

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., г. Шахунья; Республика Бурятия, г. Улан-Удэ; Пермский край, г. Пермь.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Обществе в 2022 и 2021 годах, составила 1,239 человека и 1,208 человек соответственно.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

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

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

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- аренда и предоставление услуг по сдаче в аренду железнодорожного подвижного состава;
- техническое обслуживание вагонов и контейнер-цистерн;
- 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;
- транспортировка грузов (перемещение грузов без заключения договора перевозки) по железнодорожным путям общего и необщего пользования;
- прочие источники.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов бенефициарными владельцами Общества с участием более 25% являются Тайчер Алексей Роменович и Смыслов Сергей Рудольфович.

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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом Генерального директора АО «СГ-транс» от 30 декабря 2021 года № 227.

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 2022 года дефицит оборотных активов над краткосрочными обязательствами составил 1,346,347 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

Общество разработало и применяет 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

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

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

Инвентаризация материально-производственных запасов (далее – «Запасов») и остальных активов и обязательств производится не реже одного раза в год по решению Генерального директора Общества. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 31 октября 2022 года.

В рамках подготовки бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31 октября и 31 декабря 2022 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора АО «СГ-транс» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 07 октября 2022 года № 124.

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 2022, 2021 и 2020 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 основных средств

Начиная с 01 января 2022 года Общество осуществляет учет Основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020. До 31 декабря 2021 года учет осуществлялся в соответствии с ПБУ 6/01 (Пояснение 3).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая, в свою очередь, включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

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.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно (более 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств) отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. В частности, Общество считает, что критериям капитализации удовлетворяют затраты на капитальные и деповские ремонты подвижного состава, которые принимаются к учету в качестве отдельного инвентарного объекта.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются (земельные участки). Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество устанавливает ликвидационную стоимость по объектам основных средств, относящимся к группе Вагонный парк.

Ликвидационная стоимость – оценочная величина, представляет собой стоимость вагонов на дату их выбытия, при условии, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором он будет находиться в конце срока его использования. По остальным объектам ОС ликвидационная стоимость не устанавливается.

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

С 01 января 2022 года все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и их переоценка не производится (п.13-14 ФСБУ 6/2020).

До 01 января 2022 года группа основных средств «Цистерны для СУГ с объемом котла до 60 м. куб.» не чаще одного раза в год переоценивалась исходя из восстановительной стоимости, чтобы стоимость, по которой они отражались в бухгалтерском учете и отчетности, существенно (более 10%) не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка объекта основного средства производилась 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 отражались в бухгалтерском учете обособленно.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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.

Затраты на капитальные и деповские ремонты подвижного состава, представляющие собой капитализированные ремонты, проводимые с периодичностью от 2 до 12 лет, учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов на счете 01 независимо от их стоимости на дату ввода в эксплуатацию основного средства. Последующий учет капитализированных ремонтов в качестве самостоятельных инвентарных объектов организован на счете 97.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

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

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

К запасам для управленческих нужд относятся запасы общехозяйственного назначения (бытовая и офисная техника, товарно-материальные ценности информационно-технологического назначения, канцелярские товары и расходные материалы, предметы интерьера, тара и тарные материалы, рекламная, маркетинговая продукция, подписка, инвентарь и хозяйственные принадлежности, горюче-смазочные материалы, прочие товарно-материальные ценности общехозяйственного назначения).

В качестве запасов принимаются к учету:

- Запасные части, сырье и материалы и другие аналогичные ценности, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

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

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, 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 аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе «Кредиторской задолженности».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение обязательств по аренде» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

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 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 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 расходов по обычным видам деятельности организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство» и счета 23 «Вспомогательные производства». Для учета управленческих 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, отдыха, 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 обесценение запасов (на конец отчетного года);
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом (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 обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

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 авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

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

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 01 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств, в том числе ранее учитываемых по переоцененной стоимости, была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль, в том числе, результат ранее проведенной дооценки в сумме 814,894 тыс. руб.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 01 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Основные средства	1,289,608
<i>В том числе:</i>	
<i>Эффект от пересчета амортизации</i>	<i>2,251,142</i>
<i>Эффект от выделения ремонтов</i>	<i>(961,534)</i>
<i>Эффект на отложенные налоги</i>	<i>(257,922)</i>
Влияние на нераспределенную прибыль	1,031,686

В отношении ФСБУ 26/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 01 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 2.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

А) Общество как арендатор

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 01 января 2022 года права пользования активам и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей. Для определения справедливой стоимости ППА на объекты по договорам финансового лизинга был привлечен независимый оценщик, при отражении в бухгалтерском учете были использованы данные Отчета № 5/2022 от 03 февраля 2022г. ООО «РСО-Консалтинг» об определении справедливой стоимости 4 523 ед. железнодорожных вагонов-цистерн и 2 ед. транспортных средств (далее – «Отчет оценки»). В ходе определения стоимости вагонов-цистерн были использованы затратный, сравнительный и доходный методы. Анализ проводился исходя из допущения, что особенностью использования анализируемых вагонов является необходимость своевременного выполнения плановых ремонтов, периодичность проведения которых строго регламентируется нормативными актами на протяжении всего срока жизни и отражается в технической документации анализируемых вагонов. В результате применения разных подходов получили несколько величин справедливой стоимости, из которых была определена средневзвешенная стоимость одного вагона-цистерны.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте «е» пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Эффект от признания права пользования активами и обязательства по имуществу, полученному в лизинг на 01 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 01 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активами	16,711,687
<i>В том числе ремонты входящие в состав основных средств</i>	348,946
Обязательство по аренде	(7,488,854)
Эффект на отложенные налоги	(1,844,567)
Влияние на нераспределенную прибыль	7,378,266

Б) Общество как арендодатель

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендодателем, последствия изменения учетной политики отражены перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 01 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в Пояснении 2.

Изменение классификации

В текущем году Общество заключило агентский договор по оказанию услуг ремонта связанным сторонам ООО «Вектор Рейл Актив» и ООО «Профтранс», в результате чего была уточнена классификация денежных потоков от сделок по продаже запчастей за 2021 год следующим образом:

	За 2021 год		(тыс. руб.)
	Первоначальное значение	Отклонение	Скорректированное значение
Отчет о движении денежных средств			
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступления – всего, в том числе:	14,344,132		14,344,132
От продажи товаров, работ и услуг	14,034,534	(928,938)	13,105,596
Прочие поступления	309,598	928,938	1,238,536

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Основные средства	14,409,274	12,088,203	12,423,333
Право пользования активом (Пояснение 20)	16,995,374	-	-
Итого	31,404,648	12,088,203	12,423,333

а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	Вагонный парк	Капитализированные ремонты	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	16,709,676	-	630,833	427,347	793,218	18,561,074
Переклассификация ОС в состав ППА	-	-	-	-	(13,633)	(13,633)
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	(1,393,322)	3,995,637	-	-	-	2,602,315
Поступление	-	1,898,874	11,862	36,211	27,580	1,974,527
Выбытие	(834,712)	(95,174)	(1,133)	(13,246)	(18,093)	(962,358)
На 31 декабря 2022 года	14,481,642	5,799,337	641,562	450,312	789,072	22,161,925
Накопленная амортизация и накопленное обесценение						
На 31 декабря 2021 года	(7,202,542)	-	(408,635)	(308,820)	(414,964)	(8,334,961)
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3)	2,406,444	(1,638,282)	48,169	40,214	54,310	910,855
Переклассификация в состав ППА	-	-	-	-	1,022	1,022
Амортизация	(204,601)	(760,938)	(33,507)	(42,945)	(66,854)	(1,108,845)
Выбытие	681,126	67,590	998	13,168	16,396	779,278
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(4,319,573)	(2,331,630)	(392,975)	(298,383)	(410,090)	(7,752,651)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 года	9,507,134	-	222,198	118,527	378,254	10,226,113
На 31 декабря 2022 года	10,162,069	3,467,707	248,587	151,929	378,982	14,409,274

Движение первоначальной стоимости и накопленной амортизации по вагонному парку, полученному в аренду, с 01 января 2022 года представлено в составе ППА (Пояснение 20).

Дополнительная информация в отношении основных средств, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	14,385,388
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	23,886
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основных средств, находящихся в залоге	10,491,821

Эффект от выбытия основных средств раскрыт в Пояснении 19.

