

**Акционерное общество
«Новая перевозочная компания»**

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

31 декабря 2020 года

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	7
5	Новые стандарты и интерпретации	18
6	Управление финансовыми рисками	19
7	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	24
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	28
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	34
20	Обязательства по аренде без права последующего выкупа	35
21	Обязательства по договорам с покупателями и торговая и прочая кредиторская задолженность	36
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»:

Наше 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 2020 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 2020 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). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается 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.

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом: 662 000 тысяч российских рублей (тыс. руб.), что составляет 5% от средней прибыли до налогообложения за 2020 год и два предыдущих года
-----------------------	---

Ключевые вопросы аудита	Период признания выручки
--------------------------------	--------------------------

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

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

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом	662 000 тыс. руб.
--	-------------------

Как мы ее определили	5% от средней прибыли до налогообложения за 2020 год и два предыдущих года
-----------------------------	--

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Общества, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

При расчете существенности мы использовали среднюю прибыль до налогообложения за 2020 год и два предыдущих года для целей снижения эффекта волатильности данного показателя.

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 2020 г., составила 41 011 753 тыс. руб., включая 39 567 106 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.

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;

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на отчетную дату руководство Общества производит расчет стадии завершенности неоконченных перевозок, исходя из информации, доступной на дату утверждения финансовой отчетности.</p> <p>Мы уделили особое внимание оценке момента признания выручки от операторских перевозок в связи с тем, что процесс отнесения выручки от указанных услуг к текущему периоду является сложным и требует детальных пересчетов.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • анализ корректировок в отношении неоконченных перевозок, начисленных в финансовой отчетности Общества по расчетам руководства, на предмет отнесения к надлежащему отчетному периоду; • получение 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 (ежеквартальный отчет) Общества за 2 квартал 2021 года (но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и 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 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 (ежеквартальным отчетом) Общества за 2 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за 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, – Михаил Игоревич Бучнев.

АО «ПВК Аудит»

7 апреля 2021 года

Москва, Российская Федерация



М. И. Бучнев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000056), акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июня 2003 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1037705050570

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705503750

105066, Россия, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д.39, стр.1, пом. XX, комната №2

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	39 138 680	38 431 503
Активы в форме права пользования	16	4 791 860	457 402
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	146 590	210 686
Нематериальные активы		18	21
Итого внеоборотные активы		44 077 148	39 099 612
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	4 176 090	6 533 260
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	18	1 265 466	1 041 193
Запасы		200 338	795 505
Предоплата по налогу на прибыль		236 525	494 241
Итого оборотные активы		5 878 419	8 864 199
ИТОГО АКТИВЫ		49 955 567	47 963 811
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	22	1 032 385	1 032 385
Эмиссионный доход	22	409 400	409 400
Нераспределенная прибыль		15 664 539	24 477 522
ИТОГО КАПИТАЛ		17 106 324	25 919 307
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	16 218 099	13 289 458
Обязательства по аренде без права последующего выкупа	20	2 632 654	477 584
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	-	82 256
Обязательства по договорам с покупателями	21	19 420	21 901
Отложенные налоговые обязательства	14	4 598 194	3 865 187
Итого долгосрочные обязательства		23 468 367	17 736 386
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1 322 005	1 015 908
Обязательства по договорам с покупателями	21	777 912	1 156 129
Обязательства по аренде без права последующего выкупа	20	2 263 515	188 762
Кредиты и займы	19	5 017 444	1 947 319
Итого краткосрочные обязательства		9 380 876	4 308 118
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32 849 243	22 044 504
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		49 955 567	47 963 811

Отчетность подписана и утверждена к выпуску 7 апреля 2021 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.	2020 г.	2019 г.
Выручка	9	41 011 753	63 595 367
Себестоимость	10	(32 383 590)	(42 876 979)
Валовая прибыль		8 628 163	20 718 388
Расходы на продажу и маркетинг	10	(167 520)	(167 314)
Административные расходы	10	(1 465 855)	(1 731 935)
Прочие операционные доходы - нетто	11	378 907	403 229
Операционная прибыль		7 373 695	19 222 368
Финансовые доходы	13	141 154	311 599
Финансовые расходы	13	(1 631 561)	(1 355 951)
Финансовые расходы – нетто		(1 490 407)	(1 044 352)
Прибыль до налогообложения		5 883 288	18 178 016
Расходы по налогу на прибыль	14	(1 195 647)	(3 647 037)
Прибыль за год		4 687 641	14 530 979
Итого совокупный доход за год		4 687 641	14 530 979

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 2019 г.		1 032 385	409 400	22 946 647	24 388 432
<i>Операции с акционерами</i>					
Дивиденды	22	-	-	(13 000 104)	(13 000 104)
<i>Итого совокупный доход</i>					
Прибыль за год		-	-	14 530 979	14 530 979
Остаток на 31 декабря 2019 г.		1 032 385	409 400	24 477 522	25 919 307
<i>Операции с акционерами</i>					
Дивиденды	22	-	-	(13 500 624)	(13 500 624)
<i>Итого совокупный доход</i>					
Прибыль за год		-	-	4 687 641	4 687 641
Остаток на 31 декабря 2020 г.		1 032 385	409 400	15 664 539	17 106 324

