

**Приложение №7 «Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности и аудиторское заключение
31 декабря 2018 г.»**

**Акционерное общество
Холдинговая компания «Новотранс»**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение**

31 декабря 2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет об изменениях капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе и ее деятельности	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	5
3	Основные положения учетной политики	6
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	18
5	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	20
6	Новые стандарты и интерпретации	21
7	Выручка	22
8	Себестоимость	23
9	Административные расходы	23
10	Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	23
11	Расходы на персонал	24
12	Финансовые доходы и расходы	24
13	Налог на прибыль	26
14	Основные средства	25
15	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	25
16	Запасы	26
17	Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
18	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	29
19	Уставный капитал	28
20	Кредиты и займы	29
21	Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
22	Управление финансовыми рисками	32
23	Управление капиталом	35
24	Операционная аренда	34
25	Обязательства капитального характера	34
26	Условные и договорные обязательства	34
27	Расчеты и операции со связанными сторонами	35
28	События после окончания отчетного периода	36

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества Холдинговой компании «Новотранс» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 г., результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые в достаточной степени точно раскрывают информацию о финансовом положении Группы и которые позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие разумных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена 3 июня 2019 года от имени руководства Группы:



К. А. Гончаров
Генеральный директор



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров Акционерного Общества Холдинговая компания «Новотранс»:

Наше 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 совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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 за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 Группы 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 Группу, прекратить ее 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 над процессом подготовки 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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы 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 Группа 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

А.О. ПБК Аудит

3 июня 2019 года

Москва, Российская Федерация



**Ю.Ю. Муравлев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000055),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»**

Аудируемое лицо: Акционерное общество Холдинговая компания «Новотранс»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 декабря 2006 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1064205128745

670000, Российская Федерация, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Борсоева, дом № 19Б, помещение 27

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 102770148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

АО ХК «Новотранс»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018	2017
Выручка	7	36 874 550	32 796 125
Себестоимость	8	(22 769 155)	(22 402 052)
Валовая прибыль		14 105 395	10 394 073
Административные расходы	9	(1 054 350)	(585 052)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	10	253 927	(332 781)
Финансовые расходы	12	(3 322 521)	(4 740 842)
Финансовые доходы	12	150 679	339 170
<i>в том числе курсовые разницы</i>		<i>31 469</i>	<i>332 518</i>
Прибыль до налогообложения		10 133 130	5 074 568
Расход по налогу на прибыль	13	(1 920 158)	(1 047 488)
Прибыль за год		8 212 972	4 027 080
Прочий совокупный (убыток) / доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
<i>Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления отчетности</i>			
		(33 395)	86 283
Итого статьи, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка			
		(33 395)	86 283
Прочий совокупный (убыток) / доход за год			
		(33 395)	86 283
Итого совокупный доход за год			
		8 179 577	4 113 363
Базовая прибыль на акцию			
		95	45

АО ХК «Новотранс»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	27 687 089	27 417 169
Нематериальные активы		6 690	5 620
Отложенные налоговые активы	15	75 982	888 066
Итого внеоборотные активы		<u>27 769 761</u>	<u>28 310 855</u>
Оборотные активы			
Запасы	16	309 795	269 219
Займы выданные		198 849	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	6 292 538	4 899 747
Налог на прибыль к возмещению		301 991	135
Денежные средства и их эквиваленты	18	155 726	203 665
Итого оборотные активы		<u>7 258 899</u>	<u>5 372 766</u>
Итого активы		<u>35 028 660</u>	<u>33 683 621</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	900	900
Резерв накопленных курсовых разниц		(55 331)	(21 936)
Резервный капитал		45	45
Выкупленные собственные акции	19	(1 000 008)	-
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		6 000 880	(5 600 131)
Итого капитал		<u>4 946 486</u>	<u>(5 621 122)</u>
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	18 563 296	23 668 746
Отложенные налоговые обязательства	15	1 441	43 815
Итого долгосрочные обязательства		<u>18 564 737</u>	<u>23 712 561</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	4 936 275	10 708 255
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	6 231 879	4 567 104
Налог на прибыль к уплате		349 283	316 823
Итого краткосрочные обязательства		<u>11 517 437</u>	<u>15 592 182</u>
Итого обязательства		<u>30 082 174</u>	<u>39 304 743</u>
Итого капитал и обязательства		<u>35 028 660</u>	<u>33 683 621</u>

