

**Приложение №5 «Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2016 г. с аудиторским заключением независимого аудитора»**



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

ХК «НОВОТРАНС»

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2016 г.
с аудиторским заключением независимого аудитора**

**Москва
2019**

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	4
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	Ошибка! Закладка не определена.
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	12
Примечание 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	12
Примечание 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
Примечание 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
Примечание 4. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	26
Примечание 5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ	28
Примечание 6. ВЫРУЧКА	29
Примечание 7. СЕБЕСТОИМОСТЬ	30
Примечание 8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	30
Примечание 9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
Примечание 10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
Примечание 11. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	31
Примечание 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	32
Примечание 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	33
Примечание 14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	34
Примечание 15. ЗАПАСЫ	36
Примечание 16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	36
Примечание 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	37
Примечание 18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	37
Примечание 19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	38
Примечание 20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	40
Примечание 21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	41

Примечание 22. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	44
Примечание 23. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА.....	44
Примечание 24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КАПИТАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА.....	44
Примечание 25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	45
Примечание 26. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	46
Примечание 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	46

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «НОВОТРАНС»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение акционерного общества Холдинговая компания «НОВОТРАНС», его дочерних предприятий (далее – «Компания» или «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия Группы;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена 28 июня 2019 года от имени руководства:

Гончаров К.А. Генеральный директор
Москва, Россия 28 июня 2019 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету директоров
Акционерного общества Холдинговая компания «Новотранс»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества Холдинговая компания «Новотранс» и его дочерних обществ (далее — Группа) по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его консолидированные финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы провели аудит консолидированной отчетности Группы, которая включает:

- Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- Консолидированный отчет о движении денежных средств, закончившийся на указанную дату;
- Примечания к консолидированной 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 в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 годовой бухгалтерской (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:

выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Генеральный директор

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Бюро финансовых консультаций»
ОГРН 1177746789660
125009, г. Москва, Малый Гнездниковский переулок, д. 12,
помещение III, комната 14
член саморегулируемой организации аудиторов:
Саморегулируемая организация аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
ОРНЗ 11703076986

«28» августа 2019 года



С. П. Голованов

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «НОВОТРАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2016 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2016 тыс. руб.	2015 тыс. руб.
Выручка	6	21 362 596	30 460 186
Себестоимость	7	(18 329 140)	(28 632 130)
Валовая прибыль/(убыток)		<u>3 033 456</u>	<u>1 828 056</u>
Административные расходы	8	(576 941)	(547 018)
Прочие доходы/расходы	9	(156 664)	561 667
Расходы от выбытия дочерних компаний		-	
Финансовые расходы	10	(4 749 020)	(6 575 382)
<i>в том числе отрицательные курсовые разницы</i>		-	(2 001 818)
Финансовые доходы	10	1 956 909	27 667
<i>в том числе положит курсовые разницы</i>		1 435 336	
Прибыль/(убыток) до налогообложения		<u>(492 261)</u>	<u>(4 705 010)</u>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	13	(64 283)	1 194 636
Прибыль/(убыток) за год		<u>(556 544)</u>	<u>(3 510 374)</u>
Приходящиеся на:			
Акционеров Компании		(556 544)	(3 510 374)
Долю меньшинства		0	0
		<u>(556 544)</u>	<u>(3 510 374)</u>
Прочий совокупный доход/(расход):			
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления		(60 736)	(50 974)
Итого совокупный доход/(расход) за год:		<u>(617 280)</u>	<u>(3 561 347)</u>
Базовая прибыль/(убыток) на акцию		(7)	(40)

Финансовая отчетность была утверждена руководством 28 июня 2019 г. и от имени руководства ее подписали:



Гончаров К. А.
Генеральный директор

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «НОВОТРАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2016 тыс. руб.	31 декабря 2015 тыс. руб.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	29 387 495	32 665 412
Нематериальные активы		6 167	6 570
Отложенные налоговые активы	14	1 318 029	1 384 058
Прочие внеоборотные активы		1 348	4 999
Итого внеоборотные активы		30 713 038	34 061 040
Оборотные активы			
Запасы	15	126 147	141 028
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	4 029 540	2 705 252
Налог на прибыль к получению		-	675
Денежные средства и их эквиваленты	17	40 579	158 719
Итого оборотные активы		4 196 266	3 005 674
Итого активы		34 909 304	37 066 714
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	900	900
Резерв накопленных курсовых разниц		(108 219)	(47 483)
Прочие резервы		45	-
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		(9 608 999)	(9 052 412)
Выбытие компании		(14 118)	
Доля меньшинства			
Итого капитал		(9 730 391)	(9 098 995)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	28 297 047	31 999 669
Чистые активы, приходящиеся на миноритарных участников в дочерних ООО компаниях		-	-
Отложенные налоговые обязательства	14	811	1 320
Итого долгосрочные обязательства		28 297 859	32 000 989
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	10 349 408	12 002 311
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	5 992 428	2 162 399
Налог на прибыль к уплате		-	10
Итого краткосрочные обязательства		16 341 836	14 164 719
Итого обязательства		44 639 695	46 165 708
Итого капитал и обязательства		34 909 304	37 066 714