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

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		5 883 288	18 178 016
Корректировки:			
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	10, 15, 16	3 933 069	2 789 107
Убыток от выбытия при капитальном ремонте	10	61 110	40 781
Убыток/(Доход) от выбытия основных средств		19 974	(13 662)
Восстановление обесценения	15	-	(52 470)
Финансовые расходы - нетто	13	1 490 407	1 044 352
Прочие доходы и расходы		(22)	277
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		11 387 826	21 986 401
Изменения в оборотном капитале			
Запасы		809 541	(344 434)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2 340 850	(2 290 832)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями		(171 302)	(1 229 817)
Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		14 366 915	18 121 318
Налог на прибыль уплаченный		(204 924)	(3 049 248)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		14 161 991	15 072 070
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(4 283 412)	(6 655 723)
Поступления от продажи основных средств		2 422	90 160
Проценты полученные		198 151	331 661
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(4 082 839)	(6 233 902)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов	19	14 750 000	8 000 000
Погашение кредитов и займов – третьи стороны	19	(7 042 778)	(2 245 691)
Погашение кредитов и займов – связанные стороны	19	-	(450 000)
Погашение кредитов и займов – погашение основной суммы долга по долгосрочной аренде с правом последующего выкупа	19	(1 715 794)	(488 723)
Погашение основной суммы долга по аренде без права последующего выкупа – третьи стороны		(149 749)	(95 990)
Погашение основной суммы долга по аренде без права последующего выкупа – связанные стороны		(569 853)	(8 442)
Проценты уплаченные по кредитам и займам	19	(1 368 722)	(775 542)
Проценты уплаченные по долгосрочной аренде с правом последующего выкупа	19	(80 813)	(167 048)
Проценты уплаченные по аренде без права последующего выкупа		(118 255)	(47 559)
Дивиденды уплаченные	22	(13 500 624)	(13 000 104)
Прочее		(13 230)	(17 601)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(9 809 818)	(9 296 700)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		269 334	(458 532)
Курсовые убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(45 061)	(169 616)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	18	1 041 193	1 669 341
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	18	1 265 466	1 041 193

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

11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Компании, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство проанализировало эти экономические условия и пришло к выводу, что они не оказали существенного влияния на финансовую устойчивость и способность Компании выполнять свои обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 г. Отклонения фактических финансовых результатов Компании за 2020 год от запланированного уровня и результатов предыдущего года находятся в ожидаемых пределах и в основном связаны со слабой ценовой конъюнктурой на российском рынке грузовых железнодорожных перевозок в 2020 году, вызванной, в основном, избытком вагонов.

Руководство рассмотрело ухудшение общих рыночных и отраслевых условий в 2020 году в качестве возможных индикаторов обесценения внеоборотных активов Компании. В результате проведенного анализа возмещаемой суммы внеоборотных активов, необходимость начисления обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 г. не выявлена.

В 2020 году не было отмечено нарушений ограничительных условий, установленных банковскими кредитными соглашениями, и потенциально таких нарушений не ожидается. Все условия кредитных договоров выполняются своевременно и в полном объеме.

Руководство продолжает мониторинг ситуации, связанной со вспышкой COVID-19, и готово действовать в зависимости от ее дальнейшего развития. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и поддержки своих клиентов и сотрудников. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации и вышеуказанных мер трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты). Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды.

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 2020 г., но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 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, измеряемых по исторической стоимости.

На 31 декабря 2020 г. официальный обменный курс, используемый для перевода балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 1 долл. США = 73,8757 руб. (31 декабря 2019 г.: 1 долл. США = 61,9057 руб.).

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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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, 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 с правом последующего выкупа (подвижной состав):	22
Активы в форме права пользования без права последующего выкупа (подвижной состав):	2
Активы в форме права пользования без права последующего выкупа (офисные помещения):	5

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Сроки полезного использования активов в форме права пользования с правом последующего выкупа (подвижной состав) оцениваются в соответствии с текущим техническим состоянием активов и ожидаемым периодом, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования без права последующего выкупа 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).

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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 нарощенные процентные расходы, включая нарощенный 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.

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 спрэд 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».

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая 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.

Компания учитывает обязательства по договорам аренды подвижного состава, которые предусматривают получение права собственности в конце срока аренды, в составе кредитов и займов. Обязательства по договорам аренды, которые не предусматривают получение права собственности в конце срока аренды, учитываются в отчете о финансовом положении в составе статьи «Обязательства по аренде без права последующего выкупа».

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 объединениями 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 определенной 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.

Компоненты финансирования. Компания не предполагает заключение 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).

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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).

С целью приведения показателей финансовой отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде были сделаны определенные переклассификации. Все проведенные переклассификации являются незначительными.

5 Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 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:

5 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 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).

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 17)	2 366 913	2 081 615
Денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примечание 18)	1 265 466	1 041 193
Итого финансовые активы, учитываемые по амортизационной стоимости	3 632 379	3 122 808
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы (Примечание 19)	21 235 543	15 236 777
Обязательства по аренде без права последующего выкупа (Примечание 20)	2 632 654	477 584
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	1 108 679	629 324
Выданные гарантии (Примечание 25)	-	668 254
Итого финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	24 976 876	17 011 939

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 2020 и 2019 гг. представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы	6 096	31 112
Обязательства	114 899	133 166

6 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 (Примечание 19), привлекаемых под плавающие процентные ставки. 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. (Примечание 19).

б) Кредитный риск

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

В Компании разработаны процедуры, согласно которым реализация услуг осуществляется только заказчикам с надлежащей кредитной историей. Балансовая стоимость данных активов за вычетом резерва под кредитные убытки и максимальная сумма к погашению по выданной гарантии представляют собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что 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 обесценение	Итого
На 31 декабря 2020 г.					
Торговая дебиторская задолженность	1 343 520	996 270	29 976	(29 976)	2 339 790
Прочая дебиторская задолженность	12 248	14 875	6 165	(6 165)	27 123
Итого	1 355 768	1 011 145	36 141	(36 141)	2 366 913
На 31 декабря 2019 г.					
Торговая дебиторская задолженность	1 312 900	740 668	34 051	(34 052)	2 053 567
Прочая дебиторская задолженность	7 940	20 108	11 972	(11 972)	28 048
Итого	1 320 840	760 776	46 023	(46 024)	2 081 615

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность контрагентов, с которыми Компания имеет опыт работы свыше одного года	1 354 440	1 320 260
Торговая и прочая дебиторская задолженность контрагентов, с которыми Компания имеет опыт работы менее одного года	1 328	580
Итого	1 355 768	1 320 840

6 Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Кредитный риск (продолжение)

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Менее чем 1 месяц	686 945	660 857
От 1 до 3 месяцев	295 421	79 461
От 3 до 6 месяцев	11 225	3 768
От 6 месяцев до 1 года	6 868	8 280
Свыше 1 года	10 686	8 410
Итого	1 011 145	760 776

В таблице ниже представлены остатки денежных средств на банковских счетах:

	Банковский рейтинг	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Moody's Investors Service (на 31 декабря 2019 г.)	Aaa2	-	1 009 128
Moody's Investors Service (на 31 декабря 2020 г.)	Aaa3	1 236 220	359
Standard&Poor's (на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 г.)	BBB-	28 922	31 313
Fitch Ratings (на 31 декабря 2019 г.)	BBB	-	86
Прочие банки без рейтинга		294	271
Итого денежные средства на банковских счетах и краткосрочных банковских депозитах		1 265 436	1 041 157

в) Риск ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дефицит оборотного капитала Компании составил 3 502 457 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.