АО ХК «Новотранс»
Консолидированный отчет об изменениях капитала
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	Выкупленные собственные акции	Резерв накопленных курсовых разниц	Резервный капитал	Итого
Остаток на 1 января 2017 года	900	(9 623 117)	-	(108 219)	45	(9 730 391)
Прибыль за год	-	4 027 080	-	-	-	4 027 080
Прочий совокупный доход						
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления	-	-	-	86 283	-	86 283
Итого совокупный доход	-	4 027 080	-	86 283	-	4 113 363
Операции с акционерами						
Изменение в составе Группы	-	(4 094)	-	-	-	(4 094)
Остаток на 31 декабря 2017 года	900	(5 600 131)	-	(21 936)	45	(5 621 122)
Совокупный доход						
Прибыль за год	-	8 212 972	-	-	-	8 212 972
Прочий совокупный убыток						
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления	-	-	-	(33 395)	-	(33 395)
Итого совокупный доход / (убыток)	-	8 212 972	-	(33 395)	-	8 179 577
Операции с акционерами						
Перенайм по лизингу	-	(85 593)	-	-	-	(85 593)
Прощение долга (Прим. 20)	-	4 600 000	-	-	-	4 600 000
Выкупленные собственные акции (Прим. 19)	-	-	(1 000 008)	-	-	(1 000 008)
Дивиденды (Прим. 19)	-	(1 150 128)	-	-	-	(1 150 128)
Изменение в составе Группы	-	23 760	-	-	-	23 760
Остаток на 31 декабря 2018 года	900	6 000 880	(1 000 008)	(55 331)	45	4 946 486

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО ХК «Новотранс»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018	2017
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		10 133 130	5 074 568
<i>С корректировкой на:</i>			
Износ и амортизацию	8, 9	2 172 370	1 952 182
Финансовые расходы	12	3 322 521	4 740 842
Финансовые доходы	12	(150 679)	(339 170)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	10	19 825	72 699
Списание стоимости запасов до чистой цены продажи		(6 480)	3 963
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	10	(833)	(2 622)
Результат от выбытия основных средств	10	(51 784)	116 437
Излишки по результатам инвентаризации запасов	10	(19 853)	(10 400)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		15 418 217	11 608 499
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 460 132)	(1 188 300)
Увеличение запасов		(99 810)	(137 541)
Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		1 597 622	(1 422 702)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		15 455 897	8 859 956
Налог на прибыль уплаченный		(1 653 087)	(257 805)
Денежные средства от операционной деятельности		13 802 810	8 602 151
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выбытия основных средств		10 001	198 875
Поступления от выбытия дочерних организаций, за вычетом выбывших в их составе денежных средств		(22 773)	243 243
Проценты полученные		39 227	6 652
Предоставление займов		(789 000)	-
Возврат займов		629 000	-
Приобретение основных средств		(1 546 887)	(289 485)
Денежные средства, (использованные в) / от инвестиционной деятельности		(1 680 432)	159 285
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение кредитов и займов		14 674 567	3 576 766
Погашение кредитов и займов		(15 205 757)	(4 442 781)
Погашение обязательств по финансовому лизингу		(8 142 969)	(3 114 117)
Досрочное погашение обязательств по финансовому лизингу		(14 162 340)	(810 711)
Поступления от продажи в обратный лизинг		14 918 644	-
Проценты уплаченные		(2 541 162)	(3 897 130)
Дивиденды выплаченные		(1 150 128)	-
Выкуп собственных акций		(500 004)	-
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(12 109 149)	(8 687 973)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		13 229	73 463
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		203 665	40 579
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		155 726	203 665
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(61 168)	89 623

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 и 2017 гг. конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы являлся Константин Анатольевич Гончаров, генеральный директор Компании.