В связи с выявленными индикаторами обесценения на 31 декабря 2022 года, руководство провело проверку на обесценение внеоборотных активов, обесценение отсутствует.

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

Имущество, переданное в аренду

Остаточная стоимость имущества, переданного в аренду, по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Вагонный парк	20,418,970	5,022,431	5,154,069

(тыс. руб.)

Арендованное имущество

С 01 января 2022 года на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» ведется учет арендованных средств, соответствующих требованиям п.11 ФСБУ 25/2018.

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость арендованных основных средств составила 1,468 тыс. руб., в том числе, арендованных нежилых помещений – 598 тыс. руб., арендованных земельных участков – 870 тыс. руб.

До 01 января 2022 года Общество арендовало основные средства, в том числе, по лизинговым договорам. Арендованные объекты основных средств учитывались 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 была предусмотрена, то учет таких основных средств велся по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды.

Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Вагонный парк	11,070,041	11,552,140
Здания	430,192	417,245
Сооружения и передаточные устройства	9,273	9,273
Транспортные средства	2,358	16,746
Земельные участки	32,303	35,521
Машины и оборудование	1,946	1,946
Офисное оборудование	-	-
Итого	11,546,113	12,032,871

(тыс. руб.)

Имущество, находящееся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2022 года в залоге находится:

- 8 051 единиц железнодорожных вагонов по Договору залога № 4016-ДЗ от 10 февраля 2017 года остаточной стоимостью – 5,299,280 тыс. руб. в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению № 4980 от 31 декабря 2019 года, заключенному между ПАО «Банк ВТБ» и Обществом, из которых 8 051 единиц также находятся в последующем залоге по Договору залога № 5554-ДЗ/3 от 30 ноября 2021 года в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению № 5554 от 30 ноября 2021 года, заключенному между ПАО «Банк ВТБ» и АО «Вектор Рейл»;
- 1 544 единиц железнодорожных вагонов по Договору залога № 5554-ДЗ/4 от 09 февраля 2022 года остаточной стоимостью – 2,438,624 тыс. руб. в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению № 5554 от 30 ноября 2021 года, заключенному между ПАО «Банк ВТБ» и АО «Вектор Рейл», из которых 1544 единиц также находятся в последующем залоге по Договору залога № 4980-ДЗ/1 от 14 апреля 2022 года в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению № 4980 от 31 декабря 2019 года, заключенному между ПАО «Банк ВТБ» и Обществом;
- 406 единиц железнодорожных вагонов по Договору залога 6614-ЗАЛ-1 от 27 апреля 2018 года с остаточной стоимостью - 858,273 тыс. руб. в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному договору №6614 от 22 марта 2018 года, заключенному между ПАО «Сбербанк России» и Обществом;
- 863 единиц железнодорожных вагонов по Договору залога № 02117Z001 от 12 марта 2020 года остаточной стоимостью - 1,895,644 тыс. руб. в обеспечение исполнения обязательств по Кредитному соглашению № 02117L от 20 февраля 2020 года, заключенному между АО «Альфа-Банк» и Обществом, из которых 150 единиц также находятся в последующем залоге по Договору залога 950/3/1/20 от 04 сентября 2020 года остаточной стоимостью 301,154 тыс. руб. в обеспечение исполнения обязательств по Договору лизинга № 950/Л/1/20 от 04 сентября 2020 года, заключенному между ООО «Альфа-Лизинг» и Обществом;

По состоянию на 31 декабря 2021 года в залоге находится 8 248 единиц железнодорожных вагонов по договору залога № 4016-ДЗ от 10 февраля 2017 года остаточной стоимостью 2,976,148 тыс. руб., из которых 8 051 единиц также находятся в залоге по договору залога № 5554-ДЗ-3 от 30 ноября 2021 года остаточной стоимостью 2,200,425 тыс. руб. в рамках кредитных соглашений между ПАО «Банк ВТБ» и Обществом, 406 единиц железнодорожных вагонов в рамках кредитного соглашения между ПАО «Сбербанк России» и Обществом остаточной стоимостью 861,113 тыс. руб. В рамках кредитного соглашения между АО «Альфа-Банк» и Обществом находится в залоге 863 единиц железнодорожных вагонов остаточной стоимостью 1,732,809 тыс. руб., из которых 150 единиц также находятся в залоге в рамках лизингового соглашения между ООО «Альфа-Лизинг» и Обществом остаточной стоимостью 310,373 тыс. руб.

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 единиц 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.

б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено за 2021 год следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Переоценка ОС	На 31 декабря 2021 года
Вагонный парк	19,825,494	-	(4,002,748)	886,930	16,709,676
<i>в том числе цистерны для СУГ с объемом котла до 60 м. куб.</i>	<i>8,365,800</i>	<i>-</i>	<i>(3,949,300)</i>	<i>886,930</i>	<i>5,303,430</i>
Сооружения и передаточные устройства	630,595	16,012	(15,774)	-	630,833
Машины и оборудование	415,707	24,215	(12,575)	-	427,347
Транспортные средства	191,822	28,127	(9,402)	-	210,547
Здания	409,711	2,409	(12,723)	-	399,397
Вычислительная техника	53,406	18,740	(1,319)	-	70,827
Производственный и хозяйственный инвентарь	46,227	2,344	(1,316)	-	47,255
Офисное оборудование	28,769	12,588	(1,230)	-	40,127
Земельные участки и объекты природопользования	24,577	504	(16)	-	25,065
Итого	21,626,308	104,939	(4,057,103)	886,930	18,561,074

В феврале 2020 года Общество досрочно выкупило у ООО «Альфа-Лизинг» по договору лизинга № 879/Л/1/17 от 09 октября 2017 года 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 основных средств «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.).

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вагонный парк	7,202,542	9,674,481
<i>в том числе цистерны для СУГ с объемом котла до 60 м. куб.</i>	<i>5,070,540</i>	<i>7,820,026</i>
Сооружения и передаточные устройства	408,635	387,111
Машины и оборудования	309,658	290,061
Транспортные средства	163,416	160,274
Здания	141,664	130,729
Вычислительная техника	50,870	43,028
Офисное оборудование	22,352	19,662
Производственный и хозяйственный инвентарь	35,824	31,843
Итого	8,334,961	10,737,189

Изменение стоимости в части плановых ремонтов за 2021 год представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 1,534,214
Поступления ремонтов	844,357
Амортизация ремонтов	<u>(516,481)</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>1,862,090</u>

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество провело переоценку группы основных средств «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 1 210 вагонов-цистерн, числящихся в составе вагонного парка Общества. Результаты переоценки указанной группы основных средств учтены в данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года.

Сумма дооценки в 2021 году составила 38,948 тыс. руб. (включая налог на прибыль в сумме 7,790 тыс. руб.), была определена как корректировка первоначальной стоимости за вычетом пропорционально увеличенной накопленной амортизации и отнесена на добавочный капитал.

В 2021 году сумма переоценки выбывших объектов основных средств, которые были переоценены, была отнесена на счет нераспределенной прибыли в сумме 727,506 тыс. руб. (2020 год: 246,834 тыс. руб.).

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.

В марте 2020 года Общество досрочно выкупило у ООО «Газпромбанк Лизинг» по договору № 03-2-3/18-5 от 14 марта 2018 года 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 августа 2017 года 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 года Общество досрочно выкупило у ООО «Газпромбанк Лизинг» по договору № 03-3-3/17-4 от 04 октября 2017 года 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.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	Доля в уставном капитале на 31 декабря 2022 года	31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 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	183,637	183,637
ООО «Спецтрансгарант»	100%	5,097,340	5,097,340	5,097,340
ТОО «РТА-Транс»	100%	4,922		
ТОО «Рейл Гарант Казахстан»	100%	-	4,922	-
	Ставка, %			
Предоставленные займы				
АО «ХимИнвестТранс»	8.8%	191,866	286,250	315,635
ООО «Спецтрансгарант»	8.8% - 8.85%	4,571,820	5,168,118	6,178,595
ТОО «Рейл Гарант Казахстан»	12.22%	-	1,504,921	-
ТОО «РТА-Транс»	11.11%	3,840,245	3,000,000	-
ИТОГО		14,648,609	16,003,967	12,533,986

ТОО «РТА-транс» и ТОО «Рейл Гарант Казахстан»

27 июня 2022 года подписан договор о присоединении ТОО «Рейл Гарант Казахстан» к ТОО «РТА-транс», а 13 сентября 2022 года в результате подписания Передаточного акта все имущество и обязательства (права и обязанности) ТОО «Рейл Гарант Казахстан» в полном объеме перешли к ТОО «РТА-транс».

