

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

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

31 декабря 2022 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Финансовая отчетность

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

Примечания к финансовой отчетности

1	Общие сведения	5
2	Принципы подготовки	6
3	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	6
4	Основные положения учетной политики	6
5	Новые стандарты и интерпретации, обязательные для применения в будущих периодах	18
6	Управление финансовыми рисками	19
7	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики ...	23
8	Информация по сегментам	24
9	Выручка	27
10	Расходы по элементам затрат	27
11	Прочие операционные доходы – нетто	28
12	Вознаграждение работникам	28
13	Финансовые доходы и расходы	29
14	Налог на прибыль	29
15	Основные средства	30
16	Активы в форме права пользования	31
17	Торговая и прочая дебиторская задолженность	32
18	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	33
19	Кредиты и займы	33
20	Обязательства по аренде	34
21	Обязательства по договорам с покупателями и торговая и прочая кредиторская задолженность	35
22	Акционерный капитал	36
23	Условные обязательства	36
24	Договорные обязательства	37
25	Расчеты и операции со связанными сторонами	38
26	События после окончания отчетного периода	39

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Новая перевозочная компания»:

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Новая перевозочная компания» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Ключевые вопросы аудита

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



Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Период признания выручки

См. Примечание 4 к финансовой отчетности в отношении соответствующих положений учетной политики и Примечание 9 к финансовой отчетности в отношении общей суммы выручки и выручки по операторским перевозкам.

Выручка Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 61 275 118 тыс. руб. включая 59 312 249 тыс. руб. выручки от операторских перевозок.

На практике оказание указанного вида услуг занимает продолжительный период времени и по состоянию на отчетную дату ряд обязательств Общества по оказанию таких услуг является незавершенным.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» организация признает выручку в течение периода, если покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения организацией.

По состоянию на отчетную дату руководство Общества производит расчёт стадии завершенности неоконченных перевозок, исходя из информации, доступной на дату утверждения финансовой отчетности.

Мы уделили особое внимание оценке необходимой к признанию выручки от операторских перевозок в отчетном периоде в связи с тем, что процесс отнесения выручки от указанных услуг к текущему периоду является сложным и требует детальных пересчетов.

Наши аудиторские процедуры в отношении проверки правильности отражения выручки от операторских перевозок в периоде, когда эти услуги фактически были оказаны, включали следующее:

- выборочное тестирование документов с целью подтверждения даты начала и окончания перевозки;
- пересчет суммы выручки по неоконченным на отчетную дату перевозкам на основании данных о дате начала и окончания перевозки, а также обычных для Общества сроков перевозок по конкретным направлениям, исходя из нашего понимания бизнеса;
- анализ корректировок в отношении неоконченных перевозок, начисленных в финансовой отчетности Общества по расчетам руководства, на предмет отнесения к надлежащему отчетному периоду;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении корректности определения стадии завершенности неоконченных по состоянию на отчетную дату перевозок и расчета соответствующей выручки.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года и Годовой отчет за 2022 год (но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года и Годовым отчетом за 2022 год мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – А.С. Зубенко.

10 апреля 2023 года

Москва, Российская Федерация



А.С. Зубенко, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105827).

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»
Отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	37 743 639	38 610 774
Активы в форме права пользования	16	15 394 963	7 316 758
Займы выданные	25	9 080 000	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	798 996	120 217
Нематериальные активы		12	15
Итого внеоборотные активы		63 017 610	46 047 764
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	4 039 098	4 611 564
Займы выданные	25	1 050 982	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	18	7 579 500	8 208 945
Запасы		206 975	218 479
Предоплата по налогу на прибыль		466 716	-
Итого оборотные активы		13 343 271	13 038 988
ИТОГО АКТИВЫ		76 360 881	59 086 752
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	22	1 032 385	1 032 385
Эмиссионный доход	22	409 400	409 400
Нераспределенная прибыль		42 291 416	23 431 276
ИТОГО КАПИТАЛ		43 733 201	24 873 061
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	2 796 557	10 107 007
Обязательства по аренде	20	10 062 749	2 666 206
Обязательства по договорам с покупателями	21	20 855	19 851
Отложенные налоговые обязательства	14	4 440 206	4 737 946
Итого долгосрочные обязательства		17 320 367	17 531 010
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1 301 980	1 613 614
Обязательства по договорам с покупателями	21	721 425	1 194 975
Обязательства по аренде	20	5 782 411	5 014 556
Кредиты и займы	19	7 501 497	8 200 977
Обязательства по налогу на прибыль		-	658 559
Итого краткосрочные обязательства		15 307 313	16 682 681
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32 627 680	34 213 691
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		76 360 881	59 086 752

Отчетность подписана и утверждена к выпуску 10 апреля 2023 г.

В. В. Шпаков
 Генеральный директор



Р. С. Гончаров
 Финансовый директор

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Выручка	9	61 275 118	43 079 850
Себестоимость	10	(34 421 075)	(30 267 267)
Валовая прибыль		26 854 043	12 812 583
Расходы на продажу и маркетинг	10	(208 861)	(180 084)
Административные расходы	10	(2 328 398)	(1 917 067)
Прочие операционные доходы – нетто	11	380 561	641 914
Операционная прибыль		24 697 345	11 357 346
Финансовые доходы	13	1 251 898	201 949
Финансовые расходы	13	(2 268 224)	(1 825 921)
Финансовые расходы – нетто		(1 016 326)	(1 623 972)
Прибыль до налогообложения		23 681 019	9 733 374
Расходы по налогу на прибыль	14	(4 760 399)	(1 966 637)
Прибыль за год		18 920 620	7 766 737
Итого совокупный доход за год		18 920 620	7 766 737

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

Отчет об изменениях в капитале

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2021 г.		1 032 385	409 400	15 664 539	17 106 324
<i>Итого совокупный доход</i>					
Прибыль за год		-	-	7 766 737	7 766 737
Остаток на 31 декабря 2021 г.		1 032 385	409 400	23 431 276	24 873 061
<i>Операции с акционерами</i>					
Дивиденды		-	-	(60 480)	(60 480)
<i>Итого совокупный доход</i>					
Прибыль за год		-	-	18 920 620	18 920 620
Остаток на 31 декабря 2022 г.		1 032 385	409 400	42 291 416	43 733 201

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»
Отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		23 681 019	9 733 374
Корректировки:			
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	10, 15, 16	9 576 368	5 936 253
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования	15, 16	2 445 950	-
Убыток от выбытия при капитальном ремонте	10	155 947	146 580
Убыток от выбытия основных средств		118 789	51 412
Финансовые расходы – нетто	13	1 016 326	1 623 972
Прочие доходы и расходы		201 247	48
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		37 195 646	17 491 639
Изменения в оборотном капитале			
Запасы		336 428	303 501
Торговая и прочая дебиторская задолженность		286 348	(394 795)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями		(526 779)	709 094
Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		37 291 643	18 109 439
Налог на прибыль уплаченный		(6 183 414)	(931 801)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		31 108 229	17 177 638
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(5 962 003)	(3 087 787)
Поступления от продажи основных средств		13 412	3 875
Займы выданные	25	(10 650 000)	-
Поступления от погашения основной суммы долга по займам	25	1 170 000	-
Проценты полученные		653 199	227 388
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(14 775 392)	(2 856 524)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов	19	-	5 500 000
Погашение кредитов и займов – третьи стороны	19	(7 898 570)	(8 414 346)
Погашение основной суммы долга по аренде – третьи стороны	20	(2 026 947)	(512 058)
Погашение основной суммы долга по аренде – связанные стороны	20	(4 615 081)	(2 124 867)
Проценты уплаченные по кредитам и займам		(1 157 116)	(1 446 484)
Проценты уплаченные по аренде	20	(1 156 924)	(357 885)
Дивиденды уплаченные	22	(40 490)	-
Прочее		(2 421)	(12 236)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(16 897 549)	(7 367 876)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(564 712)	6 953 238
Курсовые убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(64 733)	(9 759)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	18	8 208 945	1 265 466
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	18	7 579 500	8 208 945

1 Общие сведения

Акционерное общество «Новая перевозочная компания» (далее «Компания») было зарегистрировано в Российской Федерации 24 июня 2003 г.

Материнская компания со 100% долей участия Globaltrans Investment Plc. (далее «Материнская компания»), зарегистрированная на Кипре, является также конечной контролирующей стороной.

Основная деятельность. Компания предоставляет услуги по железнодорожным перевозкам на территории Российской Федерации с использованием как арендованного, так и собственного подвижного состава. Основными заказчиками Компании являются крупнейшие российские металлургические комбинаты. Основным поставщиком Компании является ОАО «Российские железные дороги» (услуги по железнодорожным перевозкам).

Компания имеет значительные операции и обороты со связанными сторонами, в том числе дочерними компаниями Globaltrans Investment Plc. (Примечание 25). Выручка Компании и финансовые результаты могут зависеть от корпоративной стратегии Globaltrans Investment Plc.

Юридический адрес: г. Москва, ул. Красносельская Нижн., д.39, стр.1, помещение XX, комната № 2.

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 23). Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 г. продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 г. и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 г., повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 г. ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 г. ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 г. был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

В течение отчетного периода и по состоянию на отчетную дату часть подвижного состава Компании находилась на Украине, по состоянию на 31 декабря 2022 г. было начислено обесценение данных активов в связи ограничением доступа к ним (Примечание 15, 16).

Указанные выше факторы неопределенности могут оказывать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, однако поскольку большая часть расчетов Компании осуществляет в рублях, эти неопределенности не окажут существенного негативного влияния на способность Компании продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, несмотря на возможное изменение стоимости кредитных ресурсов для Компании.

