в себя доходы от реализации 125 единиц вагонов-платформ в общей сумме на 367,829 тыс. руб. Расходы по этой сделке отражены в составе Прочих расходов (см. Пояснение 19).

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Расходы, связанные с реализацией вагонного парка	367,743	1,964
Расходы, связанные с реализацией и выбытием прочего имущества	165,137	142,225
Расходы, связанные с выбытием основных средств	61,686	4,690
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	16,996	3,960
Штрафы к уплате	75,944	19,843
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации ТМЦ	5,417	19,545
Расходы на формирование резерва под снижение стоимости МПЗ	4,484	-
Списание дебиторской задолженности	4,336	2,878
Расходы, связанные с реализацией прочих основных средств	1,030	407
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	459
Прочие расходы	56,190	59,407
Итого	758,963	255,378

Расходы, связанные с реализацией вагонного парка, за 2020 год включают в себя расходы по сделке реализации 125 единиц вагонов-платформ стоимостью 367,743 тыс. руб. Доходы по этой сделке отражены в составе Прочих доходов (см. Пояснение 18).

20. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль за 2020 и 2019 годы составила:

	2020 год	2019 год
Базовая прибыль, тыс. руб.	2,590,523	3,248,998
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	65 977 775	55 069 450
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0.039	0.061

21. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов входили:

ФИО	Должность на 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Александрова Ирина Юрьевна	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Бабаев Тимур Салманович	Председатель Совета директоров	Председатель Совета директоров	Председатель Совета директоров
Бабаев Руслан Салманович	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Казакова Марина Альбертовна	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Кахидзе Александр Константинович	Член Совета директоров	Член Совета директоров	-
Смыслов Сергей Рудольфович	Член Совета директоров	-	-
Тайчер Алексей Роменович	Член Совета директоров	-	-
Калетин Сергей Владимирович	-	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Кирсанов Сергей Анатольевич	-	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Милевский Александр Иванович	-	-	Член Совета директоров
Терсаакова Юлия Александровна	-	Член Совета директоров	Член Совета директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

С 16 ноября 2015 года Руководителем Общества является Калетин Сергей Владимирович, действует на основании Устава.

Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия, в которую входят следующие члены: Гриднева Белла Витальевна, Храмцов Денис Сергеевич, Чайковская Елена Валерьевна.

22. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

Дивиденды в 2020 году не выплачивались.

Решением заседания Совета директоров от 27 июня 2019 года определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли 2018 года в размере 2,000,370 тыс. руб.

23. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВА

В целях повышения эффективности корпоративного управления Собранием акционерного Общества от 14 мая 2020 года принято решение о реорганизации в форме присоединения к нему ООО «СТГ-Оператор» и ООО «Петролсиб-Сервис». Присоединенные Общества ранее были зарегистрированы в Российской Федерации и осуществляли деятельность в сфере технического обслуживания и мелкого ремонта контейнер-цистерн.

29 сентября 2020 года Общество (далее – «Правопреемник») было реорганизовано в форме присоединения к нему ООО «СТГ-Оператор» и ООО «Петролсиб-Сервис». Согласно передаточному акту передача всех активов и обязательств присоединяемой организации состоялась 29 сентября 2020 года.

Бухгалтерская отчетность Правопреемника на 29 сентября 2020 года, дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности присоединенных Обществ, была сформирована на основе данных передаточных актов и построчного объединения числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности присоединяющихся организаций и числовых показателей бухгалтерской отчетности правопреемника за исключением числовых показателей, отражающих взаимные расчеты.

При этом суммирование числовых показателей отчетов о финансовых результатах Правопреемника и присоединенного Общества за отчетный период до 29 сентября 2020 года не производилось.