27 сентября 2022 года осуществлена перерегистрация ТОО «РТА-транс», в результате которой единственным участником ТОО «РТА-транс» является Общество. В результате данной сделки доля владения Общества в ТОО «РТА-транс» составила 100%, а общая стоимость финансовых вложений составила 4,922 тыс. руб.

16 марта 2021 года Общество приобрело 40.67% долю в уставном капитале ТОО «Рейл Гарант Казахстан», 5 октября 2021 года Общество приобрело 59.33% долю в уставном капитале ТОО «Рейл Гарант Казахстан». В результате данной сделки доля владения Общества в ТОО «Рейл Гарант Казахстан» составила 100%, а общий объем инвестиций составил 4,922 тыс. руб.

24 февраля 2021 года между ТОО «Рейл Гарант Казахстан» и БЛЭКРЕЙЛ ЕВРАЗИЯ ЛИМИТЕД подписан договор купли-продажи долей в уставном капитале ТОО «РТА-транс». В результате данной сделки доля владения ТОО «Рейл Гарант Казахстан» в ТОО «РТА-транс» составила 100%.

17 марта 2021 года Общество заключило договор займа с ТОО «РТА-транс» на общую сумму 91,935 тыс. руб. под процентную ставку, рассчитанную по формуле: Ключевая ставка Банка России + 2.5% годовых, деленная на единицу за вычетом ставки корпоративного подоходного налога Республики Казахстан. На 31 декабря 2021 года заем полностью погашен.

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

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.

ООО «Спецтрансгарант»

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество владеет 100 % долей в уставном капитале ООО «Спецтрансгарант», стоимость инвестиций составляет 5,097,340 тыс. руб.

АО «ХимИнвестТранс»

С 24 марта 2020 года Общество владеет 100% акций АО «ХимИнвестТранс», 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.

Со 02 октября 2018 года доля владения ООО «НХТК» составляет 50%, а общий объем инвестиций составил 598,500 тыс. руб.

В отношении инвестиций ООО «НХТК», согласно Корпоративному договору, у второй стороны - ПАО «СИБУР Холдинг» - в течение срока, начинающегося 01 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. Цена опциона рассчитывается на основании нескольких показателей с привязкой к ключевой ставке Банка России.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	Ставка, %	31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
(тыс. руб.)				
Предоставленные займы				
ООО «Спецтрансгарант»	8.8% – 8.85%	596,297	596,297	608,121
АО «ХимИнвестТранс»	8.8%	29,385	29,385	29,385
АО "Вектор Рейл"	-	8,000	-	-
ООО «Антей»	-	6,727	6,727	6,727
ТОО «Рейл Гарант Казахстан»	12.22%	-	93,225	-
ТОО «РТА–Транс»	11.11%	354,277	240,000	-
Итого		994,686	965,634	644,233
Приобретенные права				
ООО «Спецтрансгарант»		-	200	-
Итого		-	200	-
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений		(6,727)	(6,727)	(6,727)
Итого		987,959	959,107	637,506

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
(тыс. руб.)			
Задолженность акционеров по выкупленным акциям (Пояснение 10)	9,510,439	9,510,439	-
Расходы будущих периодов долгосрочные	72,333	15,011	4,648
Актив по начисленным, но не полученным арендным платежам	44,773	-	-
Гарантийный взнос, выданный арендодателю	31,899	23,022	23,022
Незавершенное строительство	18,354	17,871	12,251
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов	8,726	178	353
Авансы, выданные лизинговым компаниям (долгосрочная часть)	-	76,995	203,037
НДС по лизинговым договорам, учитываемым на балансе лизингополучателя	-	1,874	-
Предоставленные работникам займы	-	-	172
ИТОГО	9,686,524	9,645,390	243,483

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) Сырье и материалы
Фактическая себестоимость	
Баланс на 31 декабря 2020 года	412,067
Оприходование ТМЦ в результате ремонтов	962,800
Затраты на капитальный ремонт запасных частей вагонов	699,929
Поступления сырья и материалов	562,693
Прочие поступления	5,240
Списание на себестоимость	(1,276,905)
Списания в результате капитализации ремонтов	(413,933)
Продажа материалов	(368,333)
Прочие списания	(50,269)
Баланс на 31 декабря 2021 года	533,289
Оприходование ТМЦ в результате ремонтов	768,597
Затраты на капитальный ремонт запасных частей вагонов	2,200,233
Поступления сырья и материалов	3,141,957
Прочие поступления	2,172
Списание на себестоимость	(2,010,253)
Списания в результате капитализации ремонтов	(1,106,729)
Продажа материалов	(2,422,537)
Прочие списания	(70,221)
Баланс на 31 декабря 2022 года	1,036,508
	(тыс. руб.) Сырье и материалы
Резерв под обесценение	
Баланс на 31 декабря 2020 года	15,384
Начисление резерва	15,533
Восстановление резерва	(9,761)
Использование резерва	(5,623)
Баланс на 31 декабря 2021 года	15,533
Начисление резерва	14,346
Восстановление резерва	(10,738)
Использование резерва	(4,795)
Баланс на 31 декабря 2022 года	14,346
	(тыс. руб.) Сырье и материалы
Балансовая стоимость	
Баланс на 31 декабря 2020 года	396,683
Баланс на 31 декабря 2021 года	517,756
Баланс на 31 декабря 2022 года	1,022,162

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав запасов также включены авансы на приобретение ТМЦ, которые составили 6,927 тыс. руб., в т. ч. на приобретение запасов (запасные части, средства индивидуальной защиты) – 5,502 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Общество не имело запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	237,504	91,467	242,805
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	141,118	419,039	126,196
Расчеты по налогам и сборам	116,118	133,755	5,292
Авансы, выданные по договорам аренды	2,634	30,602	30,967
Прочие	1,304,588	316,166	284,362
Авансы, выданные лизинговым компаниям (краткосрочная часть)	-	99,511	117,747
Резерв по сомнительным долгам	(69,778)	(104,607)	(56,718)
Итого	1,732,184	985,933	750,651

Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года представлена задолженностью по агентским договорам со связанными сторонами ООО «Вектор Рейл Актив» и ООО «Профтранс» на сумму 851,296 тыс. руб, из которых задолженность за реализацию запчастей в рамках договора на оказание услуг ремонта составляет 393,130 тыс. руб., а также перевыставление расходов по оперированию и предоставлению подвижного состава в аренду в сумме 119,162 тыс. руб. и задолженностью по процентам, начисленным по банковским депозитам и займам, выданным в размере 346,302 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года в основном представлена задолженностью суммами штрафов и перевыставляемых расходов по договорам оперирования и предоставления подвижного состава в аренду, а также включает задолженность по процентам, начисленным по банковским депозитам и займам, выданным в размере 131,480 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов дебиторская задолженность перед связанными сторонами составляет 73% и 46% 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 2020 года	13,483	2,828	40,407	56,718
Начисление резерва	-	45	53,093	53,138
Восстановление резерва	(3,022)	(65)	(2,162)	(5,249)
Баланс на 31 декабря 2021 года	10,461	2,808	91,338	104,607
Начисление резерва	-	212	704	916
Использование резерва	-	-	(126)	(126)
Восстановление резерва	(2,109)	(43)	(33,467)	(35,619)
Баланс на 31 декабря 2022 года	8,352	2,977	58,449	69,778

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные эквиваленты	905,000	2,391,093	144,816
Текущие счета в банках	69,455	99,907	585,000
в том числе:			
в российских рублях	69,455	99,907	144,782
Итого	974,455	2,491,000	729,816

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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 2022, 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Банковские депозиты	6.5%-7.4 %	8%-8.6%	3.9%

Проценты к получению по банковским депозитам отражаются в составе прочей дебиторской задолженности (Пояснение 8). За 2022 год сумма начисленных процентов по депозитам составила 216,037 тыс. руб. (2021 год: 94,808 тыс. руб.).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Количество обыкновенных акций, шт.	65 977 775	65 977 775	65 977 775
Номинал, руб.	2	2	2

Структура акционеров на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2022 год	2021 год	2020 год
АО «Вектор Рейл»	99.60%	99.60%	58.25%
ООО «Башкирская перевозочная компания»	0.40%	0.40%	-
Физические лица	-	-	-
Выкупленные собственные акции	-	-	41.75%
Итого	100%	100%	100%

Задолженность акционеров перед Обществом за приобретенные акции в количестве 27 281 811 штук по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов составляет 9,510,439 тыс. руб. (Пояснение 6).