Группа включает следующие дочерние предприятия Компании:

Компания	Страна регистрации	Процент владения	
		31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ООО «Грузовая компания «Новотранс»	Россия	100%	100%
ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс»	Россия	100%	100%
ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	Россия	100%	100%
ООО «Новотранс-Украина»	Украина	100%	100%
ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	Россия	-	100%

В 2018 году Компания продала 100% долю в уставном капитале ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс». Покупателем 4% доли являлась Гончарова А.Р., а 96% доли - ООО «Новотранс Актив», связанная сторона, находящаяся под контролем акционеров Группы. Эффект от изменения в составе Группы в сумме 23 760 тыс. руб. был отражен в составе нераспределенной прибыли.

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».

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2018 г. юридический адрес Компании: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Борсоева, 19Б, пом. 27.

В феврале 2018 года произошло изменение юридического адреса Компании с регистрации в г. Москва, Ленинградский проспект, д.44 А, стр. 3, офис 13.1. на регистрацию по адресу Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Борсоева, 19Б, пом. 27.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 26). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Украина. Начиная с 2013 года политическая ситуация на Украине была нестабильна: происходили многочисленные протестные выступления и сохранялась политическая неопределенность, которые привели к дальнейшему ухудшению финансовой ситуации в стране, возникновению волатильности на финансовых рынках и резкому обесценению национальной валюты относительно основных иностранных валют. Международные рейтинговые агентства понизили рейтинг государственных долговых обязательств Украины с негативным прогнозом. В числе других мер Центральный банк Украины ввел некоторые ограничения на обработку банками клиентских платежей и на покупку иностранной валюты на межбанковском рынке.

Политическая ситуация в последнее время была крайне неустойчива: в стране появился новый президент, происходили изменения в составе украинского парламента. В марте 2014 года события в Крыму привели к присоединению Республики Крым к Российской Федерации. Это событие привело к значительному ухудшению отношений между Украиной и Российской Федерацией. Риски Группы, связанные с деятельностью на Украине, включают инвестиции в дочернюю организацию ООО «Новотранс-Украина». Активы Группы на Украине являются незначительными, выручка Группы от продаж, приходящаяся на Украину, не превышает 1% от общей выручки за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017: не превышает 1% от общей выручки). Руководство отслеживает и оценивает ситуацию и уверено, что в случае невозможности поддерживать требуемый уровень прибыльности бизнеса на украинском рынке, оказание услуг будет перенаправлено на другие рынки с минимальными издержками.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки консолидированной 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. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года, данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 расщепления 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 финансовой 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 консолидированной финансовой 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.

На 31 декабря 2018 г. официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 69,47 рублей за 1 доллар США, 25,07 рублей за 10 украинских гривен (на 31 декабря 2017 г.: 57,60 рублей за 1 доллар США, 20,50 рубля за 10 украинских гривен). Обменный курс, использованный для переоценки доходов и расходов в иностранной валюте в 2018 году, составлял 62,93 рублей за 1 доллар США, 23,11 рубль за 10 украинских гривен и являлся средним обменным курсом для соответствующего отчетного года (2017 г.: 58,33 рублей за 1 доллар США, 21,94 рублей за 10 украинских гривен).

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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. 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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).

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 скидки 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 любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки 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 консолидированного 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 валовой 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 скидки, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или скидки 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. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрастных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода по статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

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

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) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном 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 их эквиваленты. 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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 консолидированной 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 восстановление 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. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены 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 оплату труда 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 консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Уставный 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.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

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

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 признается в момент оказания услуг по заключенным контрактам, когда цена является фиксированной или определяемой и получение возмещения является достаточно вероятным.