Результат присоединения указанных Обществ и влияния реорганизации на отдельные статьи бухгалтерской отчетности приведен в таблицах:

	(тыс. руб.)				
	ООО «СТГ- Оператор» 28.09.2020г.	ООО «Петролсиб- Сервис» 28.09.2020г.	Итого	Исключение внутри- хозяйствен- ных сальдо	Входящие остатки
Внеоборотные активы					
Основные средства и незавершенное строительство	32,154	23,491	55,645	-	55,645
Отложенные налоговые активы	2,058	1,044	3,102	-	3,102
Прочие внеоборотные активы	14	3,705	3,719	-	3,719
Итого	34,226	28,240	62,466	-	62,466
Оборотные активы					
Запасы	-	6,325	6,325	-	6,325
Дебиторская задолженность	8,075	4,279	12,354	9,475	2,879
Денежные средства	217	13,681	13,899	-	13,899
Прочие	10	20	30	-	30
Итого	8,302	24,305	32,608	9,475	23,133
Итого баланс	42,528	52,545	95,074	9,475	85,599
Капитал и резервы					
Уставный капитал	500	35,886	36,386	-	36,386
Добавочный капитал	-	4,148	4,148	-	4,148
Резервный капитал	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль	(2,302)	11,604	9,302	-	9,302
Итого	(1,802)	51,638	49,836	-	49,836
Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1,541	326	1,867	-	1,867
Итого	1,541	326	1,867	-	1,867
Краткосрочные обязательства					
Займы и кредиты	25,659	-	25,659	-	25,659
Кредиторская задолженность	17,130	581	17,711	-	17,711
Итого	42,789	581	43,370	-	43,370
Итого баланс	42,528	52,545	95,073	-	95,073

24. РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года связанными сторонами Общества являются его дочерние компании ООО «БПК» (ранее ООО «Башнефть-Транс», внесение записи в ЕГРЮЛ о смене названия 11 августа 2017 года), АО «ХимИнвестТранс», ООО «Спецтрансгарант», зависимая компания ООО «НХТК», общество-акционер АО «Вектор Рейл», физические лица-акционеры и все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны АО «Вектор Рейл», а также основной управленческий персонал Общества и указанных компаний.

По итогам работы за 2020 год выплата вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров Общества не производилась.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии и суммы выплаченного выходного пособия с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений, составили 361,532 тыс. руб. и 136,608 тыс. руб. за 2020 и 2019 годы соответственно.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, первого заместителя Генерального директора по коммерции и производству, заместителя Генерального директора по экономике и финансам, советника Генерального директора по развитию, заместитель Генерального директора по корпоративным и правовым вопросам, главного бухгалтера.

Операции со связанными сторонами

Реализация Обществом основных средств, товаров, работ и услуг (без НДС)

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
АО «ХимИнвестТранс»		
Реализация	299,204	510,046
Прочее	13,374	11,657
ООО «БПК»		
Реализация	224,357	6,332
Прочее	471	227
АО «Вектор Рейл»		
Прочее	741	741
Физические лица		
Прочие доходы, не связанные с реализацией	-	5,578
ООО «НХТК»		
Реализация	7,816,140	9,894,664
Прочее	157,383	114,127
ООО «Тессера Инвест»		
Прочее	1,430	1,430
ООО «Параллель»		
Реализация	10,359	6,165
Прочее	5,342	-
ООО «Спецтрансгарант»		
Реализация	210,209	283
Прочее	17,361	-
Реализация основных средств	367,829	-
Итого	9,124,200	10,551,250

Процентный расход по займам полученным

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
ООО «Параллель»	104	-
ООО «Спецтрансгарант»	11,806	-
АО «ХимИнвестТранс»	73	-
Итого	<u>11,984</u>	<u>-</u>

Процентный доход по займам выданным

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
АО «ХимИнвестТранс»	103,937	20,665
ООО «БПК»	140	60
ООО «Спецтрансгарант»	172,759	-
ООО «Параллель»	151,268	-
Итого	<u>428,104</u>	<u>20,725</u>

В 2020 году в составе прочих доходов учитываются доходы от сдачи в субаренду офисных помещений для ООО «НХТК» в сумме 39,376 тыс. руб., АО «ХимИнвестТранс» в сумме 8,011 тыс. руб., ООО «Спецтрансгарант» в сумме 4,991 тыс. руб. Также в составе прочих доходов учитываются доходы от оказания услуг аутсорсинга для ООО «ХимИнвестТранс» в сумме 5,617 тыс. руб., ООО «Спецтрансгарант» в сумме 11,286 тыс. руб.