В ноябре и декабре 2021 года Общество реализовало 41.75% собственных акций за 9,602,438 тыс. руб. Общее количество реализованных акций в 2021 году составило 27 545 721 шт. Из них 263 910 штук на сумму 91,999 тыс. руб. оплачены и принадлежат дочерней компании ООО «Башкирская перевозочная компания». Согласно условиям договора купли-продажи от 15 ноября 2021 года, покупатель обязуется уплатить цену пакета акций в любой день не позднее, чем по истечении 7 лет с момента подписания договора купли-продажи акций.

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.

По состоянию на каждую из отчетных дат уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 131,956 тыс. руб.

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 2022 и 2021 годов составляет 6,598 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.

С 01 января 2022 года Общество не проводит переоценку внеоборотных активов. Сумма накопленной дооценки в размере 814,894 тыс. руб. списана за счет нераспределенной прибыли.

Изменение добавочного капитала в части переоценки внеоборотных активов в 2021 году произошло за счет прироста стоимости 1 210 вагонов-цистерн в сумме 38,948 тыс. руб. в результате проведенной переоценки по состоянию на 31 декабря 2021 года и списания ранее начисленной дооценки основных средств, выбывших в отчетном периоде, в размере 727,506 тыс. руб. (2020 год: 246,834 тыс. руб.).

Сумма добавочного капитала, сформированного в ходе переоценки внеоборотных активов, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 годов составляет 814,894 тыс. руб. 1,511,242 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 2022 года представлены следующим образом:

	Валюта	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	Долго-срочные кредиты на 31 декабря 2022 года,	Кратко-срочные кредиты на 31 декабря 2022 года,
					тыс. руб.	тыс. руб.
Кредиты						
АО «Альфа-Банк» ¹	рубль	20 февраля 2020 года	19 марта 2030 года	Ключевая ставка Банка России + 1.3%	4,607,257	520,852
АО «Альфа-Банк» ¹	рубль	27 апреля 2021 года	25 апреля 2031 года	Ключевая ставка Банка России + 2.5%	4,011,316	356,501
ПАО «Банк ВТБ» ²	рубль	28 февраля 2020 года	26 февраля 2025 года	Ключевая ставка Банка России + 2.3%	8,605,051	402,344
ПАО «Сбербанк России» ³	рубль	22 марта 2018 года	14 марта 2028 года	8.65%	564,634	60,759
ПАО «Сбербанк России» ⁴	рубль	29 декабря 2022 года	28 декабря 2025 года	9.86%	1,666,667	334,414
Облигации						
НКО АО «НРД» ⁵	рубль	01 ноября 2021 года	28 октября 2024 года	9.9%	8,500,000	140,622
Итого					27,954,925	1,815,492

¹ 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. В 2021 году сумма общего лимита была увеличена до 21,000,000 тыс. руб. Сумма полученных кредитных средств за 2020 год составила 7,271,562 тыс. руб., сумма полученных кредитных средств за 2021 год составила 6,400,000 тыс. руб., сумма неиспользованного лимита на 31 декабря 2022 составляет 7,328,438 тыс. руб. Срок действия кредитного лимита установлен по 30 ноября 2030 года. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком.

² 31 декабря 2019 года Общество заключило кредитное соглашение с ПАО «Банк 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. В 2022 году в рамках данного договора Общество получило 6,000,000 тыс. руб., Период действия кредитного лимита составляет 9 лет. Сумма неиспользованного лимита на 31 декабря 2022 года по данным кредитным договорам составляет 16,394,949 тыс. руб. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком.

31 декабря 2019 года Общество заключило кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» о возобновляемой кредитной линии на сумму 1,000,000 тыс. руб. для целей рефинансирования обязательств Общества перед ПАО «Банк ВТБ» и третьими лицами, выдачи внутригрупповых займов в пользу третьих лиц и финансирования текущей деятельности / финансирование деятельности, предусмотренной уставом Общества в рамках обычной хозяйственной деятельности, в том числе на пополнение оборотных средств. На 31.12.2022 задолженность по кредитному соглашению отсутствует, сумма неиспользованного лимита составляет 1,000,000 тыс. руб. Срок действия кредитного лимита установлен по 30 сентября 2024 года.

³ 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.

⁴ 26 декабря 2022 года Общество заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с общим лимитом 2,000,000 тыс. руб. для целей рефинансирования обязательств Общества перед ПАО «Банк ВТБ». Лимит был выбран в полном объеме, период действия лимита составляет 3 дня. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком.

⁵ 1 ноября 2021 года общество разместило биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001р-01, регистрационный номер 4-50060-А-001Р-02Е от 30.09.2021 года в количестве 8 500 тыс. штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая с установленной ставкой купонного дохода в размере 9.9% годовых. Установленная ставка действует с 1 по 12 купонные периоды, с 13 по 20 купонные периоды ставка может быть изменена. Выплата купонного дохода осуществляется в соответствии с графиком, купонный период равен 91 дню.

В сумму краткосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2022 года в том числе, включена сумма задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам по кредитам в сумме 157,527 тыс. руб.

В соответствии с условиями кредитных договоров Общество обязано соблюдать определенные ограничительные условия (ковенанты). По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество соответствовало требованиям ограничительных условий.

Заемные средства на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	Валюта	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	Долгосрочные кредиты на 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	Краткосрочные кредиты на 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Кредиты						
АО «Альфа-Банк» ⁶	рубль	20 февраля 2020 года	19 марта 2030 года	Ключевая ставка Банка России + 1.3%	5,121,935	520,731
АО «Альфа-Банк» ⁶	рубль	27 апреля 2021 года	25 апреля 2031 года	Ключевая ставка Банка России + 2.5%	4,361,842	356,207
ПАО «Банк ВТБ» ⁷	рубль	28 февраля 2020 года	26 февраля 2025 года	Ключевая ставка Банка России + 1.4%	3,005,051	815
ПАО «Сбербанк России» ⁸	рубль	22 марта 2018 года	14 марта 2028 года	8.65%	624,062	54,531
ПАО «Банк ВТБ» ⁷	рубль	29 декабря 2020 года	29 декабря 2022 года	Ключевая ставка Банка России + 2.15%	-	2,100,613
ПАО «Сбербанк России» ⁹	рубль	15 февраля 2021 года	14 февраля 2022 года	Ключевая ставка Банка России + 2,4%	-	1,003,239
Облигации						
НКО АО «НРД» ¹⁰	рубль	01 ноября 2021 года	28 октября 2024 года	9.9%	8,500,000	138,317
Итого					21,612,890	4,174,453

⁶ 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. В 2021 году сумма общего лимита была увеличена до 21,000,000 тыс. руб. Сумма полученных кредитных средств за 2020 год составила 7,271,562 тыс. руб., сумма полученных кредитных средств за 2021 год составила 6,400,000 тыс. руб., сумма неиспользованного лимита на 31 декабря 2021 составляет 7,328,438 тыс. руб. Срок действия кредитного лимита установлен по 30 ноября 2030 года. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком.

⁷ 31 декабря 2019 года Общество заключило кредитное соглашение с ПАО «Банк 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 2021 по данным кредитным договорам составляет 19,894,949 тыс. руб. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком.

31 декабря 2019 года Общество заключило кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» о возобновляемой кредитной линии на сумму 1,000,000 тыс. руб. для целей рефинансирования обязательств Общества перед ПАО «Банк ВТБ» и третьими лицами, выдачи внутригрупповых займов в пользу третьих лиц и финансирования текущей деятельности / финансирование деятельности, предусмотренной уставом Общества в рамках обычной хозяйственной деятельности, в том числе на пополнение оборотных средств. На 31.12.2021 задолженность по кредитному соглашению отсутствует, сумма неиспользованного лимита составляет 1,000,000 тыс. руб. Срок действия кредитного лимита установлен по 30 сентября 2024 года.

⁸ 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.

⁹ 24 ноября 2020 года Общество заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с общим лимитом 1,000,000 тыс. руб. для целей рефинансирования текущей деятельности. 15 февраля 2021 года лимит был выбран в полном объеме, со сроком погашения 14 февраля 2022 года.