Валюта представления финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности представлены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»), если не указано иное.

2 Принципы подготовки

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данная учетная политика была последовательно применена по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 7.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций, а также доступа к финансовым ресурсам.

3 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Компания применила все новые и пересмотренные стандарты, поправки и интерпретации, которые относятся к ее деятельности и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. Это применение не повлияло на суммы, признанные в предыдущих периодах, и не оказало существенного влияния на текущий период. Не ожидается существенного влияния на будущие периоды.

«Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты). Поправка продлила срок действия освобождения, предоставленного Поправкой к МСФО (IFRS) 16, выпущенной 28 мая 2020 г., с 30 июня 2021 г. по 30 июня 2022 г. Компания решила не применять данную поправку к МСФО (IFRS) 16 в связи с ее несущественным влиянием на финансовую отчетность Компании.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2022 г., но не оказали существенного воздействия на Компанию:

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

4 Основные положения учетной политики

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчетности Компании является российский рубль («руб.») – национальная валюта Российской Федерации, где Компания осуществляет свою деятельность.

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному обменному курсу Центрального Банка Российской Федерации («ЦБ РФ») на соответствующие отчетные даты. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по операциям, а также при переводе денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компании по официальным обменным курсам ЦБ РФ на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и их эквивалентам, представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прочие операционные доходы/расходы – нетто». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей отчета о финансовом положении, изменяемых по исторической стоимости.

На 31 декабря 2022 г. официальный обменный курс, используемый для перевода балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 1 долл. США = 70,3375 руб. (31 декабря 2021 г.: 1 долл. США = 74,2926 руб.).

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, если таковой имеется. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива, только в тех случаях, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с данным объектом, будут получены Компанией, и стоимость объекта может быть надежно оценена. Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы по мере возникновения.

Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств (капитальный ремонт) капитализируются при одновременном списании подлежащих замене узлов.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, и убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытков за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды при необходимости восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, использованных для определения стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия определяется как разница между выручкой, полученной от продажи, и балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в составе прибыли или убытка за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Капитальный ремонт. Стоимость каждого масштабного периодического капитального ремонта включается в стоимость соответствующего ремонтируемого объекта подвижного состава и впоследствии амортизируется отдельно в течение ожидаемого срока, следующего периодического капитального ремонта или в течение оставшегося срока полезного использования объекта подвижного состава, если он наступает раньше. Существенные компоненты, заменяемые в ходе периодического масштабного капитального ремонта, подлежат капитализации и амортизируются отдельно в течение срока полезного использования. Одновременно с капитализацией расходов на новый периодический масштабный капитальный ремонт, остаточная стоимость ремонтируемого объекта подвижного состава, относящаяся к предыдущему периодическому капитальному ремонту, и/или заменяемый существенный компонент в случае наличия такового, перестают признаваться в составе основных средств и списываются на текущие расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Одновременно с капитализацией расходов на первый масштабный капитальный ремонт, производится списание оцененной стоимости капремонта, включенной в первоначальную стоимость объекта.

В момент первичной постановки на учет объекта подвижного состава, учетная политика Компании не предусматривает выделение в качестве отдельного элемента первоначальной стоимости компонента, относящегося к будущему периодическому масштабному капитальному ремонту, и его обособленную амортизацию. Первоначальная стоимость существенных компонентов, таких как колесные пары, выделяется отдельно и амортизируется исходя из срока полезного использования данных компонентов.

Амортизация. Амортизация основных средств и нематериальных активов рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования. Находящиеся в собственности земельные участки не подлежат амортизации.

Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

	Количество лет
<i>Основные средства:</i>	
<i>Подвижной состав:</i>	
Железнодорожные вагоны (полувагоны, цистерны и платформы)	22-32
Локомотивы	15
Колесные пары для подвижного состава	7
Оборудование и автомобильный транспорт	3-10
Капитальный ремонт	10-12
Прочие	3-10

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Сроки полезного использования объектов подвижного состава оцениваются в соответствии с текущим техническим состоянием активов и ожидаемым периодом, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды, включая сроки полезного использования подвижного состава, ранее бывшего в эксплуатации. При проведении данной оценки Компания принимает во внимание следующие основные факторы: а) ожидаемое использование активов; б) ожидаемый физический износ, который зависит от условий эксплуатации и регламента технического обслуживания; в) техническое или коммерческое устаревание в результате изменений рыночных условий и правил эксплуатации подвижного состава.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Для приобретенных Компанией бывших в эксплуатации активов срок полезного использования определяется в зависимости от периода, в течение которого Компания планирует использовать данное основное средство в целях получения экономической выгоды.

Активы в форме права пользования. Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Компания учитывает активы по договорам аренды подвижного состава, которые предусматривают получение права собственности в конце срока аренды, в составе основных средств. Активы по договорам аренды, которые не предусматривают получение права собственности в конце срока аренды (подвижной состав и офисные помещения), учитываются в отчете о финансовом положении в составе активов в форме права пользования. Данное разделение обусловлено экономической сутью указанных договоров: аренда с получением права собственности в конце срока аренды, по сути подразумевает под собой приобретение актива в собственность, в то время как аренда без получения права собственности в конце срока аренды подразумевает временный характер владения.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Компания рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	Количество лет
<i>Активы в форме права пользования:</i>	
Активы в форме права пользования (подвижной состав):	2
Активы в форме права пользования (офисные помещения):	5

Сроки полезного использования активов в форме права пользования оцениваются в соответствии со сроками действия соответствующих договоров аренды.

Обесценение нефинансовых активов. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы могут объединяться в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отчет о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств составляется косвенным методом. Платежи, направленные на приобретение основных средств, отраженные в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности, и платежи по долгосрочной аренде, отраженные в составе денежных потоков от финансовой деятельности, приведены без учета НДС. Соответствующий входящий НДС отражается в изменении остатков оборотного капитала в составе торговой и прочей дебиторской задолженности.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Компания использует такие методы оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в данных условиях и максимально насколько возможно использует основные наблюдаемые данные.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- к Уровню 3 относятся оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т. е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основании соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как это указано выше.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на сумму начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: (а) оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, (б) оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и (в) оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу. Все финансовые активы Компании относятся к категории «оцениваемые по амортизированной стоимости».

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (а) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (б) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (а), ни пункт (б), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля и прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка.

Подход Компании к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки зависит от вида финансовых активов. Оценка производится на индивидуальной основе. В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, который требует признания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за весь срок при первоначальном признании финансовых активов. В отношении всех остальных долговых инструментов Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Чтобы установить факт значительного увеличения кредитного риска, Компания сравнивает риск наступления дефолта в течение срока действия финансового инструмента на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. В процессе оценки рассматривается относительное увеличение кредитного риска, а не конкретный уровень кредитного риска на отчетную дату. Компания учитывает всю обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий, принимая во внимание следующие факторы:

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Макроэкономические показатели (такие как рыночные процентные ставки, темпы роста) используются при оценке ожидаемых кредитных убытков. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность контрагентов погашать дебиторскую задолженность.

Независимо от результатов анализа факторов, указанных выше, значительное увеличение кредитного риска предполагается в том случае, если контрагент просрочил предусмотренные договором платежи более чем на 180 дней.

Дефолт по финансовым активам возникает в том случае, если контрагент просрочил предусмотренные договором платежи более чем на 365 дней. Компания рассматривает активы, по которым произошел дефолт, как кредитно-обесцененные.

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

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

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

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Компания прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Компания также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Компанией и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

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

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

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Кредиты и займы. Кредиты и займы принимаются к учету по первоначальной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных средств, которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующие периоды заимствования отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; любые различия между справедливой стоимостью полученных средств за вычетом расходов по сделке и суммой к погашению отражаются как проценты к уплате в течение срока, на который получено соответствующее заимствование. Проценты по заемным средствам, полученным для финансирования приобретения или строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по заемным средствам относятся на расходы.

Обязательства по аренде. На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Краткосрочная аренда. Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Субаренда. В случаях, когда Компания является арендодателем по договору субаренды, актив по которому согласно главному договору аренды получен на срок более 12 месяцев, переданный в субаренду актив отражается как дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. При первоначальном признании, дебиторская задолженность по финансовой аренде учитывается по справедливой стоимости, последующий учет осуществляется по амортизированной стоимости.

Операционная аренда (Компания – арендодатель). В случаях, когда Компания является арендодателем по договору аренды, не предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом (т. е. в случае операционной аренды), арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе выручки линейным методом.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу вступившего в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибыли или убытка за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убыток основываются на оценочных значениях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих прибылей (убытков), нетто, соответственно.

Налог на добавленную стоимость. НДС, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от заказчиков или (б) дату поставки товаров или услуг заказчиком. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, при получении счета-фактуры, за исключением НДС, уплачиваемого с экспортной реализации, который подлежит возмещению после подтверждения операции экспорта. Налоговое законодательство позволяет производить оплату НДС после взаимозачета НДС к уплате и НДС к получению. НДС по реализации и покупкам отражается в отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно как актив и обязательство, за исключением НДС по выданным и полученным авансам. При создании резерва под кредитные убытки, убыток от обесценения отражается на всю сумму задолженности, включая НДС. Обязательства по аренде отражаются без учета НДС. В случае, когда арендные платежи включают НДС, НДС по произведенным арендным платежам может быть зачтен против НДС по реализации. Платежи, направленные на приобретение основных средств, отраженные в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности, и платежи по финансовому лизингу, отраженные в составе денежных потоков от финансовой деятельности, приведены без учета НДС. Соответствующий НДС к возмещению включается в движение изменения оборотного капитала в числе торговой и прочей дебиторской задолженности.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена реализации оценивается как стоимость продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу.