В 2019 году для ООО «НХТК» в сумме 38,730 тыс. руб. и АО «ХимИнвестТранс» в сумме 11,056 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях

	(тыс. руб.)	
	<u>Дивиденды полученные</u>	
	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
ООО «БПК»	74,703	41,475
АО «ХимИнвестТранс»	58,503	-
Итого	<u>133,206</u>	<u>41,475</u>

Приобретение Обществом основных средств, товаров и услуг (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
ООО «НХТК»	7,294	48,321
ООО «БПК»	-	16,425
АО «ХимИнвестТранс»	-	1,836
Итого	<u>7,294</u>	<u>66,582</u>

Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
АО «ХимИнвестТранс»	1,887	373,357
ООО «НХТК»	123,318	134,852
ООО «БПК»	39,817	9,935
ООО «Параллель»	-	7,398
ООО «Спецтрансгарант»	118,029	447
Итого	283,051	525,989

Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
ООО «НХТК»	234,946	211,760
АО «ХимИнвестТранс»	677	2,854
ООО «Тессера Инвест»	148	148
ООО «Спецтрансгарант»	26,937	74
ООО «БПК»	15,197	-
АО «Вектор Рейл»	74	-
Итого	277,979	214,836

Займы полученные

	Ставка, %	(тыс. руб.)	
		31 декабря	
		2020 года	2019 года
АО «ХимИнвестТранс»	Ключевая ставка Банка России * 0.75	900,235	-
ООО «Спецтрансгарант»	Ключевая ставка Банка России * 0.75	280,073	-
Итого		1,180,308	

Займы выданные

	Ставка, %	31 декабря	
		2020 года	2019 года
		АО «ХимИнвестТранс»	5.5%
ООО «Спецтрансгарант»	5.5%	6,786,786	-
ООО «БПК»	7.5%	-	19,700
Итого		7,134,846	275,700

Денежные потоки со связанными сторонами

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	8,839,510	10,324,169
Прочие поступления	518,967	128,792
На оплату товаров, работ, услуг	(19,159)	(78,414)
НДС, уплаченный с операций со связанными сторонами	(1,521,885)	(1,793,158)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(11,806)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Погашение займов	2,816,801	519,036
Предоставление займов	(9,672,837)	(434,736)
Приобретение акций (долей участия)	(155,622)	(1,900,242)
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	(94)	-
Проценты по краткосрочным займам	440,852	30,029
Поступление дивидендов	58,503	41,475
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	441,395	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплата дивидендов	-	(2,000,370)
Продажа / (выкуп) собственных акций	(9,602,438)	1,623,490
Получение займов	1,180,000	-
Погашение займов	(14,040)	-

Гарантии и поручительства, выданные Обществом

Поручительства, выданные Обществом по кредитам и договорам лизинга по состоянию на 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование принципала	Наименование кредитора/ лизингодателя/ гаранта	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма договора
ООО «БПК»	АО «Альфа-Банк»*	14.11.2019	25.10.2021	3,238,296
ООО «Спецтрансгарант»	АО «НОРД»**	16.12.2020	31.03.2031	1,757,893
Итого				4,996,189

* Общество заключило договор поручительства перед АО «Альфа-Банк» по Договору о предоставлении кредита ООО «БПК». По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность ООО «БПК» перед АО «Альфа-Банк» составила 3,235,167 тыс. руб.

** Общество заключило договор поручительства перед АО «НОРД» по обязательствам ООО «Спецтрансгарант» в рамках Договора лизинга грузовых железнодорожных вагонов-платформ. По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность ООО «Спецтрансгарант» перед АО «НОРД» составила 1,757,893 тыс. руб.

Поручительства, выданные Обществом по кредитам и договорам лизинга по состоянию на 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование принципала	Наименование кредитора/ лизингодателя/ гаранта	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма договора
АО «ХимИнвестТранс»	АО «Альфа-Банк»*	30.06.2017	30.06.2031	1,372,831
ООО «БПК»	АО «Альфа-Банк»**	14.11.2019	25.10.2021	4,163,400
АО «ХимИнвестТранс»	ООО «Альфа-Лизинг»	22.08.2017	31.08.2030	204,375
АО «ХимИнвестТранс»	ООО «Альфа-Лизинг»	22.08.2017	31.08.2030	161,458
ООО «Спецтрансгарант»	ООО «Интергруп»	06.12.2019	30.03.2024	160,447
ООО «Параллель»	ООО «Интергруп»	06.12.2019	30.03.2024	444,999
ООО «Спецтрансгарант»	ПАО «ТрансФин-М»	06.12.2019	30.03.2024	1,506,419
Итого				8,013,929

* Общество заключило договор поручительства перед АО «Альфа-Банк» по невозобновляемой кредитной линии АО «ХимИнвестТранс». По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность АО «ХимИнвестТранс» перед АО «Альфа-Банк» составила 1,370,622 тыс. руб.