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «НОВОТРАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Доля акционеров Компании				
	Акционерный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Доля меньшинства
Остаток на 31 декабря 2014	900	3 490		(6 593 057)	Total (6 588 665)
Совокупный доход					
Прибыль за год				(3 510 374)	(3 510 374)
Прочий совокупный доход					
Курсовые разницы		(50 974)		(50 974)	(50 974)
Итого совокупный доход				19	19
Изменение в составе группы				0	0
Корректировка справедливой стоимости займов				1 051 000	1 051 000
Финансовая помощь от акционеров					
Дивиденды					
Совокупный доход		(47 484)		(9 052 412)	(9 098 994)
Остаток на 31 декабря 2015	900				Total (9 098 994)
Совокупный доход(расход)					
Прибыль/(убыток) за год				(556 544)	(556 544)
Прочий совокупный доход(расход)					
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления		(60 736)		(60 736)	(60 736)
Итого совокупный доход(расход)		-60 736		(556 544)	(617 280)
Перенос на НРП			45	(45)	
Операции с акционерами					
Изменение в составе группы				(14 118)	(14 118)
Корректировка справедливой стоимости займов					
Финансовая помощь от акционеров					
Дивиденды					
Остаток на 31 декабря 2016	МСФО	(108 220)	45	(9 623 118)	Total (9 730 392)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «НОВОТРАНС»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2016	2015
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		(492 260)	(4 705 010)
Поправки на:			
Износ и амортизацию	7,8	2 492 353	2 880 376
Финансовые расходы	10	4 749 020	4 573 564
Финансовые доходы	10	(1 956 909)	2 001 818
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	10	614 730	(428)
Результат от выбытия основных средств	10	(580 729)	(189 256)
Излишки/недостачи по результатам инвентаризации запасов	10	518	0
Прочее		0	1 800
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4 823 337	4 535 197
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности		(2 178 358)	(233 036)
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов		(94 722)	41 421
Уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности		3 830 864	471 766
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		6 381 121	4 815 348
Оказание услуг по перевозке в счет погашения задолженности по полученным от связанных сторон займам			(4 973 854)
Налог на прибыль уплаченный		(1 408)	5 344
Итого поступление (отток) денежных средств от операционной деятельности, нетто		6 379 713	(153 162)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от выбытия основных средств		1 819 833	376 333
Поступления от выбытия дочерних организаций, за вычетом выбывших в их составе денежных средств		20	0
Проценты полученные		25 732	27 441
Приобретение основных средств		(444 815)	(478 190)
Итого денежные средства, использованные на инвестиционную деятельность, нетто		1 400 770	(74 190)

	Прим.	2016	2015
Поступления от краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов		769 200	7 886 247
Погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов		(1 685 592)	(2 548 420)
Погашение обязательств по финансовому лизингу		(2 438 117)	(1 581 038)
Досрочное погашение обязательств по финансовому лизингу		(19 390)	0
Проценты уплаченные		(4 540 922)	(4 515 491)
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности, нетто		(7 914 821)	292 316
ЧИСТЫЙ ПРИРОСТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(134 338)	64 964
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств		16 198	0
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, начало года		158 719	64 964
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, конец года		40 549	158 719

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «НОВОТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Примечание 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., для АО ХК «Новотранс» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы являлся Константин Анатольевич Гончаров, генеральный директор Компании.

Группа включает следующие дочерние предприятия Компании:

Наименование	Страна регистрации	Доля владения (номинальная), %	
		31.12.2016	31.12.2015
ООО «Трансрейл-Кар»	Россия	100%	100%
ООО «Новотранс-Украина»	Украина	100%	100%
ООО «Грузовая компания «Новотранс»	Россия	100%	100%
ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	Россия	100%	100%
ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс»	Россия	100%	100%
ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	Россия	100%	100%
ООО «Ремонтная компания «Новотранс»	Россия	0%	100%
ООО «Бийское вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	Россия	0%	100%

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы являются организация и слежение за перевозкой грузов по железной дороге, а также сдача в аренду железнодорожных вагонов. Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, хотя железнодорожные вагоны фрахтуются и для зарубежных маршрутов.

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

1.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают

развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Примечание 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

2.2 База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

2.4 Применение новых стандартов

а) Новые стандарты и разъяснения, применяемые Компанией досрочно

Компания не применяет стандарты и разъяснения досрочно.

б) Новые стандарты и разъяснения, не принятые Группой к досрочному использованию

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен 18 июля 2016 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты)

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами предприятия и от того, включают ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда предприятие одновременно удерживает потоки денежных средств активов и продает активы, могут быть отнесены к категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Финансовые активы, которые не содержат потоки денежных средств, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов;
- Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. Однако руководство может принять окончательное решение об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если рассматриваемый инструмент не относится к категории «предназначенных для торговли». Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка;

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода;
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что предприятия должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

2.5 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Расчетное обесценение гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих денежные средства единиц определяется на основании расчета ценности использования.

Обесценение инвестиций в долевые инструменты, имеющихся в наличии для продажи. Группа определяет, что инвестиции в долевые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи, подверглись обесценению, если наблюдается значительное или длительное снижение их справедливой стоимости до уровня ниже стоимости приобретения. Для определения того, что именно является значительным или длительным, требуются профессиональные суждения.

Финансовая аренда (лизинг) и прекращение признания финансовых активов. Руководство применяет профессиональные суждения для того, чтобы определить, все ли значительные риски и выгоды, связанные с владением финансовыми и арендными активами, передаются контрагентам, и, в частности, чтобы определить, какие риски и выгоды являются наиболее существенными и что относится к значительным рискам и выгодам.