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.

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 2020 г. и по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлены в Примечании 19.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Компании по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 2020 г. и на 31 декабря 2019 г.

6 Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Риск ликвидности (продолжение)

	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 2020 г.							
Кредиты и займы	358 168	1 200 888	1 072 074	3 454 925	10 133 610	7 489 515	23 709 180
Обязательства по аренде без права последующего выкупа	215 527	406 514	625 923	1 264 768	2 536 921	202 580	5 252 233
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 108 679	-	-	-	-	-	1 108 679
Итого	1 682 374	1 607 402	1 697 997	4 719 693	12 670 531	7 692 095	30 070 092
На 31 декабря 2019 г.							
Кредиты и займы	45 265	515 092	405 226	1 204 695	3 575 796	10 492 839	16 238 913
Обязательства по долгосрочной аренде основных средств с правом последующего выкупа	59 219	104 168	154 532	302 194	573 499	781 441	1 975 053
Обязательства по аренде без права последующего выкупа	19 977	39 640	59 795	119 635	173 429	380 618	793 094
Торговая и прочая кредиторская задолженность	629 324	-	-	-	-	-	629 324
Гарантии выданные	668 254	-	-	-	-	-	668 254
Итого	1 422 039	658 900	619 553	1 626 524	4 322 724	11 654 898	20 304 638

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

г) 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 2020 и 2019 гг. Компания выполнила все ограничительные условия кредитных договоров, наложенные на капитал Компании.

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 2020 и 2019 гг. отношение кредитов и займов к общей сумме капитализации было следующим:

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Итого кредиты и займы	19	21 235 543	15 236 777
За вычетом: денежные средства и эквиваленты денежных средств	18	(1 265 466)	(1 041 193)
Чистые обязательства		19 970 077	14 195 584
Итого капитал		17 106 324	25 919 307
Общая капитализация		37 076 401	40 114 891
Удельный вес заемных средств		53,86%	35,39%

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. 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.

Финансовые активы и обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, 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 обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении, рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. 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.

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 амортизационные отчисления за год, окончившийся 31 декабря 2020 г., оказались бы на 217 408 тыс. руб. ниже или на 327 133 тыс. руб. выше соответственно (2019 г.: на 196 120 тыс. руб. ниже или на 310 318 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 грузеной рейс, непосредственно отнесенный на расходы по организации перевозок, был исключен из суммы выручки и себестоимости, то за год, окончившийся 31 декабря 2020 г., уменьшение каждой из этих статей составило бы 5 934 700 тыс. руб. (2019 г.: 14 972 126 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 покупатели приобретают 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. Все остальные виды деятельности (сдача подвижного состава в аренду, 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, хoppers, локомотивы, платформы и цистерны, 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 грузовой 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.

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 2020 г.			
Итого выручка – транспортные услуги (операторские перевозки)	38 690 005	776 119	39 466 124
Выручка (от внешних заказчиков)	38 690 005	776 119	39 466 124
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при грузе пробеге	(5 752 672)	(176 484)	(5 929 156)
Услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	(2 459 431)	-	(2 459 431)
Скорректированная выручка отчетных сегментов	30 477 902	599 635	31 077 537
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(3 465 751)	(316 285)	(3 782 036)
Убытки при прекращении признания, возникающие при капитальном ремонте	(61 094)	(16)	(61 110)
Результат деятельности сегмента	26 951 057	283 334	27 234 391
Поступления внеоборотных активов (включенных в отчетные сегменты)	10 840 674	857 297	11 697 971
Год, окончившийся 31 декабря 2019 г.			
Итого выручка – транспортные услуги (операторские перевозки)	61 592 544	1 204 956	62 797 500
Выручка (от внешних заказчиков)	61 592 544	1 204 956	62 797 500
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при грузе пробеге	(14 533 022)	(373 563)	(14 906 585)
Услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	(4 072 470)	(2 137)	(4 074 607)
Скорректированная выручка отчетных сегментов	42 987 052	829 256	43 816 308
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(2 473 372)	(199 049)	(2 672 421)
Восстановление обесценения	-	52 470	52 470
Убытки при прекращении признания, возникающие при капитальном ремонте	(40 781)	-	(40 781)
Результат деятельности сегмента	40 472 899	682 677	41 155 576
Поступления внеоборотных активов (включенных в отчетные сегменты)	4 737 092	2 018 509	6 755 601

Сверка выручки по отчетным сегментам к выручке Компании представлена ниже:

Выручка	2020 г.	2019 г.
Итого выручка по отчетным сегментам	39 466 124	62 797 500
Итого выручка – аренда подвижного состава	1 355 238	800 779
Итого выручка – прочее	89 409	43 343
Корректировка – выручка	100 982	(46 255)
Итого выручка Компании	41 011 753	63 595 367

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8 Информация по сегментам (продолжение)

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

Тарифы	2020 г.	2019 г.
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при грузе пробеге (отчетные сегменты)	(5 929 156)	(14 906 585)
Услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями (отчетные сегменты)	(2 459 431)	(4 074 607)
Корректировка – грузе пробег	(5 544)	(65 541)
Корректировка – услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	(1 171)	24 341
Итого железнодорожный тариф и транспортные услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	(8 395 302)	(19 022 392)