** Общество заключило договор поручительства перед АО «Альфа-Банк» по Договору о предоставлении кредита ООО «БПК». По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность ООО «БПК» перед АО «Альфа-Банк» составила 4,158,000 тыс. руб.

Опционные соглашения с ООО «ФинансБизнесГрупп»

13 сентября 2018 года Общество заключило ряд опционных соглашений с ООО «ФинансБизнесГрупп» (далее ООО «ФБГ») в качестве меры обеспечения по договору лизинга, заключенному между ООО «НХТК» (лизингополучатель) и ООО «ФБГ» (лизингодатель).

В соответствии с договорами:

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

Руководство Общества оценивает вероятность наступления событий, которые могут привести к возникновению прав исполнения опционов, описанных выше, как низкую.

Риски и условные обязательства

Условные обязательства и операционные риски

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

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

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Руководство Общества в течение 2020 года предприняло все возможные усилия для минимизации последствий пандемии на деятельность Общества, оценило возможный масштаб снижения объемов грузоперевозок; провело переговоры с ключевыми контрагентами; предприняло необходимые шаги для обеспечения здоровья и безопасности всех своих сотрудников.

В результате мер, принятых руководством в 2020 году пандемия COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на деятельность Общества, при этом на текущий момент ситуация продолжает оставаться неопределенной, будущие последствия пандемии трудно предсказать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Принимая во внимание реструктуризацию кредитного портфеля, которая была проведена до пандемии и на основании шагов выше Руководство Группы полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность Группы будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

Судебные иски

Время от времени, в процессе деятельности Общества клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Обществу. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Общество не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы на уровне бухгалтерской отчетности не создавались.

Охрана окружающей среды

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

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

Налоговое законодательство и нормативное регулирование в Российской Федерации

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

В законодательство РФ по трансфертному ценообразованию были внесены поправки, вступившие в силу начиная с 1 января 2012 года. Данные поправки вводят дополнительные требования к отчетности и документации. Налоговым органам разрешено начислять дополнительные обязательства по налогам в отношении некоторых сделок, включающих в том числе операции со связанными сторонами, если, по мнению налоговых органов, цены по таким сделкам не соответствовали рыночному принципу. По причине не единообразной практики применения новых правил трансфертного ценообразования и возможности различного толкования отдельных его положений влияние оспаривания позиций Общества по трансфертному ценообразованию со стороны налоговых органов не может быть надежно оценено.

Страхование

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

Управление рисками

Управление капиталом

Общество управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Общества в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Общества представлена банковскими займами, обязательствами по финансовой аренде и капиталом, состоящим из уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала и нераспределенной прибыли.

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

Основные категории финансовых инструментов

Финансовый инструмент – это договор, в результате которого возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другого.

Финансовый актив – это актив, являющийся:

- денежными средствами;
- долевым инструментом другого предприятия;
- правом, обусловленным договором получить денежные средства или иной финансовый актив от другого предприятия или обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другим предприятием на условиях, потенциально выгодных для предприятия;
- договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен путем поставки собственных долевых инструментов, и являющимся производным финансовым инструментом, по которому предприятие получит или может быть обязано получить переменное количество собственных долевых инструментов или производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен иным способом, чем обмен фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевых инструментов.

Финансовое обязательство – это обязательство, являющееся:

- обусловленным договором обязательство передать денежные средства или иной финансовый актив другому предприятию или обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другим предприятием на условиях, потенциально невыгодных для предприятия;
- договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен путем поставки собственных долевых инструментов, и являющимся производным инструментом, по которому предприятие предоставит или может быть обязано передать переменное количество собственных долевых инструментов или производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен иным способом, чем обмен фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевых инструментов предприятия.