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Уставный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Любое превышение справедливой стоимости над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Компания вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

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

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

Выручка признается в момент оказания услуг по заключенным контрактам, когда цена является фиксированной или определяемой и получение возмещения является достаточно вероятным. Выручка от транспортных услуг представляет собой агентское вознаграждение, когда Компания выступает посредником, и выручку от оказания услуг, когда Компания самостоятельно оказывает соответствующие транспортные услуги. Выручка от оказания транспортных и агентских услуг признается в отчетном периоде, в котором оказываются услуги, на основании этапа завершения отдельной перевозки, определяемого фактическим количеством дней транспортировки, проведенных в отчетном периоде, относительно общего количества дней транспортировки.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором Компании стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Компанией, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Суммы активов по договорам с покупателями, как правило, незначительны. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем. Дебиторская задолженность признается, когда Компания имеет право на возмещение, которое является безусловным. Обязательства по договорам представлены авансами от покупателей и отражены в строке «Обязательства по договорам с покупателями» в отчете о финансовом положении.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Компания оказывает услуги по организации перевозок и иные аналогичные услуги для заказчиков, используя собственный, арендованный или привлеченный подвижной состав.

а) Выручка от оказания транспортных услуг – операторские перевозки

Компания осуществляет три вида операторских перевозок:

- Компания заключает с заказчиком договор на осуществление операторских перевозок, оговаривая стоимость услуг, предоставляемых заказчику, условия платежей, несет кредитный риск и контролирует движение денежных средств и платежей. Затраты по тарифу ОАО «Российские железные дороги» несет Компания. Общая сумма поступлений от заказчиков за вычетом НДС относится на выручку Компании (Примечание 9);
- Компания заключает с заказчиком договор на осуществление операторских перевозок, оговаривая стоимость услуг, предоставляемых заказчику, условия платежей, несет кредитный риск и контролирует движение денежных средств и платежей за исключением тарифа ОАО «Российские железные дороги», который классифицируется как возмещаемый расход и перевыставляется заказчику. Выручкой Компании по данному виду деятельности является общая сумма поступлений от заказчиков за вычетом НДС и перевыставляемого тарифа (Примечание 9);
- Компания заключает с заказчиком договор на осуществление операторских перевозок, оговаривая стоимость услуг, предоставляемых заказчику, условия платежей, несет кредитный риск и контролирует движение денежных средств и платежей за исключением тарифа ОАО «Российские железные дороги», который заказчик оплачивает ОАО «Российские железные дороги» напрямую. Общая сумма поступлений за вычетом НДС относится на выручку Компании (Примечание 9).

Себестоимость реализации по этому виду деятельности обычно включает железнодорожный тариф, назначаемый транспортными предприятиями (для первого вида контрактов), амортизацию собственных вагонов Компании, затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание собственного и арендованного подвижного состава и арендные платежи за вагоны, находящиеся в краткосрочной аренде (менее 12 месяцев).

б) Транспортные услуги – экспедирование груза

Компания выступает в роли посредника для транспортных организаций и оплачивает транспортные расходы от имени своих заказчиков. Эти расходы, возмещаемые заказчиками Компании, не включаются в состав себестоимости, а проходят по транзитным счетам Компании. Таким образом, по данному виду деятельности в состав выручки от реализации включается только получаемое Компанией агентское вознаграждение. Дебиторская задолженность и обязательства, возникающие в связи с такой деятельностью, отражаются как дебиторская и кредиторская задолженность. Данный вид договоров используется Компанией при оказании транспортных услуг с использованием парка заказчиков или ОАО «Российские железные дороги».

в) Выручка от сдачи подвижного состава в аренду

Выручка от сдачи вагонов в операционную аренду признается ежемесячно в течение срока действия договоров операционной аренды на основе фактического периода использования вагонов заказчиком. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Вознаграждение сотрудникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги по добровольному медицинскому страхованию) проводится в том году, когда соответствующие услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения сотрудникам, отражаются в составе прибыли или убытков. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Выплаты, основанные на акциях. Компания использует план выплат вознаграждения, основанный на акциях, осуществляемый в форме денежных средств. В соответствии с этим планом Компания получает услуги от сотрудников в обмен на вознаграждение, основанное на Глобальных Депозитарных Расписках («ГДР») Материнской компании. План выплат вознаграждения, установленный Компанией, предоставляет некоторым сотрудникам право получать вознаграждение в форме денежных средств, основанное на средневзвешенной рыночной котировке фиксированного количества ГДР Материнской компании. Справедливая стоимость услуг сотрудников, оказанных в обмен на предоставление денежного эквивалента ГДР, отражается как расход.

В случаях, предусмотренных планом выплат, на каждую отчетную дату Компания пересматривает оценку денежного эквивалента ГДР, ожидаемого к погашению, и относит разницу, связанную с первоначальной оценкой, включая количество и справедливую стоимость ГДР, в прибыль или убыток с соответствующей корректировкой задолженности по выплатам, основанным на акциях.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководству Компании, отвечающему за операционные решения. Руководство Компании, отвечающее за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов (Примечание 8).

5 Новые стандарты и интерпретации, обязательные для применения в будущих периодах

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

Следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты);
- классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1);
- классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1);
- поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

6 Управление финансовыми рисками

Деятельность Компании подвержена различным финансовым рискам: рыночному риску (включая риск изменения курсов валют, риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств и справедливой стоимости), кредитному риску и риску ликвидности. Общая программа по управлению рисками Компании учитывает непредсказуемость финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциальных неблагоприятных воздействий на финансовые результаты.

Финансовые инструменты по категориям

Финансовые инструменты по категориям по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Займы выданные (Примечание 25)	10 130 982	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 17)	2 378 615	2 576 447
Дебиторская задолженность по аренде (Примечание 17)	37 217	105 927
Денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примечание 18)	7 579 500	8 208 945
Итого финансовые активы, учитываемые по амортизационной стоимости	20 126 314	10 891 319
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы (Примечание 19)	10 298 054	18 307 984
Обязательства по аренде (Примечание 20)	15 845 160	7 680 762
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	232 712	393 756
Итого финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	26 375 926	26 382 502

a) Рыночный риск

i. Валютный риск

У Компании есть денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примечание 18), торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 17) и торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21), выраженные в иностранной валюте. В связи с этим Компания подвержена валютному риску.

Формально Компания не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Руководство следит за изменением обменного курса и предпринимает необходимые меры по контролю уровня обязательств, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Компании.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 г. представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы	22 839	56
Обязательства	16 389	180 079

ii. Риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств и справедливой стоимости

Прибыль и денежные потоки Компании могут быть подвержены риску изменения процентной ставки в связи с изменением рыночной стоимости обязательств по кредитам. Кроме того, риск изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости возникает в результате колебаний рыночной стоимости обязательств по аренде и кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой.

Однако, поскольку данные финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой учитываются по амортизированной стоимости, возможные изменения рыночных процентных ставок не окажут влияния на их балансовую стоимость и, соответственно, на чистую прибыль и капитал Компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Компании не было кредитов и займов с плавающей процентной ставкой, поэтому возможные изменения процентных ставок не оказали бы влияния на прибыль Компании.

Компания получает кредиты и займы по текущим процентным ставкам и не использует какие-либо инструменты хеджирования в целях управления риском изменения процентных ставок.

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»**Примечания к финансовой отчетности***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***6 Управление финансовыми рисками (продолжение)***б) Кредитный риск*

Активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят, главным образом, из денежных средств и эквивалентов денежных средств (Примечание 18), торговой и прочей дебиторской задолженности. (Примечание 17) и займов выданных.

В Компании разработаны процедуры, согласно которым реализация услуг осуществляется только заказчикам с надлежащей кредитной историей. Балансовая стоимость данных активов за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что доля 10 крупнейших дебиторов составляет на 31.12.2022 80% (на 31.12.2021 – 78%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности и погашение дебиторской задолженности может зависеть от определенных экономических факторов, руководство Компании считает, что у Компании отсутствует существенный риск потерь, превышающих созданный резерв.

В таблице внизу представлен анализ дебиторской задолженности на основе договорных сроков погашения по состоянию на отчетную дату:

	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но необесцененная	Обесцененная	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Итого
На 31 декабря 2022 г.					
Торговая дебиторская задолженность	1 860 601	501 096	7 601	(7 601)	2 361 697
Прочая дебиторская задолженность	7 155	9 763	4 577	(4 577)	16 918
Итого	1 867 756	510 859	12 178	(12 178)	2 378 615
На 31 декабря 2021 г.					
Торговая дебиторская задолженность	1 705 968	848 592	28 704	(28 704)	2 554 560
Прочая дебиторская задолженность	14 765	7 122	6 116	(6 116)	21 887
Итого	1 720 733	855 714	34 820	(34 820)	2 576 447

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными, можно оценить на основании внешних кредитных рейтингов, если таковые имеются. Для дебиторской задолженности, не имеющей внешнего кредитного рейтинга, применяется оценка кредитного рейтинга руководством Компании на основании предшествующего опыта совместной работы. Контрагентов, с которыми Компанию связывают долгосрочные договорные отношения, руководство Компании определяет, как имеющих низкий риск неплатежеспособности.