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

	2020 г.	2019 г.
Результат деятельности сегмента	27 234 391	41 155 576
Восстановление амортизации основных средств и активов в форме права пользования	3 782 036	2 672 421
Обесценение ОС	-	(52 470)
Восстановление убытков при прекращении признания, возникающие при капитальном ремонте	61 110	40 781
Скорректированная выручка отчетных сегментов	31 077 537	43 816 308
Корректировка – выручка	100 982	(46 255)
Корректировка - тариф и услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	(6 715)	(41 200)
Прочая выручка*	1 444 647	844 122
Итого скорректированная выручка	32 616 451	44 572 975
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)*	(19 298 442)	(20 215 245)
Расходы на продажу и маркетинг и административные расходы (за исключением амортизации ОС и АФПП, расходов на оплату труда и резервов под кредитные убытки дебиторской задолженности)*	(306 004)	(376 194)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования*	(3 933 069)	(2 789 107)
Затраты на оплату труда*	(2 019 110)	(2 379 254)
Восстановление обесценения подвижного состава*	-	52 470
Изменение резервов под кредитные убытки финансовых активов и дебиторской задолженности*	(3 928)	(5 725)
Убытки при прекращении признания, возникающие при капитальном ремонте	(61 110)	(40 781)
Результат по прочим доходам (расходам)*	378 907	403 229
Операционная прибыль	7 373 695	19 222 368
Чистые финансовые расходы	(1 445 346)	(874 749)
Убыток по курсовым разницам – финансовая деятельность	(45 061)	(169 603)
Прибыль до налогообложения	5 883 288	18 178 016
Расходы по налогу на прибыль	(1 195 647)	(3 647 037)
Прибыль за год	4 687 641	14 530 979
Итого совокупный доход за год	4 687 641	14 530 979

* 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 9.

Вся выручка за год, окончившийся 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 и 2019 гг. представлена ниже:

8 Информация по сегментам (продолжение)

	Сегмент	Выручка	% выручки
За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.			
Заказчик 1	Полувагоны и прочие	12 582 629	31%
Заказчик 2	Полувагоны и прочие	8 730 718	21%
За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			
Заказчик 1	Полувагоны и прочие	28 837 359	45%
Заказчик 2	Полувагоны и прочие	11 684 413	18%

9 Выручка

	2020 г.	2019 г.
Транспортные услуги – операторские перевозки (тариф* уплачивается Компанией)	9 509 457	27 212 174
Транспортные услуги – операторские перевозки (тариф* уплачивается заказчиком)	30 057 649	35 539 071
Транспортные услуги – экспедирование груза	85 989	39 571
Операционная аренда подвижного состава	1 355 238	800 779
Прочая выручка	3 420	3 772
Итого	41 011 753	63 595 367

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

10 Расходы по элементам затрат

	2020 г.	2019 г.
<i>Себестоимость оказанных услуг:</i>		
Ж/д тариф и тариф за локомотивную тягу – груженные отправки	5 934 700	14 972 126
Ж/д тариф и тариф за локомотивную тягу при порожнем пробеге, прочие тарифы и услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	9 932 775	8 262 695
Краткосрочная аренда – подвижной состав (менее 12 месяцев)	3 641 593	6 788 550
Ремонты и техническое обслуживание от третьих сторон	5 572 470	5 014 223
Расходы на привлечение подвижного состава прочих организаций	2 460 602	4 050 266
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	3 782 036	2 672 421
Затраты на оплату труда	846 700	978 611
Топливо и запасные части – локомотивы	80 044	95 351
Восстановление обесценения основных средств (Примечание 15)	-	(52 470)
Убыток от выбытия при капитальном ремонте	61 110	40 781
Прочие расходы	71 560	54 425
Итого себестоимость оказанных услуг	32 383 590	42 876 979
<i>Административные расходы:</i>		
Расходы на оплату труда	1 034 300	1 266 301
Амортизация основных средств и актива в форме права пользования	151 033	116 686
Аренда-офисные помещения	77 742	89 143
Расходы на услуги связи	12 621	20 488
Профессиональные услуги (аудиторские, консультационные, юридические)	15 388	16 034
Информационные услуги	7 657	5 672
Прочие расходы	167 114	217 611
Итого административные расходы	1 465 855	1 731 935
<i>Расходы на продажу и маркетинг:</i>		
Расходы на оплату труда	138 110	134 342
Расходы на рекламу	25 482	27 247
Обесценение финансовых активов	3 928	5 725
Итого расходы на продажу и маркетинг	167 520	167 314
<i>Итого расходы:</i>		
Ж/д тариф и тариф за локомотивную тягу – груженные отправки	5 934 700	14 972 126
Ж/д тариф и тариф за локомотивную тягу при порожнем пробеге, прочие тарифы и услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	9 932 775	8 262 695
Аренда – подвижной состав	3 641 593	6 788 550
Расходы на привлечение подвижного состава прочих организаций	2 460 602	4 050 266
Ремонты и техническое обслуживание	5 572 470	5 014 223
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 15)	3 933 069	2 789 107
Расходы на оплату труда (Примечание 12)	2 019 110	2 379 254
Топливо и запасные части – локомотивы	80 044	95 351

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 Расходы по элементам затрат (продолжение)

	2020 г.	2019 г.
Аренда – офисные помещения	77 742	89 143
Убыток от выбытия при капитальном ремонте	61 110	40 781
Расходы на рекламу	25 482	27 247
Расходы на услуги связи	12 621	20 488
Профессиональные услуги (аудиторские, консультационные, юридические)	15 388	16 034
Обесценение финансовых активов	3 928	5 725
Информационные услуги	7 657	5 672
Восстановление обесценения основных средств (Примечание 15)	-	(52 470)
Прочие расходы	238 674	272 036
Итого себестоимость оказанных услуг, административные расходы, и расходы на продажу и маркетинг	34 016 965	44 776 228

11 Прочие операционные доходы – нетто

	2020 г.	2019 г.
Прибыль от продажи материалов и прочих активов	142 996	42 882
Полученные штрафы	133 763	258 828
Чистая прибыль от курсовых разниц	54 927	82 166
Прочие доходы	37 420	18 083
Доходы от субаренды	10 909	9 264
Прочие расходы	(1 108)	(7 994)
Итого прочие доходы – нетто	378 907	403 229

12 Вознаграждение работникам

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	1 136 530	1 123 258
Премии, включая выплаты, основанные на акциях	540 642	868 662
Социальное страхование	341 938	387 334
Итого затраты на оплату труда	2 019 110	2 379 254
Средняя численность персонала (человек)	554	557

Выплаты, основанные на акциях

С 1 января 2018 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. 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 10 492 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: 90 854 тыс. руб.).