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

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

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Примечание 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы учетной политики, применяемые при подготовке данной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам.

3.1 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, имеющих в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное (см. новые и пересмотренные стандарты, принятые Группой, в Примечании 5).

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

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

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

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций.

В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

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

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

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

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

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг.

Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

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

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

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций (за исключением ООО

«Новотранс-Украина») и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Функциональной валютой ООО «Новотранс-Украина» является украинская гривна (Примечание 4). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления отчетности Группы.

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли

или убытке за год как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Результаты работы и финансовое положение каждой организации Группы (функциональная валюта которых не является валютой гиперинфляционной экономики) переводится в валюту представления следующим образом:

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

Гудвилл и поправки на справедливую стоимость, возникающие при приобретении иностранного подразделения, отражаются в составе активов и обязательств этого иностранного подразделения и пересчитываются по курсу закрытия. При этом возникшие курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Иностранная валюта. Операции в иностранной валюте пересчитаны в соответствующие валюты компаний Группы по обменному курсу, действовавшему на даты их совершения. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату. Валютные неденежные активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитаны в соответствующие функциональные валюты по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, отражаются во отчете о совокупном доходе.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость основных средств на 1 января 2006 года, дату первого применения МСФО, была определена исходя из их справедливой стоимости на эту дату. В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

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

Арендованные вагоны и прочие активы, в отношении которых Группа принимает на себя все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, признаются как объекты основных средств по стоимости, равной наименьшей из справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Арендованные вагоны, существовавшие на дату первого применения МСФО (1 января 2006 года), были признаны по справедливой стоимости на ту дату. Объекты, находящиеся в операционной аренде, по которым к Группе не переходят все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, не учитываются на балансе Группы. Операции по возвратному лизингу не приводят к изменению активов, учитываемых на балансе Группы.

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

изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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

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

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

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

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной 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 рыночная котировка 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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели 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. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей 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, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке.

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 величину 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 процентной ставки. 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 процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – 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 процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы Группы относятся к категории займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства относятся к категории займов и кредиторской задолженности и отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочной моделью, в которой в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

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

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.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- 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.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих денежных потоков для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с условиями договоров в отношении оцениваемых активов.

Будущие денежные потоки в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных денежных потоков, связанных с данными активами, с учетом имеющейся у руководства статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших событий, приводящих к убытку, а также об успешности возмещения просроченной задолженности в прошлом. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не оказывали влияние в предшествующих периодах, а также для устранения эффекта прошлых условий, не существующих в текущем периоде.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых денежных потоков.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

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

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

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

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

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные

затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

Обязательства по финансовой аренде. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной процентной ставки. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

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

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенный налог на прибыль в отношении основных средств,

полученных по договорам финансовой аренды, и соответствующих обязательств по финансовой аренде, начисляется на нетто-основе.

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

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

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановления временных разниц в обозримом будущем.

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

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

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

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая

предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, 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 текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

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

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

Признание выручки. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за оказанные услуги за вычетом налога на добавленную стоимость. Группа признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления организации экономических выгод в будущем.

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

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

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

Лизинговые и арендные платежи. Платежи по операционной аренде начисляются линейным способом и отражаются в отчете о совокупном доходе на протяжении всего срока аренды. Полученные льготы по аренде отражаются в отчете о совокупном доходе как неотъемлемая часть общих арендных платежей на протяжении всего срока аренды.

Минимальные лизинговые платежи, относящиеся к финансовому лизингу, распределяются между финансовыми расходами и снижением остатка задолженности. Финансовый расход распределяется на каждый период в течение срока лизинга таким образом, чтобы процентная ставка, применяемая к остатку задолженности, оставалась постоянной. Условные лизинговые платежи учитываются путем пересмотра минимальных лизинговых платежей в течение оставшегося срока лизинга, когда подтверждено изменение лизингового соглашения.

Финансовые доходы и расходы. Финансовые доходы и расходы включают проценты по финансовым вложениям, прибыль в виде дивидендов, а также прибыли и убытки по курсовым разницам. Процентный доход отражается в отчете о совокупном доходе по мере начисления с учетом эффективной ставки доходности актива. Доход по дивидендам признается на дату возникновения у Группы права на получение выплаты. Финансовые расходы включают процентные расходы по кредитам и займам, амортизацию дисконта по резервам, убытки по курсовым разницам и убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности. Все расходы, понесенные в связи с привлечением заемных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе с учетом эффективной процентной ставки, за исключением расходов, относящихся к определенным активам, где подобные расходы включаются в стоимость актива.

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

Примечание 4. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований.

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

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

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в)

моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Функциональные валюты различных организаций Группы. Различные организации Группы используют разные функциональные валюты, в зависимости от экономической среды, в которой они осуществляют свою деятельность. Определение экономической среды организации требует применения профессионального суждения, при формировании которого Группа оценивает такие факторы, как место ведения деятельности организации, источники получения выручки, риски, связанные с ведением деятельности, и валюту, используемую в деятельности различных организаций. В частности, при определении функциональной валюты ООО «Новотранс-Украина», Группа учитывала тот факт, что эта организация осуществляет свою деятельность на украинском рынке, где превалирует украинская гривна, а не российский рубль. Более того, в украинских гривнах выражена большая часть операций этой организации, и украинские гривны также являются валютой управления бизнес-рисками и оценки результатов деятельности.