В таблице ниже представлен анализ непросроченной и необесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности на основе длительности совместной работы:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность контрагентов, с которыми Компания имеет опыт работы свыше одного года	1 863 701	1 720 085
Торговая и прочая дебиторская задолженность контрагентов, с которыми Компания имеет опыт работы менее одного года	4 055	648
Итого	1 867 756	1 720 733

Анализ просроченной, но не обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Менее чем 1 месяц	499 594	784 842
От 1 до 3 месяцев	5 309	65 833
От 3 до 6 месяцев	4 703	2 899
От 6 месяцев до 1 года	223	956
Свыше 1 года	1 030	1 184
Итого	510 859	855 714

6 Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Кредитный риск (продолжение)

В таблице ниже представлены остатки денежных средств на банковских счетах:

	Банковский рейтинг	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2021 г.
Национальное рейтинговое агентство	AAA	7 577 636	8 153 971	-
Национальное рейтинговое агентство	AA+	1 455	54 779	-
Национальное рейтинговое агентство	AA	23	-	-
Moodys Investors Service	Baa2	-	-	1 075 667
Moodys Investors Service	Baa3	-	-	7 089 475
Standart&Poor's	BBB	-	-	43 608
Прочие банки без рейтинга		375	175	175
Итого денежные средства на банковских счетах и краткосрочных банковских депозитах		7 579 489	8 208 925	8 208 925

Компания оценивает подверженность риску кредитных убытков по займам выданным на индивидуальной основе. Эта оценка учитывает, среди прочего, кредитную историю заемщика, период просрочки платежей (количество дней), ожидания относительно будущих экономических условий и изменений в деятельности и финансовом положении контрагентов.

В таблице ниже представлен анализ подверженности риску кредитных убытков по займам выданным на основе внутренних рейтингов кредитного риска:

Внутренний рейтинг	Описание рейтинга	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Исполняемые	Этап 1 – Контрагенты имеют низкий риск дефолта и высокую способность обеспечивать предусмотренные договором денежные потоки	10 130 982	-
Итого		10 130 982	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г. займы выданные представлены займами, выданными Материнской компанией, компании, находящейся под общим контролем с Компанией и прочей связанной стороне (Примечание 25). Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным на 31 декабря 2022 г. оцениваются Компанией как незначительные.

в) Риск ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2022 г. дефицит оборотного капитала Компании составил 1 964 042 тыс. руб. Руководство Компании считает, что с учетом ожидаемых операционных результатов и привлечения внешнего финансирования Компания сможет своевременно погасить свои обязательства и продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

Наличие открытых кредитных линий и долгосрочных кредитов дает Компании возможность сбалансировать кредитный портфель и снизить риск влияния неблагоприятных колебаний финансовых рынков.

Неиспользованные кредитные линии Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г. и по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлены в Примечании 19.

Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточного уровня денежных средств и наличии доступных кредитных инструментов. Руководство контролирует текущую ликвидность на основе ожидаемых денежных потоков и ожидаемого поступления выручки. Риск ликвидности оценивается путем прогнозирования будущих денежных потоков в момент подписания новых кредитных договоров, а также с помощью процедур бюджетирования. Основываясь на долгосрочной кредитной истории финансирования со многими финансовыми институтами и наличии достаточного количества подвижного состава для его возможного использования в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам, руководство полагает, что Компания в дальнейшем будет способна привлекать заемный капитал.

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ обязательств Компании по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Суммы, представленные в таблице, представляют собой недисконтированные будущие денежные потоки. Обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 г.							
Кредиты и займы	541 854	3 175 053	991 111	3 154 051	2 640 283	263 908	10 766 260
Обязательства по аренде	608 471	1 166 326	1 795 856	3 628 447	6 376 918	4 749 314	18 325 332
Торговая и прочая кредиторская задолженность	232 712	-	-	-	-	-	232 712
Итого	1 383 037	4 341 379	2 786 967	6 782 498	9 017 201	5 013 222	29 324 304
На 31 декабря 2021 г.							
Кредиты и займы	406 520	2 100 401	1 360 654	5 175 579	7 860 236	2 904 012	19 807 402
Обязательства по аренде	474 315	899 029	1 385 512	2 800 597	1 898 940	992 199	8 450 592
Торговая и прочая кредиторская задолженность	393 756	-	-	-	-	-	393 756
Итого	1 274 591	2 999 430	2 746 166	7 976 176	9 759 176	3 896 211	28 651 750

Примечание: торговая и прочая кредиторская задолженность не включает в себя авансы полученные, обязательства перед государственными органами, налоги и обязательства по выплатам в пользу персонала.

в) Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность в целях обеспечения приемлемого уровня доходности, поддержание оптимальной структуры капитала и минимизация стоимости капитала. Величина капитала определяется Компанией как сумма собственных и заемных средств за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Долгосрочные кредитные договоры Компании с финансовыми институтами содержат ряд ограничительных условий, связанных с капиталом Компании. Руководство полагает, что Компания будет в состоянии выполнить данные условия в течение сроков договоров. В 2022 и 2021 гг. Компания выполнила все ограничительные условия кредитных договоров, наложенные на капитал Компании. Эти требования изложены в кредитных соглашениях Компании, на основе которых Компания обязана поддерживать соотношение заемных средств к собственным на уровне ниже 80%.

С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может варьировать сумму выплачиваемых дивидендов или продавать активы для уменьшения задолженности. Руководство полагает, что текущая сумма капитала является достаточной для финансирования деятельности Компании и ее дальнейшего развития. Компания также осуществляет контроль за капиталом, исходя из соотношения чистого долга и общей капитализации («удельный вес заемных средств»). Чистый долг включает обязательства по кредитам и займам за вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средств. Общая капитализация рассчитывается как общая сумма заемных средств и капитала на соответствующую дату расчета.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отношение кредитов и займов к общей сумме капитализации было следующим:

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Итого кредиты и займы	19	10 298 054	18 307 984
За вычетом: денежные средства и эквиваленты денежных средств	18	(7 579 500)	(8 208 945)
Чистые обязательства		2 718 554	10 099 039
Итого капитал		43 733 201	24 873 061
Общая капитализация		46 451 755	34 972 100
Удельный вес заемных средств		5,85%	28,88%

6 Управление финансовыми рисками (продолжение)

д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если таковая имелаась) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену. Котируемой рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса; а котируемой рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств – текущая цена предложения.

Компания использует профессиональные суждения для оценки и классификации финансовых инструментов по категориям, используя иерархию оценки справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств анализируется и распределяется по уровням иерархии справедливой стоимости, как описано в Примечании 2. По состоянию на отчетную дату у Компании существуют финансовые активы и обязательства, которые относятся к 1, 2 и 3 Уровням иерархии.

В отношении активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, но для которых она раскрыта, руководство Компании считает, что справедливая стоимость следующих активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости: торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, торговая и прочая кредиторская задолженность, займы выданные. Указанные активы и обязательства относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, за исключением денежных средств, относящихся к Уровню 1, и эквивалентов денежных средств, справедливая стоимость которых относится к Уровню 2.

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной ставкой, а также долгосрочных обязательств по аренде, относящихся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость облигационного займа оценивается исходя из текущих рыночных котировок и относится к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость указанных выше финансовых инструментов приведена в Примечании 19. Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности существенно не отличается от ее справедливой стоимости.

7 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, перечислены ниже.

7 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и расчетным периодом, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. Рассматриваются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от эксплуатационных факторов и программы технического обслуживания; и (в) техническое или коммерческое устаревание, возникающие в результате изменения рыночных условий.

Если бы средний расчетный срок полезного использования подвижного состава был определен на 2 года больше или меньше, то амортизация за год, окончившийся 31 декабря 2022 г., оказались бы на 157 278 тыс. руб. ниже или на 291 841 тыс. руб. выше соответственно (2021 г.: на 158 225 тыс. руб. ниже или на 273 831 тыс. руб. выше соответственно).

Ликвидационная стоимость основных средств. Начиная с 1 января 2022 г. и с 1 января 2021 года Компания пересмотрела ликвидационную стоимость основных средств в связи с изменением рыночных цен на металлолом. Данное изменение в бухгалтерской оценке привело к снижению амортизации за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. на 142 225 тыс. руб. (2021 год: 476 956 тыс. руб.) по сравнению с тем, если бы пересмотра ликвидационной стоимости не было. Если бы ликвидационная стоимость основных средств была определена на 10% выше или на 10% ниже, то амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., оказались бы приблизительно на 114 442 тыс. руб. (2021: 105 649 тыс.руб.) ниже или на 121 325 тыс. руб.(2021: 114 354 тыс.руб.) выше соответственно.

Признание выручки. Для оказания услуг по организации перевозок Компания использует собственный, арендованный или привлеченный подвижной состав. В большинстве случаев, когда заказчики Компании не взаимодействуют с ОАО «Российские железные дороги» напрямую, Компания выставляет заказчикам полную стоимость услуг, при этом тариф ОАО «Российские железные дороги» за пользование инфраструктурой и локомотивной тягой относится на затраты Компании. Существует ряд факторов, указывающих на то, что Компания выступает в роли агента, в частности, на это указывает тот факт, что информация о тарифах ОАО «Российские железные дороги» является общедоступной, а, следовательно, доступна заказчику, и риски по доставке груза несет ОАО «Российские железные дороги». Тем не менее, сумма грузевого тарифа не выделяется в тексте договора, акте приемки-передачи услуг и выставляемых счетах Клиентам. Компания несет перед заказчиком полный перечень обязательств в соответствии с договором по организации перевозки груза, в т.ч. рассчитывается с ОАО «РЖД» по оплате тарифа за перевозку и несет расходы по тарифу на возврат порожнего подвижного состава либо по его доставке в следующий пункт отправки. Также, Компания самостоятельно определяет ценовую политику, в соответствии с которой при формировании цены на перевозки закладываются возможные потери от уплаты тарифа на возврат порожнего состава.