13 Финансовые доходы и расходы

	2020 г.	2019 г.
<i>Процентный расход:</i>		
по займам – связанные стороны (Примечание 25)	-	(2 404)
по банковским кредитам	(574 147)	(205 829)
по неконвертируемым необеспеченным облигациям	(808 258)	(743 298)
по долгосрочной аренде с правом последующего выкупа	(74 468)	(165 242)
По долгосрочной аренде без права последующего выкупа	(116 298)	(51 742)
Итого процентный расход	(1 573 171)	(1 168 515)
Прочие финансовые расходы	(13 329)	(17 833)
Чистый убыток по курсовым разницам от операций с денежными средствами и их эквивалентами и прочими активами	(45 061)	(169 603)
Финансовые расходы	(1 631 561)	(1 355 951)
<i>Процентный доход:</i>		
по остаткам на банковских счетах	86 982	23 769
по краткосрочным депозитам	7 967	260 524
по финансовой аренде	39 201	20 352
по финансовой аренде – связанные стороны (Примечание 25)	7 004	6 954
Финансовый доход	141 154	311 599
Чистые финансовые расходы	(1 490 407)	(1 044 352)

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14 Налог на прибыль

	2020 г.	2019 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(462 640)	(2 729 317)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и уменьшение временных разниц	(733 007)	(917 720)
Расходы по налогу на прибыль	(1 195 647)	(3 647 037)

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

	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	5 883 288	18 178 016
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке 20%	(1 176 658)	(3 635 603)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(18 989)	(11 434)
Итого расход по налогу на прибыль	(1 195 647)	(3 647 037)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение 2020 года представлено в таблице:

Отложенные налоговые активы/(обязательства)	1 января 2020 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе	
		прибылей и убытков	31 декабря 2020 г.
Основные средства	(4 588 438)	(143 209)	(4 731 647)
Актив в форме права пользования	(91 480)	(866 891)	(958 371)
Обязательства по финансовой аренде с правом последующего выкупа	492 086	(492 086)	-
Обязательства по аренде без права последующего выкупа	132 506	846 218	978 724
Торговая и прочая кредиторская задолженность	157 019	(74 085)	82 934
Прочие активы и обязательства	33 120	(2 954)	30 166
Чистое отложенное налоговое обязательство	(3 865 187)	(733 007)	(4 598 194)
Отложенное налоговое обязательство	(4 646 798)	(1 013 054)	(5 659 852)
Отложенный налоговый актив	781 611	280 047	1 061 658
Чистое отложенное налоговое обязательство	(3 865 187)	(733 007)	(4 598 194)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение 2019 года представлено в таблице:

Отложенные налоговые активы/(обязательства)	1 января 2019 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе	
		прибылей и убытков	31 декабря 2019 г.
Основные средства	(3 876 770)	(711 668)	(4 588 438)
Актив в форме права пользования	-	(91 480)	(91 480)
Обязательства по финансовой аренде с правом последующего выкупа	653 354	(161 268)	492 086
Обязательства по аренде без права последующего выкупа	-	132 506	132 506
Торговая и прочая кредиторская задолженность	152 916	4 103	157 019
Прочие активы и обязательства	123 033	(89 913)	33 120
Чистое отложенное налоговое обязательство	(2 947 467)	(917 720)	(3 865 187)
Отложенное налоговое обязательство	(3 876 770)	(770 028)	(4 646 798)
Отложенный налоговый актив	929 303	(147 692)	781 611
Чистое отложенное налоговое обязательство	(2 947 467)	(917 720)	(3 865 187)

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15 Основные средства

	Подвижной состав	Оборудование и автомобильный транспорт	Прочие	Итого
1 января 2019 г.				
Первоначальная стоимость	47 968 069	74 683	77 602	48 120 354
Накопленная амортизация	(13 436 429)	(29 299)	(59 857)	(13 525 585)
Остаточная стоимость	34 531 640	45 384	17 745	34 594 769
Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.				
Поступления	6 665 671	44 165	77 459	6 787 295
Выбытия	(299 019)	(8 420)	(1 813)	(309 252)
Перевод	(15 541)	-	15 541	-
Амортизационные отчисления (Примечание 10)	(2 661 640)	(17 120)	(15 018)	(2 693 779)
Восстановление обесценения	52 470	-	-	52 470
Остаточная стоимость на конец года	38 273 581	64 008	93 914	38 431 503
31 декабря 2019 г./1 января 2020 г.				
Первоначальная стоимость	52 991 921	95 760	140 115	53 227 796
Накопленная амортизация и обесценение	(14 718 341)	(31 751)	(46 201)	(14 796 293)
Остаточная стоимость	38 273 580	64 009	93 914	38 431 503
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.				
Поступления	4 261 813	8 508	11 007	4 281 328
Выбытия	(297 660)	(220)	-	(297 880)
Амортизационные отчисления (Примечание 10)	(3 233 289)	(19 007)	(23 975)	(3 276 271)
Остаточная стоимость на конец года	39 004 444	53 290	80 946	39 138 680
31 декабря 2020 г.				
Первоначальная стоимость	55 854 877	95 709	149 343	56 099 929
Накопленная амортизация	(16 850 433)	(42 419)	(68 397)	(16 961 249)
Остаточная стоимость	39 004 444	53 290	80 946	39 138 680

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. подвижной состав Компании состоял из 26 662 полувагонов, 2 693 цистерн, 64 платформ, 1 520 фитинговых платформ и 4 локомотивов (31 декабря 2019 г.: 26 689 полувагонов, 2 694 цистерн, 167 платформ, 1 220 фитинговых платформ и 4 локомотивов).