Финансовые активы Общества включают дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Финансовые активы			
Денежные средства и денежные эквиваленты	729,816	192,016	5,128,850
Финансовые вложения	13,171,492	6,220,508	1,207,468
Дебиторская задолженность	470,449	625,629	454,937
Итого финансовые активы	14,371,757	7,038,153	6,791,255

Основные финансовые обязательства Общества включают в себя кредиторскую задолженность, задолженность по договорам лизинга, заемные средства.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства			
Заемные средства	22,728,593	8,099,607	10,638,120
Задолженность по договорам лизинга	363,718	518,718	996,725
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	395,154	610,238	570,860
Прочая кредиторская задолженность	53,982	96,924	112,122
Итого финансовые обязательства	23,541,447	9,325,487	12,317,827

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Ликвидность Общества тщательно отслеживается и контролируется казначейством. Руководство осуществляет контроль за текущей ликвидностью из расчета ожидаемых денежных потоков и выручки путем создания и поддержания фонда денежных средств, достаточного для покрытия договорных обязательств за период от трех до шести последующих месяцев. Такие фонды обычно представляют собой высоколиквидные краткосрочные банковские депозиты до востребования, а также кредитные линии с невыбранным лимитом (Пояснение 11, 26).

У Общества имеются финансовые обязательства, по которым начисляются проценты и по которым не начисляются проценты. Обязательства, по которым начисляются проценты, состоят из банковских кредитов и займов от связанных сторон. Обязательства, по которым не начисляются проценты, включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, и задолженность по договорам лизинга.

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

	Ставка процента, %	Менее 1 года	Свыше 1 года	(тыс. руб.) Итого
31 декабря 2020 года				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	283,816	111,338	395,154
Прочая кредиторская задолженность	-	53,982	-	53,982
Задолженность по договорам лизинга	-	24,155	339,563	363,718
Займы полученные	Ключевая ставка Банка России *	1,180,308	-	1,180,308
Кредиты от ПАО «Банк ВТБ»	Ключевая ставка Банка России + 1.35 - 2.15%	965,963	13,315,262	14,281,225
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	Ключевая ставка Банка России +1.3%	900,306	5,636,613	6,536,919
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	8.65%	51,547	678,594	730,141
Итого		3,460,077	20,081,370	23,541,447

	Ставка процента, %	Менее 1 года	Свыше 1 года	(тыс. руб.) Итого
31 декабря 2019 года				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	443,230	167,008	610,238
Прочая кредиторская задолженность	-	96,924	-	96,924
Задолженность по договорам лизинга	-	37,512	481,206	518,718
Ключевая ставка Банка России +				
Кредиты от ПАО «Банк ВТБ»	1.65%	991,304	6,332,174	7,323,478
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	8.65%	47,539	728,590	776,129
Итого		1,616,509	7,708,978	9,325,487

	Ставка процента, %	Менее 1 года	Свыше 1 года	(тыс. руб.) Итого
31 декабря 2018 года				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	348,183	222,677	570,860
Прочая кредиторская задолженность	-	112,122	-	112,122
Задолженность по договорам лизинга	-	107,163	889,562	996,725
Ключевая ставка Банка России +				
Кредит от ПАО «Банк ВТБ»	1.65%	1,119,887	8,699,926	9,819,813
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	8.65%	43,831	774,476	818,307
Итого		1,731,186	10,586,641	12,317,827

Валютный риск

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

Процентный риск

Процентный риск – это риск, вследствие которого изменение процентных ставок по заемным средствам будет иметь негативное влияние на финансовые показатели Общества. Руководство Общества отслеживает изменения процентных ставок и принимает меры, насколько это возможно и необходимо, по уменьшению данных рисков путем привлечения займов с фиксированной ставкой, а также с помощью поддержания оптимального баланса между собственным капиталом и заемными средствами.

Крупные заимствования могут производиться в целях финансирования инвестиционных проектов таких, как приобретение новых дочерних компаний.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет:

- 31 декабря 2019 года Группа открыла невозобновляемую кредитную линию в ПАО ВТБ с лимитом 25 000 млн. руб., плавающие ставки по кредитам в рамках данной кредитной линии варьируются от Ключевой ставки Банка России + 1.35% до Ключевой ставки Банка России + 2.15%.
- 20 февраля 2020 года Группа открыла невозобновляемую кредитную линию в АО АЛЬФА-БАНК с лимитом 15 000 млн. руб. и плавающей ставкой равной Ключевой ставке Банка России + 1.3%.
- 14 ноября 2019 года Группа получила долгосрочный кредит в АО «Альфа-Банк» в сумме 4 200 млн. руб. на срок до 31 октября 2024 года по плавающей кредитной ставке (ключевая ставка Банка России + 1.65%). Общество не получало средств по данному договору в течение 2019 и 2020 годов.