¹⁰ 1 ноября 2021 года общество разместило биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001р-01, регистрационный номер 4-50060-А-001Р-02Е от 30.09.2021 года в количестве 8 500 тыс. штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая с установленной ставкой купонного дохода в размере 9.9% годовых. Установленная ставка действует с 1 по 12 купонные периоды, с 13 по 20 купонные периоды ставка может быть изменена. Выплата купонного дохода осуществляется в соответствии с графиком, купонный период равен 90 дням.

В сумму краткосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2021 года в том числе включена сумма задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам по кредитам в сумме 154,718 тыс. руб.

Заемные средства на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Кредитор	Валюта кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	Долго-	Кратко-
					срочные кредиты на 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	срочные кредиты на 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
ПАО «Банк ВТБ» ¹¹	рубль	28 февраля 2020 года	26 февраля 2025 года	Ключевая ставка Банка России + 1.4%	6,338,605	737,047
ПАО «Банк ВТБ» ¹¹	рубль	28 февраля 2020 года	26 февраля 2025 года	Ключевая ставка Банка России + 1.35%	2,476,657	228,916
ПАО «Банк ВТБ» ¹¹	рубль	29 декабря 2020 года	29 декабря 2022 года	Ключевая ставка Банка России + 2.15%	4,500,000	-
«Сбербанк России» ¹²	рубль	22 марта 2018 года	14 марта 2028 года	Ключевая ставка Банка России + 8.65%	678,594	51,547
АО «Альфа-банк» ¹³	рубль	20 февраля 2020 года	19 марта 2030 года	Ключевая ставка Банка России + 1.3%	5,636,613	900,306
ООО «Спецтрансгарант» ¹⁴	рубль	28 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	Ключевая ставка Банка России * 0.75	-	900,235
АО «ХимИнвестТранс» ¹⁵	рубль	28 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	Ключевая ставка Банка России * 0.75	-	280,073
Итого					19,630,469	3,098,124

¹¹ 31 декабря 2019 года Общество заключило кредитное соглашение с ПАО «Банк 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.

¹² 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.

¹³ 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.

¹⁴ 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.

¹⁵ 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%).

Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года			(тыс. руб.)
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты	1,674,870	10,562,053	8,892,872	21,129,795
Облигационный заем	140,622	8,500,000	-	8,640,622
Итого	1,815,492	19,062,053	8,892,872	29,770,417

	На 31 декабря 2021 года			(тыс. руб.)
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты	4,036,136	6,737,617	6,375,273	17,149,026
Облигационный заем	138,317	8,500,000	-	8,638,317
Итого	4,174,453	15,237,617	6,375,273	25,787,343

	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

В течение 2022 года по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 2,676,074 тыс. руб., которые в полной сумме учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2022 год (2021 год: 1,934,057 тыс. руб.).

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность по договорам аренды	6,289,347	321,449	339,563
Задолженность за поставку основных средств	-	55,669	111,338
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	6,289,347	377,118	450,901
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность по договорам аренды	2,071,321	30,954	33,657
Авансы полученные	809,806	247,657	323,321
Поставщики и подрядчики	449,973	319,836	228,147
Задолженность по налогам и сборам	428,221	334,581	348,483
Задолженность за поставку основных средств	55,669	55,669	55,669
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	196	98,082	-
Задолженность по договорам лизинга	-	97,626	24,155
Прочие	301,229	58,862	20,325
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	4,116,415	1,243,267	1,033,757

С 1 января 2022 года в составе долгосрочной и краткосрочной задолженности по договорам аренды учитывается Обязательство по аренде объектов основных средств, отраженных в составе ППА в соответствии с ФСБУ 25/2018 (Пояснение 20).

На 31 декабря 2022 года в составе авансов полученных в основном учитываются:

- авансы за предстоящую реализацию б/у вагонов-цистерн по договору комиссии в размере 323,955 тыс. руб.;
- авансы за оказание транспортно-экспедиторских услуг в размере 178,827 тыс. руб.;
- авансы за сервисное обслуживание вагонов-цистерн в размере 103,944 тыс. руб. и прочее.

На 31 декабря 2022 года в составе кредиторской задолженности за поставку основных средств учтена задолженность перед АО «НПК «Уралвагонзавод» в общей сумме 55,669 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 2023 года отражены в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

На 31 декабря 2022 года в составе прочей кредиторской задолженности числится задолженность перед участниками Общества по выплате дивидендов в размере 20,999 тыс. руб., а также задолженность по агентскому договору на услуги ремонта с ООО «Вектор Рейл Актив» и ООО «Профтранс» на сумму 209,275 тыс. руб.

19 января 2023 года задолженность перед участниками Общества погашена в полном объеме путем перечисления денежных средств на расчетный счет.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Оценочное обязательство по оплате отпусков	Оценочное обязательство по выплате вознаграждений	Прочие оценочные обязательства	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	121,301	160,185	8,443	289,929
Начисление оценочных обязательств	103,373	164,358	4,592	272,323
Использование оценочных обязательств	(121,301)	(160,185)	(8,443)	(289,929)
Баланс на 31 декабря 2021 года	103,373	164,358	4,592	272,323
Начисление оценочных обязательств	103,781	170,361	31,878	306,020
Использование оценочных обязательств	(103,373)	(164,358)	(4,592)	(272,323)
Баланс на 31 декабря 2022 года	103,781	170,361	31,878	306,020

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	6,804,793	6,119,099
в том числе:		
Дивиденды полученные	1,095,636	2,293,280
Итого прибыль до налогообложения	5,709,157	3,825,819
Условный расход по налогу на прибыль	(1,141,831)	(765,164)
Постоянные налоговые расходы:		
амортизация	(132)	(216)
недостача по результатам инвентаризации	(222)	-
прочие расходы	(10,973)	(11,649)
Итого	(11,327)	(11,865)
Постоянные налоговые доходы:		
прочие доходы	(17)	(829)
Итого	(17)	(829)
Уменьшение/(увеличение) отложенных налоговых активов:		
резерв по сомнительным долгам	6,966	(9,578)
прочие резервы	(6,739)	3,491
арендные обязательства	(96,838)	-
Прочие	(1,014)	3,298
Итого	(97,625)	(2,789)
(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых обязательств:		
основные средства	395,777	(14,221)
прочие расходы	10,745	-
плановые ремонты	-	65,575
Итого	406,522	51,354
Итого отложенный налог на прибыль	308,897	48,565
Итого текущий налог на прибыль	(844,278)	(729,293)
Налог на прибыль	(1,153,175)	(777,858)
Прочие корректировки	(3)	-
Итого налог на прибыль	(1,153,178)	(777,858)

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 2,102,489 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в т.ч.:

- 1,844,567 тыс. руб. в составе эффекта первого применения ФСБУ 25/2018 (Пояснение 3);
- 257,922 тыс. руб. в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3).

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

15. ВЫРУЧКА

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Предоставление подвижного состава в аренду	10,208,238	7,021,478
Услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок	2,246,538	3,358,647
Выручка от услуг по техническому обслуживанию	2,693,596	2,566,878
Прочая выручка	43,565	786
Итого	15,191,937	12,947,789

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Материальные затраты, включая:	4,790,556	6,107,137
- Сырье и материалы	1,852,778	1,334,641
- Услуги по перевозке грузов	1,721,917	1,965,145
- Ремонт и техническое обслуживание	974,370	1,091,196
- Подготовка вагонов для загрузки	197,801	137,686
- Расходы на аренду подвижного состава	43,690	1,578,469
Амортизация	1,670,726	596,707
Заработная плата	666,180	550,446
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	216,708	173,515
Прочие расходы, включая:	302,951	240,188
- Налоги, кроме налога на прибыль	19,067	19,847
Итого	7,647,121	7,667,993

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Заработная плата	1,109,841	1,254,489
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	249,972	260,640
Материальные затраты, включая:	61,051	184,996
- Сырье и материалы	27,081	24,280
- Ремонт и техническое обслуживание	18,651	19,718
- Расходы на аренду (Пояснение 3, 20)	12,459	138,172
- Услуги по перевозке грузов	2,860	2,826
Амортизация	173,517	36,788
Прочие расходы, включая:	143,805	155,003
- Налоги, кроме налога на прибыль	3,982	3,726
Итого	1,738,186	1,891,916

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	3,406,153	882,891
Доходы, связанные с оприходованием запчастей при ремонте, утилизации вагонов	768,708	962,982
Штрафы к получению	322,682	238,831
Доходы от оказания услуг аутсорсинга	60,588	38,991
Доход от сдачи в аренду прочего имущества	58,697	57,469
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	35,619	-
Доходы по консультационной и технической поддержке АСУ	2,860	2,437
Доходы от реализации и выбытия прочих основных средств	1,912	31,883
Прочие доходы	25,430	12,654
Итого	4,682,649	2,228,138

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Расходы, связанные с реализацией и выбытием прочего имущества	2,454,339	372,382
Расходы, связанные с выбытием основных средств	186,860	179,469
Расходы, связанные с размещением облигаций	36,943	-
Штрафы к уплате	7,846	85,018
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	-	47,888
Расходы, связанные с реализацией прочих основных средств	-	7,361
Списание дебиторской задолженности	-	1,836
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации ТМЦ	-	591
Прочие расходы	95,481	81,128
Итого	2,781,469	775,673

20. АРЕНДА

а) Общество как арендатор

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой вагонов-цистерн для перевозки СУГ.