Примечание 5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2017 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Признание выручки

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Анализ Группой влияния МСФО (IFRS) 15 еще не завершен, и по предварительной оценке ожидается, что применение МСФО (IFRS) 15 не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Обесценение – Финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы в 2018 году не известно и не может быть надежно оценено, поскольку оно будет зависеть от финансовых инструментов, которые будут принадлежать Группе в этот момент, и от будущих экономических условий, а также от выбранных вариантов учета и суждений, которые будут сделаны Группой в будущем. Новый стандарт потребует от Группы пересмотреть процессы учета, связанные с отражением финансовых инструментов в отчетности, и эти изменения еще не завершены. Тем не менее, Группа провела предварительную оценку возможного влияния применения МСФО (IFRS) 9, исходя из позиций по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Классификация – финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 содержит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними потоков денежных средств.

В МСФО (IFRS) 9 установлены три основные категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и

оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт, таким образом, заменяет установленные в настоящий момент в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

Соответственно, Группе будет необходимо классифицировать все свои финансовые активы в соответствии с новыми категориями согласно МСФО (IFRS) 9 как активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, и как активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение – Финансовые активы

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребует от Группы значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты.

Раскрытие информации

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности, о кредитном риске и ожидаемых кредитных убытках.

Переход на новый стандарт

Изменения к учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением:

– Группа планирует воспользоваться освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе нераспределенной прибыли и резервов по состоянию на 1 января 2018 года

Примечание 6. ВЫРУЧКА

	2016 тыс. руб.	2015 тыс. руб.
Услуги, относящиеся к перевозке грузов	19 489 277	27 235 514
Аренда вагонов и прочая аренда	75 101	2 222 252
Услуги по ремонту локомотивов и подвижного состава	1 798 218	1 002 420
	21 362 596	30 460 186
Реализация по странам	2016	2015
	тыс.руб.	тыс.руб.
Россия	18 854 347	28 383 438
СНГ и Балтия	208 748	636 832
Прочие страны	2 299 500	1 439 916
	21 362 596	30 460 186

Информация о географических районах приведена на основании географического расположения заказчиков.

Примечание 7. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2016 тыс. руб.	2015 тыс. руб.
Аренда	(1 112 079)	(259 335)
Амортизация ОС и НМА	(2 480 041)	(2 865 819)
Жд Тариф	(381)	(17 128 242)
Жд Тариф (порожний)	(10 786 976)	(6 258 031)
Заработная плата	(1 212 959)	(1 064 365)
Материальные затраты	(2 473 852)	(913 397)
Резерв на гарантийный ремонт	(39 897)	(21 390)
Резерв по ТМЦ	2 552	(16 485)
Страхование имущества	(3 975)	(9 003)
Себестоимость товаров для перепродажи	-	-
Услуги сторонних организаций	(166 022)	(54 565)
Прочие расходы	(55 511)	(41 498)
	<u>(18 329 140)</u>	<u>(28 632 130)</u>

Примечание 8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 тыс. руб.	2015 тыс. руб.
Заработная плата	(433 042)	(364 906)
Консультационные и информационные услуги	(15 446)	(12 982)
Аренда	(63 468)	(97 355)
Услуги сторонних организаций	(12 956)	(19 526)
Материальные затраты	(13 960)	(12 448)
Командировочные и представительские расходы	(6 800)	(5 373)
Услуги связи	(8 655)	(7 138)
Амортизация	(12 312)	(14 557)
Налоги	(862)	(5 008)
Прочие расходы	(9 440)	(7 725)
	<u>(576 941)</u>	<u>(547 018)</u>

Примечание 9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2016</u> тыс. руб.	<u>2015</u> тыс. руб.
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	580 729	189 256
Штрафы	36 560	642 449
Прибыль/(убыток) от выбытия прочих активов	25 198	18 114
Доход от выбытия ассоциированной компании	-	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	834	247
Резерв по ТМЦ	-	-
Резерв по СЗ	(614 730)	428
Резерв по судебным разбирательствам	(62)	-
Списание авансов на НДС	-	-
Благотворительность	(2 334)	(2 127)
Налоги	(212 451)	(226 225)
Излишки, недостачи ТМЦ, выявленные при инвентаризации	(518)	-
Услуги кредитных организаций	(29 016)	(21 597)
Прочие доходы и расходы	59 127	(38 878)
	<u>(156 664)</u>	<u>561 667</u>

Примечание 10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2016</u> тыс. руб.	<u>2015</u> тыс. руб.
Финансовые доходы		
Процентный доход	25 733	27 667
Доход при первоначальном признании займов, полученных по процентной ставке ниже рыночной	495 840	-
Положительные курсовые разницы	1 435 336	-
	<u>1 956 909</u>	<u>27 667</u>
Финансовые расходы		
Процентный расход	(4 749 020)	(4 573 564)
Убыток от реструктуризации договоров лизинга	-	(2 001 818)
Отрицательные курсовые разницы	-	-
	<u>(4 749 020)</u>	<u>(6 575 382)</u>

Примечание 11. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	<u>2016</u> тыс. руб.	<u>2015</u> тыс. руб.
Зарплата и краткосрочное вознаграждение персоналу	(1 249 655)	(1 096 199)
Отчисления в социальные фонды и взносы в государственный пенсионный фонд	(396 346)	(333 072)
	<u>(1 646 000)</u>	<u>(1 429 271)</u>