По мнению руководства, Компания при оказании данных услуг выступает в качестве принципала, учитывая поступления от заказчиков в составе выручки, а тариф ОАО «Российские железные дороги» в составе себестоимости реализации. В случае если бы железнодорожный тариф за грузевого рейс, непосредственно отнесенный на расходы по организации перевозок, был исключен из суммы выручки и себестоимости, то за год, окончившийся 31 декабря 2022 г., уменьшение каждой из этих статей составило бы 4 270 996 тыс. руб. (2021 г.: 7 020 815 тыс. руб.) (Примечание 10).

Обязательства к исполнению. Договоры об оказании операторских услуг предполагают предоставление Компанией широкого спектра услуг, некоторые из которых могут быть получены клиентами на рынке по отдельности. Несмотря на то, что контракты Компании содержат обязательство по предоставлению нескольких услуг, характер обязательства и экономическая сущность сделки заключаются в том, что покупатель приобретает интегрированные услуги оператора, следовательно, Компания считает эти услуги единым обязательством к исполнению.

8 Информация по сегментам

Высшим органом оперативного управления Компании является Совет директоров, который рассматривает управленческую отчетность с целью оценки деятельности Компании и распределения ресурсов. Руководство определяет операционные сегменты, опираясь на эту финансовую отчетность.

8 Информация по сегментам (продолжение)

Совет директоров рассматривает бизнес с двух точек зрения: по видам деятельности и типу используемого подвижного состава. С точки зрения вида деятельности руководство рассматривает услуги по железнодорожным перевозкам (транспортные услуги) в качестве основного вида и сдачу подвижного состава в аренду в качестве второго по значимости вида (в силу повышения существенности выручки от сдачи в аренду в 2022 г., данные за 2021 г. приведены к обновленному формату раскрытия сегментов). Все остальные виды деятельности (агентская деятельность и прочая деятельность) рассматриваются руководством в общем, так как эти виды деятельности являются второстепенными для Компании. С точки зрения используемого типа подвижного состава Совет директоров рассматривает полувагоны в рамках одного сегмента, а прочие активы, включая, платформы, цистерны и локомотивы объединяются в прочие сегменты.

Производительность каждого типа подвижного состава анализируется на уровне скорректированной выручки. Скорректированная выручка – это выручка, получаемая от соответствующего типа используемого подвижного состава, очищенная от железнодорожного тарифа за грузный рейс и услуг, предоставленных сторонними транспортными организациями. Кроме того, руководство Компании получает информацию в отношении соответствующих амортизационных отчислений за подвижной состав и услугах, предоставленных сторонними транспортными организациями. Все прочие расходы рассматриваются совокупно.

Совет директоров рассматривает финансовую отчетность, составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, скорректированную таким образом, чтобы отвечать требованиям внутренней отчетности Компании. Такая финансовая отчетность не соответствует Международным стандартам финансовой отчетности по определенным аспектам, в частности по моменту признания выручки от перевозок, расходов по железнодорожному тарифу и услуг, предоставленных сторонними транспортными организациями и классификации выручки от сдачи в аренду в качестве операционной аренды.

Активы и обязательства не отображаются в разрезе сегментов, т. к. не рассматриваются высшим органом оперативного управления Компании с данной точки зрения. Капитальные расходы включают поступление подвижного состава в состав основных средств. Компания не имеет операций между различными бизнес-сегментами.

	Полувагоны	Все прочие сегменты	Итого
Год, окончившийся 31 декабря 2022 г.			
Итого выручка – транспортные услуги (операторские перевозки)	59 086 662	11 873	59 098 535
Итого выручка – сдача в аренду подвижного состава	435 939	1 530 349	1 966 288
Выручка (от внешних заказчиков)	59 522 601	1 542 222	61 064 823
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при грузном пробеге	(4 234 526)	(4 019)	(4 238 545)
Услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	(2 042 749)	-	(2 042 749)
Скорректированная выручка отчетных сегментов	53 245 326	1 538 203	54 783 529
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(9 168 904)	(263 566)	(9 432 470)
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования	(2 385 728)	(60 222)	(2 445 950)
Убытки при прекращении признания, возникающие при капитальном ремонте	(155 943)	(4)	(155 947)
Результат деятельности сегмента	41 534 751	1 214 411	42 749 162
Поступления внеоборотных активов (включенных в отчетные сегменты)	19 840 642	9 098	19 849 740
Год, окончившийся 31 декабря 2021 г.			
Итого выручка – транспортные услуги (операторские перевозки)	41 456 558	708 514	42 165 072
Итого выручка – сдача в аренду подвижного состава	6 586	1 341 131	1 347 717
Выручка (от внешних заказчиков)	41 463 144	2 049 645	43 512 789
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при грузном пробеге	(6 833 821)	(162 798)	(6 996 619)
Услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	(1 574 555)	-	(1 574 555)
Скорректированная выручка отчетных сегментов	33 054 768	1 886 847	34 941 615
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(5 484 209)	(295 943)	(5 780 152)
Убытки при прекращении признания, возникающие при капитальном ремонте	(146 580)	-	(146 580)
Результат деятельности сегмента	27 423 979	1 590 904	29 014 883
Поступления внеоборотных активов (включенных в отчетные сегменты)	7 206 847	3 085	7 209 932

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»**Примечания к финансовой отчетности***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***8 Информация по сегментам (продолжение)**

Сверка выручки по отчетным сегментам к выручке Компании представлена ниже:

Выручка	2022 г.	2021 г.
Итого выручка по отчетным сегментам	59 098 535	42 165 072
Итого выручка – аренда подвижного состава	1 966 288	1 347 717
Итого выручка – прочее	35 906	52 347
Корректировка – выручка (корректировка выручки от операторских услуг по отправлениям в отчетном периоде и прибытием в следующем отчетном периоде – на базе дневного расчета по количеству дней движения, относящимся к отчетному периоду)	213 714	(460 373)
Корректировка – выручка (учет аренды подвижного состава в соответствии с IFRS16)	(39 325)	(24 913)
Итого выручка Компании	61 275 118	43 079 850

Сверка тарифа и услуг, предоставленных сторонними транспортными организациями по отчетным сегментам к расходам Компании представлена следующим образом:

Тарифы	2022 г.	2021 г.
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при грузе пробеге (отчетные сегменты)	(4 238 545)	(6 996 619)
Услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями (отчетные сегменты)	(2 042 749)	(1 574 555)
Корректировка – грузе пробег	(32 451)	(24 196)
Корректировка – услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	(8 479)	(5 759)
Итого железнодорожный тариф и транспортные услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	(6 322 224)	(8 601 129)

Сверка результатов деятельности сегментов к прибыли за год представлена следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Скорректированная выручка отчетных сегментов	54 783 529	34 941 615
Корректировка – выручка	213 714	(460 373)
Корректировка – выручка (учет аренды подвижного состава в соответствии с IFRS16)	(39 325)	(24 914)
Корректировка – тариф и услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	(40 930)	(29 955)
Прочая выручка*	35 906	52 348
Итого скорректированная выручка	54 952 894	34 478 721
Себестоимость (за исключением грузе тарифа, услуг, предоставленных сторонними транспортными организациями, амортизации, убытков при прекращении признания, возникающих при капитальном ремонте, расходов на оплату труда и сумм обесценения подвижного состава)*	(14 490 241)	(14 604 561)
Расходы на продажу и маркетинг и административные расходы (за исключением амортизации основных средств и активов в форме права пользования, расходов на оплату труда и резервов под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности)*	(333 600)	(328 961)
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования*	(9 576 368)	(5 936 253)
Затраты на оплату труда*	(3 633 821)	(2 747 648)
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования	(2 445 950)	-
Изменение резервов под кредитные убытки финансовых активов и дебиторской задолженности*	(183)	714
Убытки от выбытия при капитальном ремонте	(155 947)	(146 580)
Результат по прочим расходам*	380 561	641 914
Операционная прибыль	24 697 345	11 357 346
Чистые финансовые расходы	(951 593)	(1 614 213)
Убыток по курсовым разницам – финансовая деятельность	(64 733)	(9 759)
Прибыль до налогообложения	23 681 019	9 733 374
Расходы по налогу на прибыль	(4 760 399)	(1 966 637)
Прибыль за год	18 920 620	7 766 737
Итого совокупный доход за год	18 920 620	7 766 737

* Данные элементы доходов и расходов не включаются (за исключением амортизационных отчислений за подвижной состав) в результат деятельности сегментов, который рассматривает высший орган оперативного управления. Выручка Компании анализируется по категориям, приведенным в Примечании 10.

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»**Примечания к финансовой отчетности***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***8 Информация по сегментам (продолжение)**

Вся выручка за год, окончившийся 31 декабря 2022 и 2021 гг. по географическому сегменту относится к Российской Федерации. Эта информация основана на местоположении возникновения продаж. Внеоборотные активы также находятся на территории Российской Федерации.

Информация о выручке от транспортных услуг от основных заказчиков за год, окончившийся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлена ниже:

	Сегмент	Выручка	% выручки
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.			
Заказчик 1	Полувагоны и прочие	15 126 672	25%
Заказчик 2	Полувагоны и прочие	11 046 722	18%
За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.			
Заказчик 1	Полувагоны и прочие	14 040 336	33%
Заказчик 2	Полувагоны и прочие	5 654 974	13%

9 Выручка

	2022 г.	2021 г.
Транспортные услуги – операторские перевозки (тариф* уплачивается Компанией)	8 289 512	10 819 824
Транспортные услуги – операторские перевозки (тариф* уплачивается заказчиком)	51 022 737	30 884 875
Транспортные услуги – экспедирование груза	30 623	47 331
Операционная аренда подвижного состава	1 926 963	1 322 804
Прочая выручка	5 283	5 016
Итого	61 275 118	43 079 850

* Тариф представляет из себя тариф за грузный рейс, устанавливаемый ОАО «Российские железные дороги».