На 31 декабря 2020 г. подвижной состав (полувагоны) балансовой стоимостью 2 512 080 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 4 717 606 тыс. руб.) был заложен в качестве обеспечения кредитов и займов, полученных Компанией (Примечание 19).

Остаточная стоимость подвижного состава по состоянию на 1 января 2020 г., включает активы по договорам аренды подвижного состава, которые предусматривают получение права собственности в конце срока аренды. В течение 12 месяцев 2020 г. Компания досрочно реализовала право выкупа и получила в собственность подвижной состав согласно условиям договора долгосрочной аренды подвижного состава с правом последующего выкупа. В приведенной ниже таблице показано движение таких активов за 12 месяцев 2020 г.:

	Подвижной состав
31 декабря 2019 г./1 января 2020 г.	
Первоначальная стоимость	3 525 750
Накопленная амортизация и обесценение	(327 488)
Остаточная стоимость	3 198 262
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	
Амортизация (Примечание 10)	(90 047)
Перевод в состав основных средств	(3 108 215)
Остаточная стоимость на конец года	-

Компания сдает в операционную аренду временно свободный подвижной состав. Срок аренды обычно составляет 12 месяцев с ежемесячной арендной платой.

15 Основные средства (продолжение)

Общие суммы минимальных арендных платежей к получению Компанией по договорам операционной аренды подвижного состава на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Минимальные арендные платежи к получению от связанных сторон (Примечание 25)	2 286 679	2 056 835
Менее 1 года	1 246 785	1 273 399
От 1 до 5 лет	1 039 894	783 436
Минимальные арендные платежи к получению от третьих сторон	218	4 664
Менее 1 года	218	4 664
От 1 до 5 лет	-	-
Итого	2 286 897	2 061 499

Доход от сдачи в аренду объектов основных средств в 2020 году составил 1 355 238 тыс. руб. (2019 г.: 781 998 тыс. руб.)

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов (виды подвижного состава: полувагоны, цистерны, хопперы, платформы и локомотивы), которые генерируют поток денежных средств, в значительной степени независимый от потока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные средства).

В результате проведенного анализа индикаторов обесценения и возмещаемой стоимости активов, необходимость в начислении обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не выявлена.

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 2019 г.	-	-	-
Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			
Поступления	92 285	674 309	766 594
Выбытия	(38 380)	(175 484)	(213 864)
Амортизационные отчисления (Примечание 10)	(10 781)	(84 547)	(95 328)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	43 124	414 278	457 402
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.			
Поступления	7 436 158	34 710	7 470 868
Модификация договоров аренды	(2 488 807)	9 195	(2 479 612)
Амортизационные отчисления (Примечание 10)	(548 747)	(108 051)	(656 798)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	4 441 728	350 132	4 791 860

Справедливая стоимость актива в форме права пользования, которая квалифицируется на 3 уровне иерархии справедливой стоимости, существенно не отличается от его балансовой стоимости на 31 декабря 2020 г.

Поступление актива в форме права пользования и модификация договоров аренды (изменение арендных платежей) связаны с заключением новых договоров и дополнительного соглашения в течение 2020 года со связанными сторонами (Примечание 25).

Процентные расходы по аренде без права досрочного выкупа, включенные в финансовые расходы в 2020 году, составили 116 298 тыс. руб. (в 2019 году – 51 742 тыс. руб.).

Обобщенная информация по активам в форме праве пользования Компании.

В соответствии с учетной политикой Компании в отношении аренды, действующей с 1 января 2019 г., как указано в Примечании 4, активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде представлены отдельной строкой в балансе, за исключением активов по договорам аренды подвижного состава, которые предусматривают получение права собственности в конце срока аренды. Последние представлены в составе основных средств (Примечание 15), как если бы они были в собственности, и в заемных средствах, соответственно (Примечание 19).

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 Активы в форме права пользования (продолжение)

Остаточная стоимость активов в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г. выглядит следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Подвижной состав	Офисные помещения	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	3 414 376	-	3 414 376
представленные отдельной строкой в Отчете о финансовом положении	-	-	-
включенные в состав Основных средств	3 414 376	-	3 414 376
Поступления			
представленные отдельной строкой в Отчете о финансовом положении	92 285	674 309	766 594
Выбытия			
представленные отдельной строкой в Отчете о финансовом положении	(38 380)	(175 484)	(213 864)
Амортизация			
представленные отдельной строкой в Отчете о финансовом положении	(10 781)	(84 547)	95 328)
включенные в состав Основных средств	(216 114)	-	(216 114)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	3 241 386	414 278	3 655 664
представленные отдельной строкой в Отчете о финансовом положении	43 124	414 278	457 402
включенные в состав Основных средств	3 198 262	-	3 198 262
Поступления			
представленные отдельной строкой в Отчете о финансовом положении	7 436 158	34 710	7 470 868
Выбытия			
включенные в состав Основных средств	(3 108 215)	-	(3 108 215)
Модификация договоров аренды			
представленные отдельной строкой в Отчете о финансовом положении	(2 488 807)	9 195	(2 479 612)
Амортизация			
представленные отдельной строкой в Отчете о финансовом положении	(548 747)	(108 051)	(656 798)
включенные в состав Основных средств	(90 047)	-	(90 047)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	4 441 728	350 132	4 791 860
представленные отдельной строкой в Отчете о финансовом положении	4 441 728	350 132	4 791 860