Примечание 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2016 тыс. руб.	2015 тыс. руб.
<i>Текущий налог</i>	(1 802)	(7 002)
<i>Изменение отложенного налога</i>		
Образование временных разниц	97 184	944 144
Приобретение дочерних компаний		
Восстановление/(списание) нереализуемой части отложенных налоговых активов	(159 665)	257 494
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(64 283)	1 194 636

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

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2016 и 2015 гг., составляет 20%. Ставка налога на прибыль, применяемая к дочерней компании ООО «Новотранс-Украина» составляет 18% (2016 г.: 18%). Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	2016 тыс. руб.	2015 тыс. руб.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(492 261)	(4 705 010)
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке (20%)	98 452	941 002
Восстановление/(списание) нереализуемой части отложенных налоговых активов	(159 665)	257 494
Влияние отличной налоговой ставки Украины 18%	(31)	(866)
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированной компании		
Выбытие дочерних компаний	(3 040)	
Признано в капитале		
Прочие статьи, не уменьшающие налог на прибыль		(2 994)
Восстановление резерва по ОНА	-	-
Постоянные разницы от реструктуризации	-	-
Использование ранее непризнанных налоговых убытков		
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(64 283)	1 194 636

Примечание 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Тыс. руб.	Подвижной состав и составные части				Итого
	Земля и здания	Транспорт	Прочие	Капитальные вложения	
Стоимость / условная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2015	3 405 229	43 356 732	71 977	983 778	47 830 816
Поступления	3 730	383 994	2 543	65 335	456 622
Переменение	-	(3 535 728)	-	(666)	(4 483)
Выбытия	-	(4 446)	(12 205)	(1 463)	(18 114)
Выбытие дочерней компании	-	-	-	-	(3 536 658)
Остаток на 31 декабря 2016	3 408 959	40 204 998	70 074	1 036 242	44 728 184
Износ					
Остаток на 31 декабря 2015	(662 658)	(13 736 301)	(55 767)	(690 680)	(15 165 407)
Начисленный износ	(151 091)	(2 240 645)	(5 544)	(86 749)	(2 484 029)
Переменение	-	-	-	-	-
Выбытия	(1)	2 301 397	922	641	2 302 037
Выбытие дочерней компании	-	-	-	5 788	6 710
Остаток на 31 декабря 2016	(833 750)	(13 675 550)	(60 389)	(771 000)	(15 340 690)
Остаточная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2015	2 722 571	29 620 431	16 210	293 098	32 665 410
Остаток на 31 декабря 2016	2 575 209	26 529 448	9 685	265 242	29 387 494

(a) Активы в лизинге

Группа заключила определенное количество лизинговых договоров по аренде подвижного состава и оборудования. В конце срока действия каждого лизингового договора у Группы есть возможность приобрести подвижной состав и оборудование по выгодной цене.

По состоянию на 31 декабря 2016 года остаточная стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составляла 24 811 684 тыс.руб. (31 декабря 2015 года: 26 923 302 тыс.руб.)

Указанные основные средства обеспечивают лизинговые обязательства.

(b) Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2016 года основные средства, в т.ч. полученные по договорам финансовой аренды, с балансовой стоимостью 2 214 254 тыс.руб. были использованы в качестве залогового обеспечения по банковским кредитам (31 декабря 2015 года: 3 567 666 тыс.руб.).

Примечание 14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации и Украины приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

Изменения во временных разницах в течение отчетного периода:

(a) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы

	<u>31 декабря 2016</u>	<u>31 декабря 2015</u>
Основные средства	11 812	11 091
Прочие внеоборотные активы	-	-
Запасы	12 957	20 169
Торговая и прочая дебиторская задолженности	244 690	267 267
Займы и кредиты	6 106 742	6 888 226
Торговая и прочая кредиторская задолженности	60 489	46 837
Списание отложенного налогового актива		
Резервы	19 677	22 691
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	1 210 515	993 192
Налоговые активы/ (обязательства)	<u>7 666 881</u>	<u>8 249 473</u>
Зачет активов и обязательств	<u>(6 348 852)</u>	<u>(6 865 415)</u>
Чистые налоговые активы/(обязательства)	<u>1 318 029</u>	<u>1 384 058</u>

Отложенные налоговые обязательства

	<u>31 декабря 2016</u>	<u>31 декабря 2015</u>
Основные средства	(4 416 161)	(4 877 916)
Прочие внеоборотные активы	-	-
Запасы	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженности		
Займы и кредиты	(270)	(1 000)
Торговая и прочая кредиторская задолженности	(1 933 233)	(1 987 819)
Списание отложенного налогового актива		
Резервы		
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	-	-
Налоговые активы/ (обязательства)	<u>(6 349 663)</u>	<u>(6 866 735)</u>
Зачет активов и обязательств	<u>6 348 852</u>	<u>6 865 415</u>
Чистые налоговые активы/(обязательства)	<u>(811)</u>	<u>(1 320)</u>

(б) Изменения во временных разницах в течение отчетного периода

Тыс. руб.	<u>31 декабря 2015</u>	<u>Признано в отчете о совокупном доходе</u>	<u>Выбытие дочерних компаний</u>	<u>31 декабря 2016</u>
Основные средства	(4 866 825)	461 064	1 413	(4 404 349)
Запасы	20 169	(6 693)	(519)	12 957
Торговая и прочая дебиторская задолженности	267 267	(22 225)	(353)	244 690
Займы и кредиты	6 887 226	(780 468)	(286)	6 106 472
Торговая и прочая кредиторская задолженности	(1 940 982)	68 238		(1 872 744)
Списание отложенного налогового актива	-	-		-
Резервы	22 691	(1 138)	(1 875)	19 677
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	993 192	218 743	(1 420)	1 210 515
	<u>1 382 739</u>	<u>(62 481)</u>	<u>(3 040)</u>	<u>1 317 218</u>

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

Примечание 15. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье	53 521	89 260
Материалы	79 758	65 469
Колесные пары и прочие запасы	6 168	4 010
Резерв под обесценение ТМЦ	(13 300)	(17 711)
	126 147	141 028

В составе материально – производственных запасов отражены запасные части к железнодорожным вагонам и платформам.