10 Расходы по элементам затрат

	2022 г.	2021 г.
<i>Себестоимость оказанных услуг:</i>		
Ж/д тариф и тариф за локомотивную тягу при порожнем пробеге, прочие тарифы и услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	9 627 208	9 485 803
Ж/д тариф и тариф за локомотивную тягу – груженные отправки	4 270 996	7 020 815
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	9 432 470	5 780 152
Ремонты и техническое обслуживание от третьих сторон	4 474 663	4 769 206
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования	2 445 950	-
Расходы на привлечение подвижного состава прочих организаций	2 051 228	1 580 314
Затраты на оплату труда	1 574 243	1 134 845
Краткосрочная аренда – подвижной состав (менее 12 месяцев)	1 303	151 545
Убыток от выбытия при капитальном ремонте	155 947	146 580
Топливо и запасные части – локомотивы	133	84 799
Прочие расходы	386 934	113 208
Итого себестоимость оказанных услуг	34 421 075	30 267 267
<i>Административные расходы:</i>		
Расходы на оплату труда	1 879 186	1 460 863
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	143 898	156 101
Аренда – офисные помещения	79 223	76 206
Профессиональные услуги (аудиторские, консультационные, юридические)	31 653	16 950
Расходы на услуги связи	12562	12 413
Информационные услуги	8 452	8 421
Прочие расходы	173 424	186 113
Итого административные расходы	2 328 398	1 917 067
<i>Расходы на продажу и маркетинг:</i>		
Расходы на оплату труда	180 392	151 940
Расходы на рекламу	28 286	28 858
Обесценение финансовых активов	183	(714)
Итого расходы на продажу и маркетинг	208 861	180 084

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»**Примечания к финансовой отчетности***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***10 Расходы по элементам затрат (продолжение)**

	2022 г.	2021 г.
<i>Итого расходы:</i>		
Ж/д тариф и тариф за локомотивную тягу при порожнем пробеге, прочие тарифы и услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	9 627 208	9 485 803
Ж/д тариф и тариф за локомотивную тягу – груженые отправки	4 270 996	7 020 815
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 15, 16)	9 576 368	5 936 253
Ремонты и техническое обслуживание	4 474 663	4 769 206
Расходы на оплату труда (Примечание 12)	3 633 821	2 747 648
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования	2 445 950	-
Расходы на привлечение подвижного состава прочих организаций	2 051 228	1 580 314
Краткосрочная аренда – подвижной состав (менее 12 месяцев)	1 303	151 545
Убыток от выбытия при капитальном ремонте	155 947	146 580
Топливо и запасные части – локомотивы	133	84 799
Аренда – офисные помещения	79 223	76 206
Расходы на рекламу	28 286	28 858
Расходы на услуги связи	12 562	12 413
Профессиональные услуги (аудиторские, консультационные, юридические)	31 653	16 950
Информационные услуги	8 452	8 421
Обесценение финансовых активов	183	(714)
Прочие расходы	560 358	299 321
Итого себестоимость оказанных услуг, административные расходы, и расходы на продажу и маркетинг	36 958 334	32 364 418

11 Прочие операционные доходы – нетто

	2022 г.	2021 г.
Прибыль от продажи материалов и прочих активов	171 446	337 412
Полученные штрафы	112 462	249 002
Прочие доходы	34 071	21 276
Доходы от субаренды	23 298	18 734
Чистая прибыль от курсовых разниц	40 644	17 678
Прочие расходы	(1 360)	(2 188)
Итого прочие доходы – нетто	380 561	641 914

12 Вознаграждение работникам

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата	1 292 163	1 135 333
Премии, включая выплаты, основанные на акциях	1 765 817	1 165 033
Социальное страхование	575 841	447 282
Итого затраты на оплату труда	3 633 821	2 747 648
Средняя численность персонала (человек)	539	550

Выплаты, основанные на акциях

С 1 января 2021 г. для членов ключевого персонала Компания ввела программу вознаграждения, которая рассчитана на три года и предполагает три платежа, по одному в конце каждого годового периода (до 2021 г. действовала программа вознаграждения со схожими условиями). Все выплаты осуществляются в форме денежных средств и рассчитываются, исходя из средневзвешенной величины рыночных котировок ГДР Материнской компании и курса доллара США за отчетный период. Компания признала расход на вознаграждение сотрудников и соответствующую задолженность по выплатам, основанным на акциях, в размере 112 888 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 110 296 тыс. руб.).

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Финансовые доходы и расходы

	2022 г.	2021 г.
<i>Процентный расход:</i>		
по банковским кредитам	(484 308)	(661 073)
по неконвертируемым необеспеченным облигациям	(561 448)	(772 198)
по долгосрочной аренде	(1 155 588)	(370 565)
Итого процентный расход	(2 201 344)	(1 803 836)
<i>Прочие финансовые расходы:</i>		
Прочие финансовые расходы	(2 147)	(12 326)
Чистый убыток по курсовым разницам от операций с денежными средствами и их эквивалентами и прочими активами	(64 733)	(9 759)
Финансовые расходы	(2 268 224)	(1 825 921)
<i>Процентный доход:</i>		
по займам выданным – связанные стороны (Примечание 25)	750 149	-
по остаткам на банковских счетах	265 343	110 305
по краткосрочным депозитам	207 644	65 440
по финансовой аренде	25 230	20 796
по финансовой аренде – связанные стороны (Примечание 25)	3 532	5 408
Финансовый доход	1 251 898	201 949
Чистые финансовые расходы	(1 016 326)	(1 623 972)

14 Налог на прибыль

	2022 г.	2021 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(5 058 139)	(1 826 885)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и уменьшение временных разниц	297 740	(139 752)
Расходы по налогу на прибыль	(4 760 399)	(1 966 637)

Налог, который начисляется на прибыль Компании до налогообложения, отличается от теоретической суммы налога на прибыль, которая рассчитывается на основании применимой налоговой ставки, следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	23 681 019	9 733 374
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке 20%	(4 736 204)	(1 946 675)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(24 195)	(19 962)
Итого расход по налогу на прибыль	(4 760 399)	(1 966 637)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение 2022 г. представлено в таблице:

Отложенные налоговые активы/(обязательства)	Восстановлено/		
	1 января 2022 г.	(отнесено) в составе прибылей и убытков	31 декабря 2022 г.
Основные средства	(5 114 158)	307 443	(4 806 715)
Актив в форме права пользования	(1 463 351)	(1 615 641)	(3 078 992)
Обязательства по финансовой аренде с правом последующего выкупа	1 534 707	1 640 237	3 174 944
Торговая и прочая кредиторская задолженность	218 246	(35 071)	183 175
Прочие активы и обязательства	86 610	772	87 382
Чистое отложенное налоговое обязательство	(4 737 946)	297 740	(4 440 206)
Отложенное налоговое обязательство	(6 490 899)	(1 307 426)	(7 798 325)
Отложенный налоговый актив	1 752 953	1 605 166	3 358 119
Чистое отложенное налоговое обязательство	(4 737 946)	297 740	(4 440 206)

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14 Налог на прибыль (продолжение)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение 2021 г. представлено в таблице:

Отложенные налоговые активы/(обязательства)	1 января 2021 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	31 декабря 2021 г.
Основные средства	(4 731 647)	(382 511)	(5 114 158)
Актив в форме права пользования	(958 371)	(504 980)	(1 463 351)
Обязательства по финансовой аренде с правом последующего выкупа	978 724	555 983	1 534 707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	82 934	135 312	218 246
Прочие активы и обязательства	30 166	56 444	86 610
Чистое отложенное налоговое обязательство	(4 598 194)	(139 752)	(4 737 946)
Отложенное налоговое обязательство	(5 659 852)	(831 047)	(6 490 899)
Отложенный налоговый актив	1 061 658	691 295	1 752 953
Чистое отложенное налоговое обязательство	(4 598 194)	(139 752)	(4 737 946)

15 Основные средства

	Подвижной состав	Подвижной состав, данный в аренду	Оборудовани е и автомобильн ый транспорт	Прочие	Итого
1 января 2021 г.					
Первоначальная стоимость	48 882 188	6 972 689	95 709	149 343	56 099 929
Накопленная амортизация	(15 044 527)	(1 805 906)	(42 419)	(68 397)	(16 961 249)
Остаточная стоимость	33 837 661	5 166 783	53 290	80 946	39 138 680
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.					
Поступления	3 046 697	2 246	23 891	16 781	3 089 615
Выбытия	(519 997)	(766)	(2 073)	(673)	(523 509)
Амортизация (Примечание 10)	(2 786 753)	(262 511)	(18 481)	(26 267)	(3 094 012)
Остаточная стоимость на конец года	33 577 608	4 905 752	56 627	70 787	38 610 774
31 декабря 2021 г. / 1 января 2022 г.					
Первоначальная стоимость	50 421 227	6 973 528	114 600	160 287	57 669 642
Накопленная амортизация	(16 843 619)	(2 067 776)	(57 973)	(89 500)	(19 058 868)
Остаточная стоимость	33 577 608	4 905 752	56 627	70 787	38 610 774
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.					
Поступления	5 203 949	8 996	3 942	10 128	5 227 015
Выбытия	(611 333)	(1 513)	(223)	(3)	(613 072)
Амортизация (Примечание 10)	(2 881 447)	(246 864)	(20 114)	(27 184)	(3 175 609)
Обесценение	(2 245 246)	(60 223)	-	-	(2 305 469)
Остаточная стоимость на конец года	33 043 531	4 606 148	40 232	53 728	37 743 639
31 декабря 2022 г.					
Первоначальная стоимость	54 295 375	6 979 006	105 974	168 373	61 548 728
Накопленная амортизация и обесценение	(21 251 844)	(2 372 858)	(65 742)	(114 645)	(23 805 089)
Остаточная стоимость	33 043 531	4 606 148	40 232	53 728	37 743 639

Выбытия основных средств показаны по балансовой стоимости за вычетом накопленной амортизации.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. подвижной состав Компании состоял из 27 091 полувагонов, 2 693 цистерн, 18 платформ, 1 520 фитинговых платформ и 4 локомотивов (31 декабря 2021 г.: 26 614 полувагонов, 2 693 цистерн, 42 платформ, 1 520 фитинговых платформ и 4 локомотивов).