Суммы неиспользованных лимитов по указанным кредитным линиям указаны в Пояснении 11.

Если бы ключевая ставка Банка России выросла (упала) на 1% при сохранении всех прочих переменных, то сумма дополнительного финансового расхода (уменьшения расхода) за 2020 и 2019 годы составила бы 142,756 тыс. руб. и 96,121 тыс. руб., соответственно.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Общества связанных с этим убытков. Политика Общества предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами. Общество принимает во внимание всю доступную количественную и качественную информацию и его собственные торговые документы для снижения риска финансовых убытков от неисполнения обязательств.

Кредитный риск Общества связан с такими статьями, как денежные средства и их эквиваленты, финансовые вложения и дебиторская задолженность, а максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости этих инструментов.

Кредитный риск по денежным средствам и их эквивалентам и инвестициям в депозиты ограничен, поскольку контрагентами являются банки с высокими рейтингами или банки, утвержденные руководством Общества, депозиты в которых размещаются только в рамках установленных лимитов.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам и финансовых вложений за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представляет собой максимальный объем, подверженный кредитному риску. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности и финансовых вложений подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска убытков, превышающих уже начисленные резервы (Пояснение 8).

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Общество определяет отчетные сегменты на основе внутренних отчетов, предоставляемых органу, наделенному полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов. Исходя из своей внутренней организационной структуры, Общество определило, что таковым органом является Генеральный директор Общества.

При принятии решений о распределении ресурсов и оценке результатов Общества Президент Общества анализирует внутренние отчеты, в которых деятельность Общества включается в один сегмент.

Таким образом, основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что его деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4 февраля 2021 года на основании решения единственного акционера АО «СГ-транс» №03/21 принято решение о выплате дивидендов из нераспределенной чистой прибыли за 2019 год в сумме 1,200,233 тыс. руб.

15 февраля 2021 года Общество выплатило дивиденды за 2019 год участникам Общества в сумме 1,200,233 тыс. руб., в том числе НДФЛ 156,030 тыс. руб.

15 февраля 2021 года Общество в рамках генерального соглашения об открытии кредитной линии с ПАО «Сбербанк» заключенного 24 ноября 2020 года получило кредит в сумме 1,000,000 тыс. руб. сроком на 12 месяцев с целью выплаты дивидендов участникам Общества. Процентная ставка по кредиту составила 6.65% годовых.

1 марта 2021 года Общество в рамках открытой невозобновляемой кредитной линии с АО «Альфа-Банк» заключенной 20 февраля 2020 года получило кредит в сумме 1,500,000 тыс. руб. сроком на 12 месяцев с целью выдачи займа ТОО «РГ КАЗАХСТАН» на приобретение 100% долей ТОО «РТА-Транс». Процентная ставка по кредиту составила ключевая ставка Банка России плюс 1.99% годовых. Кредит предоставлен 15 марта 2021 года.

1 марта 2021 года Общество заключило договор целевого займа с ТОО «Рейл Гарант Казахстан». Займ предоставляется на условиях невозобновляемого совокупного лимита в сумме 1,700,000 тыс. руб. сроком на 6 месяцев с целью приобретения ТОО «Рейл Гарант Казахстан» 100% доли участия в УК ТОО «РТА-Транс». Процентная ставка по займу составила Ключевая ставка Банка России плюс 1.99%. Займ выдан в сумме 1,650,000 тыс. руб. 15 марта 2021 года.

2 марта 2021 года Общество заключило договор купли-продажи с ООО «РейлСпецТранс» на приобретение 40.6652% доли участия в УК ТОО «Рейл Гарант Казахстан». Сумма сделки составила 1,300,000 тыс. руб.

Генеральный директор АО «СГ-транс»



Калетин В.С.

25 марта 2021 года