Примечание 16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
	тыс. руб.	тыс. руб.
<i>Финансовые активы:</i>		
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	192 562	408 922
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	778 702	26 454
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	18 021	27 313
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	75 904	628 839
	1 065 189	1 091 527
<i>Нефинансовые активы:</i>		
Авансы выданные	951 113	651 803
Авансы выданные- связанные стороны	96	144
Налог на прибыль к возмещению	348	
Прочие налоги к возмещению	2 012 794	961 777
	2 964 350	1 613 724
Дебиторская задолженность	4 029 540	2 705 252

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности не отличается от их балансовой стоимости.

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2016		2015	
	тыс. руб.		тыс. руб.	
	Торговая ДЗ	Прочая ДЗ, авансы	Торговая ДЗ	Прочая ДЗ
Баланс на 1 января	(46 375)	(34 948)	(39 135)	(74 179)
Убытки от обесценения признанные	(50 684)	(563 767)	(23 346)	(2 210)
Списание дебиторской задолженности	3 669	3 243	16 106	42 971
Выбытие дочерних компаний	530	45		
Баланс на 31 декабря	(92 860)	(595 428)	(46 375)	(33 417)

Убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2016 года относится к покупателям, имеющим серьезные финансовые трудности после отчетной даты. Группа не ожидает, что данные покупатели будут в состоянии погасить задолженность.

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

Примечание 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
	тыс. руб.	тыс. руб.
Остатки в банках в рублях	36 790	134 751
Остатки в банках в валюте	3 652	16 679
Наличные в кассе	137	89
Депозит	0	7 200
Денежные средства и их эквиваленты в балансе	40 579	158 719
Банковский овердрафт для целей управления денежными средствами	-	-
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств	40 579	158 719

Примечание 18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Объявленные и выпущенные акции, шт.	90 000	90 000
Номинальная стоимость одной акции, руб.	10	10

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Данное примечание раскрывает информацию, касающуюся контрактных условий займов и кредитов, полученных Группой. Более подробная информация о процентных рисках и рисках, связанных с иностранной валютой, представлена в Примечании «Управление финансовыми рисками».

	31 декабря 2016 тыс.руб.	31 декабря 2015 тыс.руб.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные займы у связанных сторон		-
Необеспеченные займы у нефинансовых организаций	-	-
Обеспеченные займы у нефинансовых организаций	0	44 481
Необеспеченные займы у связанных сторон	929 868	-
Обеспеченные банковские кредиты	-	-
Обязательства по финансовому лизингу	27 367 179	31 955 188
Начисленный процент		
	<u>28 297 047</u>	<u>31 999 669</u>
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные займы у связанных сторон		
Необеспеченные займы у связанных сторон	6 684 070	8 102 105
Необеспеченные займы у нефинансовых организаций		-
Обеспеченные займы у нефинансовых организаций	32 682	34 347
Необеспеченные банковские кредиты	-	-
Обеспеченные банковские кредиты	399 000	1 368 000
Обязательства по финансовому лизингу	3 201 281	2 487 265
Начисленные проценты по кредитам	1 357	8 513
Начисленные проценты по займам		
Начисленные проценты по займам		
Начисленные проценты-связанные стороны	31 018	2081
	<u>10 349 408</u>	<u>12 002 311</u>

Обязательства по финансовому лизингу подлежат уплате следующим образом:

Тыс. руб.			
	Минимальный платеж по лизингу	Проценты	Основной долг
Менее одного года	6 901 044	3 699 764	3 201 280
От одного до пяти лет	27 461 461	9 757 286	17 704 176
Более пяти лет	10 937 725	1 274 722	9 663 004
	45 300 231	14 731 771	30 568 460

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании «Основные средства», фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

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

Тыс. руб.	Срок погашения	Номинальная стоимость	Текущая стоимость
Необеспеченные займы от связанных сторон		7 990 759	7 644 957
- рубли, беспроцентные	до востребования		6 715 089
- рубли, эффективная ставка 15,62%	2018		929 868
Необеспеченные займы у нефинансовых организаций		0	0
Обеспеченные банковские кредиты:		0	0
- рубли, 10,6% -11,75%			
Обеспеченные банковские кредиты:			
- рубли, 11% -11,75%			
Обеспеченные банковские кредиты:	2017	469 353	400 357
- рубли, 16% - 18%			
Обеспеченные займы от третьих сторон	2017		
гривна, 12,25-24,85%		32 785	32 682
Обязательства по финансовому лизингу – фиксированная ставка:			
- рубли, менее 13,0%	2017-2023		4 686 851
- рубли, 13,0-14,30%	2017-2023		6 013 494
- рубли, 14,30%- 15,37%	2017-2023		804 796
- рубли, 15,37% - 27,90%	2017-2023		12 007 749
- Долл.США, менее 7%	2017-2023		0
- Долл.США, 7%-10%	2017-2023		0
- Долл.США, 10,05%-12,93%	2017-2023		7 055 571
- Долл.США, 13,01%- 13,99%	2017-2023		0
- Долл.США, 13,99% - 16,98%	2017-2023		0
- Долл.США, 18,32% - 20,91%	2017-2023		0
Обязательства по финансовому лизингу – плавающая ставка*:			
- Долл.США, LIBOR+6.5% - LIBOR+8.25%			
		53 793 128	38 646 456

Справедливая стоимость кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости.