На 31 декабря 2022 г. подвижной состав (полувагоны) балансовой стоимостью 5 473 067 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 6 952 271 тыс. руб.) был заложен в качестве обеспечения кредитов и займов, полученных Компанией (Примечание 19).

15 Основные средства (продолжение)

Компания сдает в операционную аренду временно свободный подвижной состав.

Общие суммы минимальных арендных платежей к получению Компанией по договорам операционной аренды подвижного состава на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Минимальные арендные платежи к получению от связанных сторон (Примечание 25)	2 430 207	3 791 376
Менее 1 года	1 574 169	1 459 463
От 1 до 5 лет	856 038	2 331 913
Минимальные арендные платежи к получению от третьих сторон	533	443
Менее 1 года	533	443
Итого	2 430 740	3 791 819

Доход от сдачи в аренду объектов основных средств в 2022 г. составил 1 926 963 тыс. руб. (2021 г.: 1 322 804 тыс. руб.)

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов. В результате проведенного анализа индикаторов обесценения не выявлено, за исключением подвижного состава, находящегося на территории Украины. По состоянию на 31 декабря 2022 г. был начислен убыток от обесценения в размере остаточной стоимости объектов подвижного состава, находящихся на территории Украины, в связи с ограничением доступа к данным объектам в текущей ситуации. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. в результате проведенного анализа прочих индикаторов обесценения не выявлено и необходимость в начислении дополнительного резерва под обесценение отсутствует.

16 Активы в форме права пользования

Анализ изменения остаточной стоимости активов в форме права пользования представлен в таблице ниже:

	Подвижной состав	Офисные помещения	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	4 441 728	350 132	4 791 860
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.			
Поступления	2 961 498	-	2 961 498
Модификация договоров аренды	2 477 083	(29 743)	2 447 340
Выбытие	(41 699)	-	(41 699)
Амортизация	(2 730 888)	(111 353)	(2 842 241)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г. / 1 января 2022 г.	7 107 722	209 036	7 316 758
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.			
Поступления	14 636 795	-	14 636 795
Модификация договоров аренды	1 044 707	(19 932)	1 024 775
Выбытие	(1 042 125)	-	(1 042 125)
Амортизация	(6 304 159)	(96 600)	(6 400 759)
Обесценение	(140 481)	-	(140 481)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	15 302 459	92 504	15 394 963

Справедливая стоимость активов в форме права пользования, которая квалифицируется на 3 уровне иерархии справедливой стоимости, существенно не отличается от их балансовой стоимости на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Поступление актива в форме права пользования связано с заключением новых договоров со связанными сторонами и с третьими сторонами, а модификация договоров аренды (изменение арендных платежей) связана с заключением дополнительных соглашений в течение 2022 г. как с третьими сторонами, так и со связанными сторонами (Примечание 25).

Процентные расходы по аренде, включенные в финансовые расходы в 2022 г., составили 1 155 588 тыс. руб. (2021 г.: 370 565 тыс. руб.).

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 Активы в форме права пользования (продолжение)

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в себестоимость), составили:

	2022 г.	2021 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	1 303	151 545

Общая сумма денежных платежей по аренде в 2022 г. составила 9 358 742 тыс. руб. (включая НДС) (2021 г.: 3 593 772 тыс. руб., включая НДС).

Договоры аренды не содержат каких-либо ковенантов, кроме обеспечения исполнения обязательств по арендуемым активам, принадлежащим арендодателю. Арендуемые активы не могут быть использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам.

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность:</i>		
Торговая дебиторская задолженность – третьи стороны	2 325 772	2 543 387
Торговая дебиторская задолженность – связанные стороны (Примечание 25)	43 526	39 877
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности	(7 601)	(28 704)
Торговая дебиторская задолженность (нетто) – финансовые активы	2 361 697	2 554 560
Прочая дебиторская задолженность – третьи стороны	21 495	28 003
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки прочей дебиторской задолженности	(4 577)	(6 116)
Прочая дебиторская задолженность (нетто) – финансовые активы	16 918	21 887
Авансы – третьи стороны	1 291 853	1 487 919
Авансы – связанные стороны (Примечание 25)	21 788	42 970
Дебиторская задолженность по аренде -финансовые активы	21 220	43 320
Дебиторская задолженность по аренде – связанные стороны (Примечание 25) – финансовые активы	13 001	20 654
НДС и прочие налоги к возмещению	312 621	440 254
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	4 039 098	4 611 564
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность:</i>		
Авансы – третьи стороны	796 000	78 264
Дебиторская задолженность по аренде – финансовые активы	905	16 165
Дебиторская задолженность по аренде – связанные стороны (Примечание 25) – финансовые активы	2 091	25 788
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	798 996	120 217
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 838 094	4 731 781

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Сумма НДС и прочих налогов к возмещению представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
НДС к возмещению по экспортным операциям	2 233	1 242
НДС по приобретаемым товарам и услугам	310 026	438 598
НДС и прочие налоги к получению	362	414
Итого	312 621	440 254

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности Компании выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Российский рубль	4 838 094	4 731 630
Евро	-	151
Итого	4 838 094	4 731 781

17 Торговля и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2021 г.	29 976	6 165	36 141
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 277	34	1 311
Задолженность, списанная в течение года за счет резерва, как безнадежная к взысканию	(818)	(58)	(876)
Прочие	(1 731)	(25)	(1 756)
На 31 декабря 2021 г. / 1 января 2022 г.	28 704	6 116	34 820
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	168	168
Задолженность, списанная в течение года за счет резерва, как безнадежная к взысканию	(21 103)	(1 707)	(22 810)
На 31 декабря 2022 г.	7 601	4 577	12 178

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на счетах в банках и в кассе	6 569 650	1 175 980
Краткосрочные банковские депозиты	1 009 850	7 032 965
Итого	7 579 500	8 208 945

В 2022 г. среднегодовая эффективная процентная ставка по краткосрочным депозитам составила 8,76% годовых (2021 г.: 7,25% годовых). Эти депозиты имеют срок погашения 1 день (2021 г.: 1 день). Денежные средства относятся к 1 уровню иерархии справедливой стоимости, а их эквиваленты – к 2 уровню иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Российский рубль	7 555 727	8 208 889
Доллар США	22 839	56
Евро	934	-
Итого	7 579 500	8 208 945

19 Кредиты и займы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Краткосрочные:</i>		
Банковские кредиты	3 595 927	4 190 779
Облигационные займы	3 905 570	4 010 198
Итого краткосрочные кредиты и займы	7 501 497	8 200 977
<i>Долгосрочные:</i>		
Банковские кредиты	1 546 557	5 108 333
Облигационные займы	1 250 000	4 998 674
Итого долгосрочные кредиты и займы	2 796 557	10 107 007
Итого кредиты и займы	10 298 054	18 307 984
<i>График погашения долгосрочных заимствований</i>		
От 1 до 2 лет	2 537 298	7 310 785
От 2 до 5 лет	259 259	2 796 222
Итого	2 796 557	10 107 007

19 Кредиты и займы (продолжение)

Анализ изменения задолженности по заемным средствам представлен в таблице ниже:

	2022 г.	2021 г.
Задолженность на начало года	18 307 984	21 235 543
<i>Денежные потоки от финансовой деятельности:</i>		
Привлечение кредитов и займов	-	5 500 000
Погашение кредитов и займов (с процентами)	(9 055 686)	(9 860 830)
<i>Прочие изменения:</i>		
Проценты начисленные	1 045 756	1 433 271
Задолженность на конец года	10 298 054	18 307 984

Банковские кредиты и облигационные займы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. кредиты в рублях в сумме 10 298 054 тыс. руб. были обеспечены договорами залога подвижного состава остаточной стоимостью 5 473 067 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: кредиты в сумме 18 307 984 тыс. руб. были обеспечены договорами залога подвижного состава остаточной стоимостью 6 952 271 тыс. руб.).

В 2022 и 2021 гг. Компания не капитализировала процентные расходы по кредитам и займам.

Анализ заемных средств Компании по срокам погашения представлен в таблице ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Менее 6 месяцев	4 542 045	3 549 295
От 6 до 12 месяцев	2 959 452	4 651 682
От 1 до 5 лет	2 796 557	10 107 007
Итого	10 298 054	18 307 984

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения, за исключением облигационного займа, справедливая стоимость в отношении которого была рассчитана на основе биржевых котировок на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Ставка дисконтирования определялась по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения и по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 11,1% годовых (31 декабря 2021 г.: 10,5% годовых). Справедливая стоимость кредитов составляет 4 986 053 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 8 819 636 тыс. руб.), справедливая стоимость облигационных займов составляет 5 028 375 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 8 705 000 тыс. руб.)

Заемные средства Компании номинированы в российских рублях.