Сверка остатков права пользования активами по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Вагонный парк в лизинге	Вагонный парк в аренде	Прочие	Итого
Срок полезного использования, лет	1-40	1-6	1-50	
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 (Пояснение 3)	15,637,972	303,980	420,789	16,362,741
Поступление	25,600	1,051,133	159,788	1,236,521
Выбытие	(5,674)			(5,674)
Пересмотр строимости	-	66,387	80,893	147,280
На 31 декабря 2022 года	15,657,898	1,421,500	661,470	17,740,868
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
Амортизация	(416,570)	(178,767)	(150,157)	(745,494)
На 31 декабря 2022 года	(416,570)	(178,767)	(150,157)	(745,494)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	15,241,328	1,242,733	511,313	16,995,374

Движение стоимости обязательства по имуществу в аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)						
На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2019	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года
(260,812)	(7,488,854)	(1,236,204)	(898,648)	1,665,456	(141,606)	(8,360,668)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
До 1 года	2,799,788
От 1 года до 2 лет	1,686,875
От 2 лет до 3 лет	1,419,751
От 3 до 4 лет	2,021,492
От 4 до 5 лет	2,475,023
Свыше 5 лет	90,790
Итого	10,493,719
Эффект дисконтирования	(2,133,051)
Итого обязательство по аренде	8,360,668
в том числе:	
Долгосрочное	6,289,347
Краткосрочное	2,071,321

Дополнительные показатели учета аренды Общества нежилых помещений, а также краткосрочной аренды подвижного состава, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	17,420
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	35,010
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	35,010

В соответствии с условиями договоров аренды в отношении объектов в лизинге Общество обязано соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ограничительные условия (ковенанты).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Общество соответствовало требованиям ограничительных условий.

Права пользования активами в залоге отсутствуют.

б) Общество как арендодатель

Операционная аренда

Доходы от операционной аренды являются одним из основных видов деятельности Общества и относятся к сдаче в аренду подвижного состава Общества (Пояснение 4). В ноябре 2022 года Общество заключило долгосрочный договор на срок до 10 лет.

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров операционной аренды, представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Доход от операционной аренды (Пояснение 15)	10,208,238	7,021,478
в том числе,		
доход, относящийся к переменным арендным платежам	-	-

Распределение причитающихся Обществу арендных платежей по договорам операционной аренды по срокам погашения представлено ниже:

	<u>На 31 декабря</u>
	<u>2022 года</u>
Будущие арендные платежи:	
Год 1	5,119,587
Год 2	5,182,175
Год 3	5,645,717
Год 4	5,947,607
Год 5	6,096,297
Последующие годы	32,881,259
Итого	<u>60,872,642</u>

21. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль за 2022 и 2021 годы составила:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Базовая прибыль, тыс. руб.	5,651,615	5,341,241
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	65 977 775	65 977 775
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0.086	0.081

22. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов входили:

ФИО	<u>Должность на 31 декабря</u>		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Бабаев Тимур Салманович	Председатель Совета директоров	Председатель Совета директоров	Председатель Совета директоров
Бабаев Руслан Салманович	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Смыслов Сергей Рудольфович	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член совета директоров
Тайчер Алексей Роменович	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член совета директоров
Терсаакова Юлия Александровна	Член Совета директоров	Член Совета директоров	-
Александрова Ирина Юрьевна	-	-	Член Совета директоров
Казакова Марина Альбертовна	-	-	Член Совета директоров
Кахидзе Александр Константинович	-	-	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, Петров Кирилл Николаевич, Чайковская Елена Валерьевна.

23. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

Решением совета директоров от 29 декабря 2022 года определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли 2020 -2021 годов в размере 6,034,327 тыс. руб.

Решением совета директоров от 05 декабря 2022 года определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли 2017 - 2019 годов в размере 3,514,636 тыс. руб.

Решением совета директоров от 09 сентября 2022 года определено выплатить промежуточные дивиденды в денежной форме по итогам полугодия 2022 года в размере 715,859 тыс. руб.

Решением совета директоров от 15 июня 2022 года определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли 2021 года в размере 709,921 тыс. руб.

Исполнение обязательств по начисленным дивидендам в пользу АО «Вектор Рейл» в сумме 707,081 тыс. руб. осуществлялось в том числе:

- на сумму 604,739 тыс. руб. перечислением денежных средств на расчетный счет акционера;
- на сумму 102,342 тыс. руб. зачетом встречных требований по договору займа с АО «Вектор Рейл», выданного Обществом двумя траншами 25 февраля 2022 года в сумме 45,700 тыс. руб. и 31 марта 2022 года в сумме 56,642 тыс. руб. 27 июня 2022 года в результате соглашения о зачете встречных требований, обязательство АО «Вектор Рейл» перед Обществом по возврату суммы займа в размере 102,342 тыс. руб. полностью прекращено (Пояснение 12).

Исполнение обязательств по начисленным дивидендам в пользу ООО «Башкирская перевозочная компания» в сумме 2,840 тыс. руб. осуществлялось в том числе:

- на сумму 2,471 тыс. руб. перечислением денежных средств на расчетный счет акционера;
- на сумму 239 тыс. руб. начислен и удержан налог на доходы с дивидендов.

Решением совета директоров от 11 марта 2022 года определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли 2018 года в размере 459,865 тыс. руб.

Решением единственного акционера от 04 февраля 2021 года определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли 2019 года в размере 1,200,233 тыс. руб.

Решением единственного акционера от 29 сентября 2021 года определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли 2013 - 2016 года в размере 2,000,004 тыс. руб.

Исполнение обязательств по начисленным дивидендам, утвержденным в 2021 году, в сумме 3,200,237 тыс. руб. осуществлялось в том числе:

- на сумму 1,600,237 тыс. руб. перечислением денежных средств на расчетный счет акционера (в том числе налог на прибыль 156,030 тыс. руб.);
- на сумму 1,600,000 тыс. руб. зачетом встречных требований по договору займа с АО «Вектор Рейл», выданного Обществом 19 августа 2021 года. 28 октября 2021 года в результате соглашения о зачете встречных требований, обязательство АО «Вектор Рейл» перед Обществом по возврату суммы займа в размере 1,600,000 тыс. руб. полностью прекращено.

Дивиденды в 2020 году не выплачивались.

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года связанными сторонами Общества являются его дочерние компании ООО «БПК», АО «ХимИнвестТранс», ООО «Спецтрансгарант», зависимая компания ООО «НХТК», ТОО «РТА-транс» (Пояснение 5), 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 2022 и 2021 годы 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 375,954 тыс. руб. и 623,062 тыс. руб. за 2022 и 2021 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, заместителя Генерального директора по корпоративным и правовым вопросам, заместителя Генерального директора по техническому развитию, главного бухгалтера.