Примечание 20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 тыс. руб.	31 декабря 2015 тыс. руб.
<i>Финансовые обязательства:</i>		
Торговая кредиторская задолженность – третьих сторон	1 366 865	678 807
Торговая кредиторская задолженность – связанных сторон	385 286	159 924
Прочая кредиторская задолженность- третьих лиц	282 505	18 248
Прочая кредиторская задолженность- связанных сторон	59 498	2 541
Краткосрочные обязательства по гарантийному ремонту	39 897	30 088
	<u>2 134 050</u>	<u>889 609</u>
<i>Нефинансовые обязательства:</i>		
Авансы от покупателей – третьих сторон	774 493	59 594
Авансы от покупателей – связанных сторон	2 813 562	960 799
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	156 308	169 310
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате дивидендов	0	0
Задолженность перед персоналом	113 709	83 087
	<u>3 858 072</u>	<u>1 272 790</u>
Кредиторская задолженность	5 992 428	2 162 399
<i>Резерв по судебным разбирательствам</i>	306	0

Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Информация об остатках по операциям со связанными сторонами раскрыта в Примечании «Связанные стороны».

Примечание 21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Кредитный риск. Кредитный риск заключается в том, что существует вероятность возникновения финансовых убытков вследствие невозможности со стороны должника исполнить свои обязательства по договору. Максимальная величина кредитного риска равна стоимости актива, который может быть утрачен. Кредитный риск распространяется на денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую задолженность. Денежные средства Группы размещены в основном в крупных международных и российских банках с низким риском дефолта (см. Примечание «Денежные средства и эквиваленты денежных средств»).

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

	31 декабря 2016 тыс. руб.	31 декабря 2015 тыс. руб.
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
- Торговая дебиторская задолженность	971 264	435 376
- Прочая финансовая задолженность	93 925	656 152
Денежные средства и эквиваленты денежных средств		
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	40 442	151 430
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	-	7 200
Итого максимальный кредитный риск на 31 декабря	1 105 631	1 250 158

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

Мониторинг и контроль кредитного риска осуществляется: финансовым отделом Компании и локально финансовым отделом каждого предприятия Группы. Группой не утверждена формальная кредитная политика, однако кредитоспособность каждого нового покупателя, не являющегося связанной стороной, анализируется перед тем, как установить для него период отсрочки платежа. Кредитоспособность покупателя оценивается исходя из его финансового состояния, прошлого опыта, репутации покупателя на рынке и прочих факторов. Более 50% покупателей сотрудничают на условиях предоплаты. Руководство систематически проводит анализ сроков погашения дебиторской задолженности и использует данную информацию для расчета резерва под обесценение (Примечание «Торговая и прочая дебиторская задолженность»).

Величина кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателя, в частности, от риска неплатежеспособности покупателей. Несмотря на то, что экономические факторы могут оказывать влияние на дебиторскую задолженность, руководство полагает, что существенный риск обесценения задолженности сверх уже созданного резерва под обесценение отсутствует.

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

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

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

На 31 декабря 2016 года

Финансовые обязательства	Контрактные денежные потоки	Менее одного года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Займы от кредитных организаций включая проценты	469 353	469 353	-	-	-	-	-
Обеспеченные займы от третьих лиц включая проценты	32 785	32 785	-	-	-	-	-
Необеспеченные займы от связанных сторон	7 990 759	6 747 713	1 243 046	-	-	-	-
Обязательства по финансовому лизингу*	45 300 232	6 901 044	6 862 722	7 119 130	7 196 205	6 283 406	10 937 725
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 094 153	2 094 153	-	-	-	-	-
	55 887 282	16 245 048	8 105 768	7 119 130	7 196 205	6 283 406	10 937 725

На 31 декабря 2015 года

Финансовые обязательства	Контрактные денежные потоки	Менее одного года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Займы от кредитных организаций включая проценты	1 708 549	1 708 549	-	-	-	-	-
Обеспеченные займы от третьих лиц включая проценты	86 073	41 452	44 621	-	-	-	-
Необеспеченные займы от связанных сторон	8 130 314	8 130 314	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовому лизингу*	54 175 270	6 976 788	7 161 787	7 154 692	7 412 256	7 491 739	17 978 008
Торговая и прочая кредиторская задолженность	889 609	889 609	-	-	-	-	-
	64 989 815	17 746 712	7 206 408	7 154 692	7 412 256	7 491 739	17 978 008

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

Риск изменения процентных ставок. Риск изменения процентной ставки возникает для Группы в отношении кредитов и займов. Займы с плавающей процентной ставкой отсутствуют. Займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости. Руководство не имеет четкой политики в отношении соотношения заемных средств, привлеченных по фиксированной либо плавающей ставке. На момент получения каждого займа руководство решает, какие условия (фиксированная или плавающая ставка) будут наиболее благоприятными для Группы на период до срока погашения обязательства.