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность:</i>		
Торговая дебиторская задолженность – третьи стороны	2 346 965	2 081 419
Торговая дебиторская задолженность – связанные стороны (Примечание 25)	22 801	6 200
За вычетом: резерва под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности	(29 976)	(34 052)
Торговая дебиторская задолженность (нетто)	2 339 790	2 053 567
Прочая дебиторская задолженность – третьи стороны	33 281	40 018
Прочая дебиторская задолженность – связанные стороны (Примечание 25)	7	2
За вычетом: резерва под кредитные убытки прочей дебиторской задолженности	(6 165)	(11 972)
Прочая дебиторская задолженность (нетто)	27 123	28 048
Авансы – третьи стороны	941 493	2 763 512
Авансы – связанные стороны (Примечание 25)	41 322	399 611
Дебиторская задолженность по аренде	13 069	49 724
Дебиторская задолженность по аренде – связанные стороны (Примечание 25)	17 778	15 302
НДС и прочие налоги к возмещению	795 515	1 223 496
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	4 176 090	6 533 260
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность:</i>		
Авансы – третьи стороны	80 504	81 910
Дебиторская задолженность по аренде	19 970	65 329
Дебиторская задолженность по аренде – связанные стороны (Примечание 25)	46 116	63 447
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	146 590	210 686
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 322 680	6 743 946

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Сумма НДС и прочих налогов к возмещению представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
НДС к возмещению по экспортным операциям	224	999
НДС по приобретаемым товарам и услугам	326 641	736 817
НДС и прочие налоги к получению	468 650	485 680
Итого	795 515	1 223 496

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Валюта:</i>		
Российский рубль	4 320 625	6 738 618
Доллар США	2 034	5 307
Евро	21	21
Итого	4 322 680	6 743 946

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

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2019 г.	32 217	24 768	56 985
Начисление резерва под кредитные убытки	5 269	1 361	6 630
Задолженность, списанная в течение года за счет резерва, как безнадежная к взысканию	(3 434)	(13 230)	(16 664)
Прочие	-	(927)	(927)
На 31 декабря 2019 г./На 1 января 2020 г.	34 052	11 972	46 024
Начисление резерва под кредитные убытки	4 739	387	5 126
Задолженность, списанная в течение года за счет резерва, как безнадежная к взысканию	(7 585)	(6 194)	(13 779)
Прочие	(1 230)	-	(1 230)
На 31 декабря 2020 г.	29 976	6 165	36 141

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на счетах в банках и в кассе	1 240 706	1 035 786
Краткосрочные банковские депозиты	24 760	5 407
Итого	1 265 466	1 041 193

В 2020 г. среднегодовая эффективная процентная ставка по краткосрочным депозитам составила 4,85% годовых (2019 г.: 6,99% годовых). Эти депозиты имеют срок погашения 1 день (2019 г.: 1 день). Денежные средства и их эквиваленты относятся к 2-му уровню иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Российский рубль	1 261 404	1 015 388
Доллар США	4 062	25 805
Итого	1 265 466	1 041 193

19 Кредиты и займы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Краткосрочные:</i>		
Банковские кредиты	3 474 863	1 161 226
Облигационные займы	1 542 581	290 000
Обязательства по долгосрочной аренде основных средств с правом последующего выкупа	-	496 093
Итого краткосрочные кредиты и займы	5 017 444	1 947 319
<i>Долгосрочные:</i>		
Банковские кредиты	7 473 706	2 074 395
Облигационные займы	8 744 393	9 989 017
Обязательства по долгосрочной аренде основных средств с правом последующего выкупа	-	1 226 046
Итого долгосрочные кредиты и займы	16 218 099	13 289 458
Итого кредиты и займы	21 235 543	15 236 777
<i>График погашения долгосрочных заимствований (за исключением обязательств по аренде с правом последующего выкупа)</i>		
От 1 до 2 лет	9 217 355	2 646 083
От 2 до 5 лет	7 000 744	9 417 329
Итого	16 218 099	12 063 412
<i>График погашения обязательств по долгосрочной аренде основных средств с правом последующего выкупа</i>		
Менее 1 года	-	496 093
От 1 до 5 лет	-	1 226 046
Итого	-	1 722 139

Анализ изменения задолженности по заемным средствам представлен в таблице ниже:

	2020 г.	2019 г.
Задолженность на начало года	15 236 777	10 247 008
<i>Денежные потоки от финансовой деятельности:</i>		
Привлечение кредитов и займов	14 750 000	8 000 000
Погашение кредитов и займов (с процентами)	(8 492 313)	(3 638 281)
<i>Прочие изменения:</i>		
Погашение основной суммы долга по долгосрочной аренде с правом последующего выкупа	(1 715 794)	(488 723)
Проценты начисленные	1 456 873	1 116 773
Задолженность на конец года	21 235 543	15 236 777

Банковские кредиты и облигационные займы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. кредиты в рублях в сумме 21 235 543 тыс. руб. были обеспечены договорами залога подвижного состава остаточной стоимостью 2 512 080 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: кредиты в сумме 15 236 777 тыс. руб. были обеспечены договорами залога подвижного состава остаточной стоимостью 4 717 606 тыс. руб.).

В 2020 и 2019 гг. Компания не капитализировала процентные расходы по кредитам и займам.

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Менее 6 месяцев	2 231 479	1 001 378
От 6 до 12 месяцев	2 785 965	945 941
От 1 до 5 лет	16 218 099	13 289 458
Итого	21 235 543	15 236 777

19 Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 которого была рассчитана на основе биржевых котировок на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Ставка дисконтирования определялась по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения и по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 6,3% годовых (31 декабря 2019 г.: 7,5% годовых). Справедливая стоимость кредитов и займов составляет 10 959 882 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.: 1 630 026 тыс. руб.), справедливая стоимость облигационных займов составляет 10 440 500 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.: 10 317 500 тыс. руб.).

Заемные средства Компании номинированы в российских рублях.

Неиспользованный лимит долгосрочного финансирования с фиксированной ставкой на 31 декабря 2020 г. составил 11 050 000 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. – 4 000 000 тыс. руб.).