Операции и остатки в расчетах со связанными сторонами

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

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Дочерние компании		
АО «ХимИнвестТранс»		
Реализация	10,782	-
Прочее	3,975	4,624
ООО «БПК»		
Реализация	370,119	278,260
Прочее	302	361
ООО «СпецТрансГарант»		
Реализация	651,859	673,922
Прочее	51,433	51,819
ТОО «РТА-Транс»		
Прочее	1,922	1,636
Непосредственные акционеры		
АО «Вектор Рейл»		
Прочее	741	741
Зависимые компании		
ООО «НХТК»		
Реализация	9,107,615	8,074,333
Прочее	335,116	170,298
Компании под общим контролем		
ООО «Вектор Рейл Актив»		
Реализация	35,766	-
Реализация запчастей	1,909,388	297
ООО «СпецТрансСервис»		
Прочее	-	57
ООО «ПрофТранс»		
Реализация	5,251	-
Реализация запчастей	289,208	-
ООО «Тессера Инвест»		
Прочее	1,430	1,430
ПАО «ТрансФин-М»		
Прочее	525	200
ООО «АТЛАНТ»		
Прочее	-	65
ООО «Вагоноремонтное предприятие Завязовское»		
Прочее	39	92
Прочие		
АО «ВАГОНОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД»		
Реализация	40	-
Прочее	60,179	32,201
ООО «ГАРАНТ РЕЙЛ СЕРВИС»		
Реализация	134	460
Прочее	1,276	-
Итого	12,837,100	9,290,796

Процентный расход по займам полученным от дочерних компаний

В 2022 году у Общества отсутствовали займы полученные.

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
ООО «Спецтрансгарант»	-	19,316
АО «ХимИнвестТранс»	-	11,392
Итого	-	30,708

Процентный доход по займам выданным дочерним компаниям (Пояснение 5)

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
ТОО «РТА-транс»	669,802	226,720
ООО «Спецтрансгарант»	660,831	455,313
АО «ХимИнвестТранс»	29,399	23,221
ТОО «Рейл Гарант Казахстан»	-	119,469
Итого	1,360,032	824,723

В 2022 году в составе прочих доходов учитываются доходы в виде штрафов за сверхнормативное пользование вагонами ООО «НХТК» в сумме 291,792 тыс. руб. Доходы от сдачи в субаренду офисных помещений для ООО «НХТК» в сумме 48,050 тыс. руб., АО «ХимИнвестТранс» в сумме 1,153 тыс. руб., ООО «Спецтрансгарант» в сумме 16,120 тыс. руб. Также в составе прочих доходов учитываются доходы от оказания услуг аутсорсинга для ООО «ХимИнвестТранс» в сумме 1,054 тыс. руб., ООО «Спецтрансгарант» в сумме 27,046 тыс. руб.

В 2021 году в составе прочих доходов учитываются доходы в виде штрафов за сверхнормативное пользование вагонами ООО «НХТК» в сумме 128,523 тыс. руб. Доходы от сдачи в субаренду офисных помещений для ООО «НХТК» в сумме 47,644 тыс. руб., АО «ХимИнвестТранс» в сумме 1,949 тыс. руб., ООО «Спецтрансгарант» в сумме 15,241 тыс. руб. Также в составе прочих доходов учитываются доходы от оказания услуг аутсорсинга для ООО «ХимИнвестТранс» в сумме 3,593 тыс. руб., ООО «Спецтрансгарант» в сумме 43,785 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях

	(тыс. руб.)	
	Дивиденды полученные	
	2022 год	2021 год
Дочерние компании		
ООО «Спецтрансгарант»	753,982	1,379,142
ООО «БПК»	116,868	186,715
АО «ХимИнвестТранс»	24,786	227,423
Зависимые компании		
ООО «НХТК»	200,000	500,000
Итого	1,095,636	2,293,280

Расходы по начисленным дивидендам акционерам

	(тыс. руб.)	
	Дивиденды начисленные	
	2022 год	2021 год
АО «Вектор Рейл»	11,388,870	3,200,237
Башкирская перевозочная компания	45,738	-
Итого	11,434,608	3,200,237

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

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Дочерние компании		
ООО «БПК»	49,041	16,933
ООО «Спецтрансгарант»	16,822	3,978
ТОО «РТА-Транс»	1,170	165
ТОО «РЕЙЛ ГАРАНТ КАЗАХСТАН»	-	120
АО «ХимИнвестТранс»	-	-
Зависимые компании		
ООО «НХТК»	24,750	71,369
Компании под общим контролем		
ООО «Вектор Рейл Актив»	1,285,374	5,426
ООО «Профтранс»	74,535	-
ООО «АТЛАНТ»	54,799	10
ООО «СпецТрансСервис»	(916)	-
Прочие		
АО «ВАГОНРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД»	1,412,536	633,357
ООО «ГАРАНТ РЕЙЛ СЕРВИС»	577,885	1,454
ООО «РЕМОНТ ВАГОНОВ И КОМПЛЕКТУЮЩИХ»	108,207	-
ООО «Вагоноремонтное предприятие Завязовское»	46,724	590
ООО «Арена Инвест»	-	29
Итого	3,650,927	733,431

Процентный расход по аренде

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Дочерние компании		
ООО «БПК»	26,472	-
Компании под общим контролем		
ООО «АТЛАНТ»	9,189	-
ООО «Вектор Рейл Актив»	2,925	-
Итого	38,586	-

Обязательство по аренде

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Дочерние компании		
ООО «БПК»	242,640	-
Компании под общим контролем		
ООО «Вектор Рейл Актив»	66,482	-
ООО «АТЛАНТ»	5,064	-
Итого	314,186	-

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Дочерние компании		
ТОО «РТА-Транс»	341,294	4,339
ООО «Спецтрансгарант»	48,149	24,107
ООО «БПК»	43	184
АО «ХимИнвестТранс»	1,238	651
ТОО «РЕЙЛ ГАРАНТ КАЗАХСТАН»	-	119,470
Зависимые компании		
ООО «НХТК»	26,073	131,218
Компании под общим контролем		
ООО «Вектор Рейл Актив»	701,824	33,236
ООО «Профтранс»	151,401	-
ПАО «ТрансФин-М»	150	60
Прочие		
АО «ВАГОНРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД»	690	225
ООО «ГАРАНТ РЕЙЛ СЕРВИС»	-	144,000
ООО «Вагоноремонтное предприятие Завязовское»	-	11
Итого	1,270,862	457,501

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Дочерние компании		
ООО «БПК»	78,923	6,900
ООО «Спецтрансгарант»	12,356	9,709
ТОО «РТА-Транс»	439	156
АО «ХимИнвестТранс»	191	621
Зависимые компании		
ООО «НХТК»	240,723	142,875
Компании под общим контролем		
ООО «Вектор Рейл Актив»	180,729	6,512
ООО «Профтранс»	29,215	-
ООО «АТЛАНТ»	12,982	26
ООО «СпецТрансСервис»	-	1,080
ООО «Тессера Инвест»	-	143
Непосредственный акционер		
АО «Вектор Рейл»	74	74
Прочие		
АО «ВАГОНРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД»	52,202	85,515
ООО «ГАРАНТ РЕЙЛ СЕРВИС»	14,777	-
ООО «РЕМОНТ ВАГОНОВ И КОМПЛЕКТУЮЩИХ»	14,249	-
ООО «Вагоноремонтное предприятие Завязовское»	7,780	-
Итого	644,640	253,611

Займы полученные

В 2022 и 2021 годах у Общества отсутствовали займы полученные.

Займы выданные

	Ставка, %	31 декабря	
		2022 года	2021 года
(тыс. руб.)			
Дочерние компании			
ООО «Спецтрансгарант»	8.8% -8.85%	5,168,118	5,764,415
ТОО «РТА-транс»	11.11%	4,194,522	3,240,000
ТОО «РейлГарантКазахстан»	12.22%	-	1,598,147
АО «ХимИнвестТранс»	8.8%	221,250	315,635
Непосредственный акционер			
АО «Вектор рейл»	-	8,000	-
Итого		9,591,890	10,918,197

Денежные потоки со связанными сторонами

	2022 год	2021 год
	(тыс. руб.)	
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	10,345,827	9,008,810
Прочие поступления	2,374,652	842,250
На оплату товаров, работ, услуг	(3,240,208)	(855,531)
НДС, уплаченный с операций со связанными сторонами	(1,506,344)	(1,379,049)
На выплату процентов по долговым обязательствам и обязательствам по аренде	(22,827)	(31,016)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Возвраты займов выданных	1,634,307	1,326,635
Предоставление займов	(308,000)	(6,713,096)
Приобретение акций (долей участия)	-	(4,828)
Проценты по предоставленным займам	1,097,479	677,832
Поступление дивидендов	1,095,636	2,367,983
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплата дивидендов	(11,410,801)	(1,600,237)
Продажа / (выкуп) собственных акций	-	91,999
Погашение обязательств по аренде и займов полученных	(76,283)	(1,180,000)

Гарантии и поручительства, выданные Обществом

Поручительства, выданные Обществом по кредитам и договорам лизинга по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

Наименование принципала	Наименование кредитора/ лизингодателя/ гаранта	Дата возникновения	Дата прекращения	(тыс. руб.)
				Сумма договора
ООО «БПК»	АО «Альфа-Банк»*	14.11.2019	25.10.2024	3,085,029
ООО «Спецтрансгарант»	АО «НОРД»**	16.12.2020	31.03.2031	1,505,686
Итого				4,590,715

* Общество заключило договор поручительства перед АО «Альфа-Банк» по Договору о предоставлении кредита ООО «БПК». По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность ООО «БПК» перед АО «Альфа-Банк» составила 3,085,029 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 2022 года задолженность ООО «Спецтрансгарант» перед АО «НОРД» составила 1,505,686 тыс. руб.