На отчетную дату данные по процентным финансовым инструментам Группы следующие:

Тыс. руб.	31 декабря 2016		31 декабря 2015	
	Текущая стоимость		Текущая стоимость	
Инструменты с фиксированной ставкой				
Денежные средства и их эквиваленты	0		158 719	
Инвестиции до срока погашения				
Банковский овердрафт				
Займы от связанных компаний	(7 644 956)		(8 104 186)	
Займы от сторонних компаний	(32 682)		(78 828)	
Банковские кредиты	(400 357)		(1 376 513)	
Обязательства по финансовому лизингу – рубли	(23 512 889)		(25 520 966)	
Обязательства по финансовому лизингу – Долл.США	(7 055 571)		(8 921 488)	
Инструменты с плавающей ставкой				
Обязательства по финансовому лизингу - Долл.США	-		-	
	<u>(38 646 455)</u>		<u>(43 843 261)</u>	

Валютный риск. Группа подвержена влиянию валютного риска, связанного преимущественно с наличием обязательств, которые выражены в валюте, отличной от российского рубля. Группа имеет существенный объем обязательств по финансовому лизингу, выраженных в долларах США, и, соответственно, подвержена валютным рискам, связанным с долларом США.

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

Тыс. руб.	Номинировано в долларах США		Номинировано в украинских гривнах		Номинировано в долларах США		Номинировано в украинских гривнах	
	31 декабря 2016		31 декабря 2015		31 декабря 2016		31 декабря 2015	
Оборотные активы								
Денежные средства	373	-	3 279	5 371	-	11 308		
Дебиторская задолженность	28 241	6	29 113	60 059	964	79 529		
Краткосрочные обязательства								
Кредиторская задолженность	(0)	(118)	(1 028)	(2)	(6 714)	(721)		
Кредиты и займы			(32 682)			(34 347)		
Обязательства по финансовому лизингу	(798 065)			(443 820)	-			
Долгосрочные обязательства								
Кредиты и займы								
Обязательства по финансовому лизингу	(6 257 506)	-		(8 477 668)	-	(44 481)		
	<u>(7 026 956)</u>	<u>(112)</u>	<u>(1 318)</u>	<u>(8 856 061)</u>	<u>(5 750)</u>	<u>11 288</u>		

Компании Группы не используют механизмы хеджирования валютных рисков.

Анализ чувствительности. Укрепление / ослабление рубля по отношению к доллару США на 10% приведет к увеличению / уменьшению прибыли Группы за отчетный период на 562 156 тыс. руб. (2015: 708 485 тыс. руб.). Анализ предполагает, что все прочие переменные данные, в частности, процентные ставки, остаются без изменений.

Примечание 22. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

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

Группа не имеет формально утвержденной политики в отношении структуры капитала.

Консолидированный коэффициент соотношения заемных и собственных средств составляет:

	<u>31 декабря 2016</u>	<u>31 декабря 2015</u>
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	38 646 456	44 001 980
За вычетом денежных средства и эквиваленты	(40 579)	(158 719)
Net Debt (Чистый долг)	<u>38 605 877</u>	<u>43 843 261</u>
Капитал	<u>(9 730 392)</u>	<u>(9 098 994)</u>
Коэффициент соотношения чистого долга и капитала	<u>(3,97)</u>	<u>(4,82)</u>

Примечание 23. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа имеет некоторое количество грузовых железнодорожных вагонов в операционной аренде. Согласно большинству договоров, первоначальный срок аренды составляет один год с возможностью последующего продления. Размер арендных платежей обычно ежегодно увеличивается, отражая рыночные условия.

В течение текущего года арендные платежи в размере 1 175 547 тыс. руб. (2015: 356 690 тыс. руб.) были отражены в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Выручка от повременного фрахта железнодорожных вагонов в размере 75 101 тыс. руб. (2015: 2 222 252 тыс. руб.) была отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В декабре 2015 года Компания заключила договор аренды железнодорожного подвижного става с АО «ВТБ Лизинг» сроком на 5 лет.

Будущие минимальные арендные платежи, причитающиеся по данному договору операционной аренды, дисконтированные по ставке 10% на основании суждения руководства, представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2016</u>	<u>31 декабря 2015</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
В течение года	173 348	104 453
В период 2-5 лет	499 537	301 002
Свыше 5 лет	0	0
	<u>672 885</u>	<u>405 455</u>

Примечание 24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КАПИТАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Группа не имела заключенных, но не исполненных договоров на покупку оборудования по договорам финансового лизинга.

Примечание 25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

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

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

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

Примечание 26. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Вознаграждение руководству

Ниже указаны суммы вознаграждения, полученные членами высшего руководства в течение года. Данные суммы отражены в составе расходов на персонал (см. Примечание «Расходы на персонал»):

	2016	2015
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Заработная плата и премии	(27 198)	(134 487)
Отчисления в социальные фонды и взносы в государственный ПФ	<u>(4 900)</u>	<u>(30 313)</u>
	<u>(32 098)</u>	<u>(164 801)</u>

Примечание 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В силу того, что отчетность составлена после 31.12.2016 через 2 (два) отчетных периода и все события, имеющие влияние на отчетность, были раскрыты в отчетности за 2017 и 2018 годы, события после окончания отчетного периода раскрытию не подлежат.