Средневзвешенные эффективные процентные ставки на отчетную дату представлены ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Банковские кредиты	6,13%	8,13%
Облигационные займы	8,08%	8,08%
Аренда с правом последующего выкупа	-	8,43%

20 Обязательства по аренде без права последующего выкупа

В 2019 г. Компания заключила долгосрочный договор аренды офисного помещения без права последующего выкупа. Срок аренды по договору составляет 5 лет с ежемесячной арендной платой. Расчеты по договору выражены в российских рублях. Также в 2019 г. и 2020 г. Компания продлила действие договоров аренды подвижного состава на срок более одного года.

Анализ обязательств по аренде без права последующего выкупа на отчетные даты представлен в таблице ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Краткосрочные обязательства:</i>		
Обязательства по аренде без права последующего выкупа – третьи стороны	129 252	158 824
Обязательства по аренде без права последующего выкупа – связанные стороны (Примечание 25)	2 134 263	29 938
Итого краткосрочные обязательства	2 263 515	188 762
<i>Долгосрочные обязательства:</i>		
Обязательства по аренде без права последующего выкупа	355 456	477 584
Обязательства по аренде без права последующего выкупа – связанные стороны (Примечание 25)	2 277 198	
Итого долгосрочные обязательства	2 632 654	477 584
Итого обязательства по аренде	4 896 169	666 346

Справедливая стоимость обязательств по аренде без права последующего выкупа, которая квалифицируется на 3 уровне иерархии справедливой стоимости, существенно не отличается от их балансовой стоимости на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

График погашения недисконтированных обязательств по аренде без права последующего выкупа представлен ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Менее 1 года	2 512 732	239 045
От 1 до 2 лет	2 536 921	173 429
От 2 до 5 лет	202 580	380 617
Итого обязательства по аренде без права последующего выкупа	5 252 233	793 091

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»**Примечания к финансовой отчетности***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***21 Обязательства по договорам с покупателями и торговая и прочая кредиторская задолженность**

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Краткосрочная задолженность:</i>		
Торговая кредиторская задолженность – третьи стороны	622 690	435 565
Торговая кредиторская задолженность – связанные стороны (Примечание 25)	20 643	59 121
Прочая кредиторская задолженность – третьи стороны (финансовые обязательства)	39 775	134 555
Прочая кредиторская задолженность – связанные стороны (финансовые обязательства) (Примечание 25)	425 571	83
Прочая кредиторская задолженность – третьи стороны (нефинансовые обязательства)	3 982	1 528
Начисленные расходы	209 344	385 056
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 322 005	1 015 908
<i>Долгосрочная задолженность:</i>		
Начисленные расходы	-	82 256
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	82 256
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 322 005	1 098 164
Обязательства по договорам с покупателями – третьи стороны	786 031	1 167 113
Обязательства по договорам с покупателями – связанные стороны (Примечание 25)	11 301	10 917
Итого обязательства по договорам с покупателями	797 332	1 178 030
Итого обязательства по договорам с покупателями, торговая и прочая кредиторская задолженность	2 119 337	2 276 194

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 1 157 772 тыс. руб. (2019 г.: 2 457 633 тыс. руб.) в отношении обязательств по договорам на 31 декабря 2019г., которые относились к авансам, полученным от покупателей.

22 Акционерный капитал

На 31 декабря 2020 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 2020 года объявила о распределении и выплатила дивиденды акционеру Компании в размере 13 500 624 тыс. руб. (13 082 руб. на акцию). В 2019 г. Компания объявила о распределении и выплатила дивиденды в сумме 13 000 104 тыс. руб. (12 597 руб. на акцию).

23 Условные обязательства

Судебные процессы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., и года, закончившегося 31 декабря 2019 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.

23 Условные обязательства (продолжение)

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 взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

24 Договорные обязательства

Договоры операционной аренды, в которых Компания выступает в качестве арендатора

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

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

24 Договорные обязательства (продолжение)

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Минимальные арендные платежи к уплате связанным сторонам (Примечание 25)	-	5 668 558
Менее 1 года	-	5 668 558
От 1 до 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-
Минимальные арендные платежи к уплате третьим сторонам	134 583	174 595
Менее 1 года	47 918	49 555
От 1 до 5 лет	86 665	125 040
Более 5 лет	-	-
Итого	134 583	5 843 153

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. 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*

	2020 г.	2019 г.
Оказание услуг (в том числе сдача в аренду подвижного состава)	1 351 045	741 721
Приобретение услуг по аренде подвижного состава	3 548 126	6 669 847
Приобретение прочих услуг	513 760	763 592
Продажа основных средств и запасов	24 490	12 183
Приобретение основных средств и запасов	474 076	736 494

(б) *Процентные доходы и расходы (Примечание 13)*

	2020 г.	2019 г.
<i>Процентные расходы:</i>		
Компании под общим контролем с Компанией	72 553	878
Материнская компания	-	2 404
Итого	72 553	3 282
<i>Процентные доходы:</i>		
Компании под общим контролем с Компанией	7 004	6 954
Итого	7 004	6 954

(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 2020 г., включая выплаты, основанные на акциях (Примечание 12) и страховые взносы, составила 730 821 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 1 078 428 тыс. руб.).

Акционерное общество «Новая перевозочная компания»**Примечания к финансовой отчетности***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***25 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

(е) Сальдо расчетов по продаже/покупке товаров/услуг с компаниями, находящимися под общим контролем с Компанией

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 17)	22 801	6 200
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 17)	7	2
Предоплаты за прочие услуги (Примечание 17)	41 322	399 611
Дебиторская задолженность по аренде (Примечание 17)	63 894	78 749
Обязательства по аренде без права последующего выкупа (Примечание 20)	4 411 461	29 938
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)	446 214	59 204
Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 21)	11 301	10 917

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

(д) Прочие операции со связанными сторонами

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Гарантии, полученные от связанных сторон:</i>		
Материнская компания	19 732 844	13 514 638
Итого	19 732 844	13 514 638
<i>Гарантии, выданные связанным сторонам:</i>		
Компании под общим контролем с Компанией (Примечание 3, 23)	-	668 254
Итого	-	668 254

26 События после окончания отчетного периода

В марте 2021 года Компания заключила краткосрочный кредитный договор с банком и получила сумму в размере 3 000 000 тыс. руб. в рамках указанного договора.