Неиспользованный лимит долгосрочного финансирования с фиксированной ставкой на 31 декабря 2022 г. составил 19 533 333 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 18 100 000 тыс. руб.). Получение указанного дополнительного финансирования зависит от условий заключения дополнительных соглашений с кредиторами, в которых в том числе будут указаны условия выплат.

Средневзвешенные эффективные процентные ставки на отчетную дату представлены ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Банковские кредиты	6,60%	6,58%
Облигационные займы	8,46%	8,19%

20 Обязательства по аренде

В 2022 г. Компания заключила новый договора аренды подвижного состава без права последующего выкупа. Срок аренды по договору составляет 3 года с ежемесячной арендной платой. Расчеты по договору выражены в российских рублях.

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20 Обязательства по аренде (продолжение)

Анализ обязательств по аренде на отчетные даты представлен в таблице ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Краткосрочные обязательства:</i>		
Обязательства по аренде – третьи стороны	2 239 107	1 528 471
Обязательства по аренде – связанные стороны (Примечание 25)	3 543 304	3 486 085
Итого краткосрочные обязательства	5 782 411	5 014 556
<i>Долгосрочные обязательства:</i>		
Обязательства по аренде	1 708 958	2 666 206
Обязательства по аренде – связанные стороны (Примечание 25)	8 353 791	-
Итого долгосрочные обязательства	10 062 749	2 666 206
Итого обязательства по аренде	15 845 160	7 680 762

Анализ изменения задолженности по аренде представлен в таблице ниже:

	2022 г.	2021 г.
Задолженность на начало года	7 680 762	4 896 169
Увеличение обязательств по аренде	14 807 762	5 408 838
Погашение обязательств по аренде (с процентами)	(7 798 952)	(2 994 810)
Проценты начисленные	1 155 588	370 565
Задолженность на конец года	15 845 160	7 680 762

Справедливая стоимость обязательств по аренде, которая квалифицируется на 3 уровне иерархии справедливой стоимости, существенно не отличается от их балансовой стоимости на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

График погашения недисконтированных обязательств по аренде представлен ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Менее 1 года	7 199 100	5 559 453
От 1 до 2 лет	6 376 918	1 898 940
От 2 до 5 лет	4 749 314	992 199
Итого обязательства по аренде	18 325 332	8 450 592

21 Обязательства по договорам с покупателями и торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Краткосрочная задолженность:</i>		
Торговая кредиторская задолженность – третьи стороны (финансовые обязательства)	169 602	373 341
Торговая кредиторская задолженность – связанные стороны (Примечание 25) – финансовые обязательства	2 639	3 030
Прочая кредиторская задолженность – третьи стороны (финансовые обязательства)	40 481	17 375
Прочая кредиторская задолженность – связанные стороны (финансовые обязательства) (Примечание 25)	-	10
Прочая кредиторская задолженность – третьи стороны	230 142	285 774
Задолженность по дивидендам (Примечание 25)	19 990	-
Начисленные расходы	839 126	934 084
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 301 980	1 613 614
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 301 980	1 613 614
Обязательства по договорам с покупателями – третьи стороны	728 299	1 170 131
Обязательства по договорам с покупателями – связанные стороны (Примечание 25)	13 981	44 695
Итого обязательства по договорам с покупателями	742 280	1 214 826
Итого обязательства по договорам с покупателями, торговая и прочая кредиторская задолженность	2 044 260	2 828 440

21 Обязательства по аренде (продолжение)

Сумма начисленных расходов в основном включает премии, начисленные ключевому управленческому персоналу (Примечание 25).

В текущем отчетном периоде была признана выручка в отношении обязательств по договорам на 31 декабря 2021 г. в сумме 1 194 530 тыс. руб. (2021 г.: 777 682 тыс. руб. в отношении обязательств по договорам на 31 декабря 2020 г.).

22 Акционерный капитал

На 31 декабря 2022 г. зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании составил 1 032 000 акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая. Все акции Компании предоставляют их владельцам одинаковый объем прав: право голоса и право на получение дивидендов.

Эмиссионный доход представляет собой превышение полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций.

Компания в течение 2022 г. объявила о распределении дивидендов акционеру в сумме 60 480 тыс. руб. В 2021 г. Компания не объявляла о распределении и выплате дивидендов.

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли текущего года, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Компании за 2022 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила 18 526 686 тыс. руб. (2021 г.: 7 213 854 тыс. руб.), а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая показатель чистой прибыли текущего года, рассчитанный в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составил 36 914 473 тыс. руб. (2021 г.: 15 036 219 тыс. руб.). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

23 Условные обязательства

Судебные процессы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., и года, закончившегося 31 декабря 2021 г., Компания участвовала в качестве истца и ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих или потенциально возможных судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и обязательства, по которым не были бы начислены или иным образом раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

23 Условные обязательства (продолжение)

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций с Материнской компанией и с другими компаниями, находящимися под общим контролем Материнской компании, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компания время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Компании. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании.

Договоры страхования. Компания имеет договоры страхования в отношении всего подвижного состава, а также договоры страхования гражданской ответственности (перед третьими сторонами). У Компании нет полной страховки от перерыва в деятельности или ответственности перед третьими сторонами в отношении ущерба имуществу или загрязнения окружающей среды в процессе использования подвижного состава.

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

Соблюдение условий кредитных договоров. Компания имеет определенные ограничительные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных ограничительных условий может привести к отрицательным последствиям для Компании, включая увеличение стоимости заимствований и возникновение обязанности по досрочному погашению. Компания выполняла указанные ограничительные условия по состоянию 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

24 Договорные обязательства

Договоры аренды, в которых Компания выступает в качестве арендатора

Срок аренды подвижного состава по договорам аренды с третьими лицами составляет, как правило, не более 12 месяцев, арендные платежи производятся ежемесячно.

Компания арендует офисы по договорам аренды. Срок аренды обычно составляет 12 месяцев или менее. Оплата за аренду осуществляется ежемесячно.

Сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды подвижного состава и офисов представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Минимальные арендные платежи к уплате третьим сторонам	46 810	88 556
Менее 1 года	43 255	42 515
От 1 до 5 лет	3 555	46 041
Итого	46 810	88 556

25 Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Данные о Материнской компании и стороне, осуществляющей конечный контроль за деятельностью Компании, раскрыты в Примечании 1.

Следующие операции проводились со связанными сторонами:

(а) *Операции продажи/приобретения товаров/услуг с компаниями, находящимися под общим контролем с Компанией и прочими связанными сторонами*

	2022 г.	2021 г.
Оказание услуг (в том числе сдача в аренду подвижного состава)	1 477 644	1 277 194
Приобретение услуг по аренде подвижного состава	5 118 799	2 357 911
Приобретение прочих услуг	305 221	606 957
Продажа основных средств и запасов	19 575	66 607
Приобретение основных средств и запасов	73 289	82 295

(б) *Процентные доходы и расходы с компаниями, находящимися под общим контролем с Компанией и прочими связанными сторонами*

	2022 г.	2021 г.
Процентные расходы	505 414	233 284
Процентные доходы (Примечание 13)	753 681	5 408

(в) *Вознаграждение ключевому управленческому персоналу*

Ключевой персонал занимает ведущие управленческие позиции в Компании, осуществляет управление деятельностью и ресурсами Компании и состоит из четырех исполнительных директоров и трех советников Генерального директора. Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу за его участие на постоянной основе в работе высших органов управления, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте, а также премии по результатам хозяйственной деятельности, утверждаемой Советом директоров. Общая сумма вознаграждения, включенная в расходы на оплату труда, начисленная ключевому персоналу, отраженная в составе прибылей и убытков за год, окончившийся 31 декабря 2022 г., включая выплаты, основанные на акциях и страховые взносы, представлена в таблице ниже:

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата и прочие вознаграждения	1 993 755	1 229 969
Выплаты, основанные на акциях (Примечание 12)	112 888	110 296

(г) *Сальдо расчетов по продаже/покупке товаров/услуг с Материнской компанией, компаниями, находящимися под общим контролем с Компанией и прочими связанными сторонами*

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность по дивидендам (Примечание 21)	19 990	-
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 17)	43 526	39 877
Предоплаты за прочие услуги (Примечание 17)	21 788	42 970
Дебиторская задолженность по аренде (Примечание 17)	15 092	46 442
Обязательства по аренде (Примечание 20)	11 897 095	3 486 085
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)	2 639	3 040
Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 21)	13 981	44 695

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность со связанными сторонами погашается денежными средствами и не обеспечена залогами.

25 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

(д) Займы выданные

В отчетном периоде Компания выдала Материнской компании долгосрочный заем в сумме 7 500 000 тыс. руб.

В отчетном периоде Компания выдала займы компании, находящейся под общим контролем с Компанией и прочей связанной стороне, на сумму 3 150 000 тыс. руб., которые в сумме 1 170 000 тыс. руб. были погашены до отчетной даты.

Процентные ставки по выданным займам варьируются в диапазоне от 9% до 11% годовых. Сроки предоставления займов варьируются от 12 до 60 мес.

(е) Прочие операции со связанными сторонами

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Гарантии, полученные от связанных сторон:</i>		
Материнская компания	4 841 921	8 397 456

26 События после окончания отчетного периода

В феврале 2023 г. Компания выполнила обязательства по биржевым облигациям в сумме 2 500 000 тыс. руб.

В первом квартале 2023 г. Компания объявила о распределении дивидендов акционеру Компании в размере 12 177 259 тыс.руб. и выплатила 12 197 249 тыс. руб (включая сумму задолженности по дивидендам на 31 декабря 2022 г.).

В марте 2023 г. Материнская компания частично погасила долгосрочный заем, выданный Компанией в сумме 6 591 430 тыс. руб.