Поручительства, выданные Обществом по кредитам и договорам лизинга по состоянию на 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

Наименование принципала	Наименование кредитора/ лизингодателя/ гаранта	Дата возникновения	Дата прекращения	(тыс. руб.)
				Сумма договора
ООО «БПК»	АО «Альфа-Банк»*	14.11.2019	25.10.2024	3,161,680
ООО «Спецтрансгарант»	АО «НОРД»**	16.12.2020	31.03.2031	1,784,056
Итого				4,945,736

* Общество заключило договор поручительства перед АО «Альфа-Банк» по Договору о предоставлении кредита ООО «БПК».

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность ООО «БПК» перед АО «Альфа-Банк» составила 3,161,680 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 2021 года задолженность ООО «Спецтрансгарант» перед АО «НОРД» составила 1,784,056 тыс. руб.

Гарантии, выданные Обществом по кредитам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

Наименование принципала	Наименование бенефициара	Дата возникновения	Дата прекращения	(тыс. руб.)
				Сумма договора
АО «Вектор Рейл»	ПАО «Банк ВТБ»*	30.11.2021	30.11.2031	2,000,000
Итого				2,000,000

* Общество заключило гарантию с ПАО «Банк ВТБ», в соответствии с которой гарант (СГ-транс) обязуется уплатить бенефициару (ПАО «Банк ВТБ») денежную сумму в размере не более 2,000,000 тыс. руб. на установленных гарантией условиях и в рамках кредитного соглашения между ПАО «Банк ВТБ» и АО «Вектор Рейл»

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, а также гарантий и поручительств выданных, как низкую.

Риски и условные обязательства

Условные обязательства и операционные риски

Экономическая среда в Российской Федерации и железнодорожной отрасли

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Кроме того, на момент выпуска данной отчетности 158 вагонов, как собственных, так и арендованных оказались на территории Украины.

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

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 01 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

Общество 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, облигациями, обязательствами по 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 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Финансовые активы			
Финансовые вложения	15,636,568	16,963,074	13,171,492
Задолженность акционеров по выкупленным акциям (Пояснение 6)	9,510,439	9,510,439	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	974,455	2,491,000	729,816
Дебиторская задолженность	1,472,314	303,026	470,449
Итого финансовые активы	27,593,776	29,267,539	14,371,757

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства			
Заемные средства	29,770,417	25,787,343	22,728,593
Задолженность по договорам аренды	8,360,668	450,029	397,375
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	505,642	431,174	395,154
Прочая кредиторская задолженность	301,229	58,862	20,325
Итого финансовые обязательства	38,937,956	26,727,408	23,541,447

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 10, 24).

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 2022 года				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	505,642	-	505,642
Прочая кредиторская задолженность	-	301,229	-	301,229
Задолженность по договорам аренды	-	2,071,321	6,289,347	8,360,668
Облигации 001P-01	9.9%	140,622	8,500,000	8,640,622
Кредиты от ПАО «Банк ВТБ»	Ключевая ставка Банка России + 1.4 – 2.3%	402,344	8,605,051	9,007,395
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	Ключевая ставка Банка России 1.3% - 2.5%	877,353	8,618,573	9,495,926
Кредиты от ПАО «Сбербанк России»	8.65% - 9.86%	395,173	2,231,301	2,626,474
Итого		4,693,684	34,244,272	38,937,956

	Ставка процента, %	Менее 1 года	Свыше 1 года	(тыс. руб.) Итого
31 декабря 2021 года				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	375,505	55,669	431,174
Прочая кредиторская задолженность	-	58,862	-	58,862
Задолженность по договорам аренды	-	128,580	321,449	450,029
Облигации 001P-01	9.9%	138,317	8,500,000	8,638,317
Кредиты от ПАО «Банк ВТБ»	Ключевая ставка Банка России + 1.4 – 2.15%	2,101,428	3,005,051	5,106,479
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	Ключевая ставка Банка России 1.3% - 2.5%	876,938	9,483,777	10,360,715
Кредит от ПАО «Сбербанк России»	8.65% и Ключевая ставка Банка России + 2.4%	1,057,770	624,062	1,681,832
Итого		4,737,400	21,990,008	26,727,408

	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	-	20,325	-	20,325
Задолженность по договорам лизинга	-	57,812	339,563	397,375
Займы полученные	Ключевая ставка Банка России х 0.75%	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

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 2022 года Общество имеет:

- 31 декабря 2019 года Общество открыло возобновляемую кредитную линию в ПАО «Банк ВТБ» с лимитом 25,000,000 тыс. руб., плавающие ставки по кредитам в рамках данной кредитной линии варьируются от Ключевой ставки Банка России + 1.4% до Ключевой ставки Банка России +2.3%;
- 20 февраля 2020 года Общество открыло невозобновляемую кредитную линию в АО «Альфа-Банк» с лимитом 21,000,000 тыс. руб., плавающие ставки по кредитам в рамках данной кредитной линии варьируются от Ключевой ставки Банка России + 1.3% до Ключевой ставки Банка России + 2.5%;
- 31 декабря 2019 года Общество открыло возобновляемую кредитную линию в ПАО «Банк ВТБ» с лимитом 1,000,000 тыс. руб.;
- 24 ноября 2020 года Общество открыло возобновляемую кредитную линию в ПАО «Сбербанк России» с лимитом 1,000,000 тыс. руб.

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 2022 и 2021 годы составила бы 250,638 тыс. руб. и 229,133 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 Генеральный директор 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.

Реклассификация

Обществом были сделаны прочие реклассификации в отношении сравнительной информации, чтобы соответствовать представлению информации в бухгалтерской отчетности за данный период. Данные реклассификации не повлияли на чистую прибыль, собственный капитал или денежные потоки, представленные ранее.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Заключение договора залога на вагоны-цистерны

18 января 2023 года Общество заключило договор залога на 680 вагонов-цистерн в целях обеспечения исполнения обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 380B00DL3 от 26 декабря 2022 года, заключенному между ПАО «Сбербанк России» и Обществом.

22 февраля 2023 года Общество получило в залог 120 вагонов-цистерн от ООО «Сырьевые ресурсы – Бел» в обеспечение исполнения обязательств в рамках займа, выданного 03 февраля 2023 года в размере 317,696 тыс. руб.

Приобретение долей в уставном капитале

03 февраля 2023 года Общество приобрело 50 % доли в уставном капитале ООО «Сырьевые ресурсы-Бел». Общий объем инвестиций составил 1,094,813 тыс. руб.

Заключение договора займа

03 февраля 2023 года Общество заключило договор займа с ООО «Сырьевые ресурсы-Бел», являющимся связанной стороной, в размере 317,696 тыс. руб. сроком до 31 декабря 2026 года. Проценты по займу выплачиваются в размере, равном Ключевой ставке Банка России + 2.5 процента. В рамках данного договора был выдан транш в размере 317,696 тыс. руб.

Получение кредитных средств

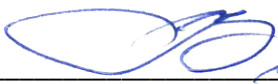

07 февраля 2023 года Общество получило кредитные средства в размере 1,000,000 тыс. руб. в рамках Соглашения об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» от 24 ноября 2020 года со сроком погашения 23 ноября 2023 года. Проценты по кредиту выплачиваются в размере равном Ключевая ставка России + 2.15 процента.

Объявление дивидендов

15 марта 2023 года на основании протокола № 01/23 Внеочередного общего собрания акционеров АО «СГ-транс» было принято решение о выплате дивидендов из нераспределенной чистой прибыли за 2021 год в сумме 697,385 тыс. руб.

Генеральный директор
АО «СГ-транс»

29 марта 2023 года

Калетин С.В.