Выручка от услуг, относящихся к перевозке грузов, признается в консолидированном 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Дебиторская задолженность признается, когда Компания имеет право на возмещение, которое является безусловным, и наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени. Обязательства по договорам представлены авансами от покупателей и отражены в строке «Торговая и прочая кредиторская задолженность» консолидированного отчета о финансовом положении.

Группа осуществляет два вида услуг по перевозке грузов:

- Группа заключает с заказчиком договор на оказание услуг по перевозке грузов, оговаривая стоимость услуг, предоставляемых заказчику, условия платежей, несет кредитный риск и контролирует движение денежных средств и платежей, за исключением тарифа ОАО «РЖД», который заказчик оплачивает ОАО «РЖД» напрямую.
- Группа заключает с заказчиком договор на оказание услуг по перевозке грузов, оговаривая стоимость услуг, предоставляемых заказчику, условия платежей, несет кредитный риск и контролирует движение денежных средств и платежей. Затраты по тарифу ОАО «РЖД» несет Группа.

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.

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

Лизинговые и арендные платежи. Платежи по операционной аренде начисляются линейным способом и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе на протяжении всего срока аренды. Полученные льготы по аренде отражаются в консолидированном 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 консолидированном 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 консолидированном 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.

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.

Несмотря на то, что по состоянию на 31 декабря 2018 г. краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на 4 258 538 тыс. руб., в применении данного допущения руководство основывалось на том, что в соответствии с утвержденным бюджетом, в 2019 году Группой ожидается операционный денежный поток, достаточный для своевременного погашения всех текущих обязательств.

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 консолидированном 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. См. Примечание 26.

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 покроется 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.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

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.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

В 2018 году Группа применила все МСФО (IFRS), изменения и дополнения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2018 г. и относятся к деятельности Группы. Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Группа воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо переклассификациям финансовых инструментов Группы или к каким-либо существенным изменениям в их оценке, соответственно вступительная величина нераспределенной прибыли не была пересчитана.

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости при выполнении следующих условий:

- финансовые активы удерживаются до погашения, а не для продажи до даты погашения по причине роста их справедливой стоимости;
- по условиям договора финансовый актив генерирует денежный поток, который состоит из возврата основной суммы и начисленных процентов.

Оценка денежных средств и их эквивалентов, кредитов и займов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности не изменилась, и данные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 г. в финансовой отчетности.

Основываясь на анализе потоков доходов и условий договоров с покупателями, а также на основании фактов и обстоятельств, действующих на 1 января 2018 года, новый стандарт не оказал никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Соответственно, Группа не корректировала сравнительные периоды в год первоначального применения данного стандарта.

Прочие новые стандарты и интерпретации. Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2018 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход налогообложения).

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг.
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

6 Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

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. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Изменение плана, секвестр или расчет по плану – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущен 7 февраля 2018 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2019 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности - Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IFRS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

7 Выручка

	2018	2017
Услуги, относящиеся к перевозке грузов	31 132 046	27 961 190
Услуги по ремонту локомотивов и подвижного состава	5 582 384	4 720 376
Аренда вагонов и прочая аренда	160 120	114 559
	36 874 550	32 796 125

7 Выручка (продолжение)

Реализация по странам

	2018	2017
Россия	34 818 511	30 780 239
Прочие страны	1 640 582	1 654 996
СНГ и Балтия	415 457	360 890
	36 874 550	32 796 125

Информация о географических районах приведена на основании географического расположения заказчиков.

8 Себестоимость

	2018	2017
Железнодорожный тариф	10 860 334	11 848 299
Ремонт и текущее обслуживание	4 275 614	3 997 457
Материальные затраты	3 328 360	2 539 891
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 158 138	1 940 579
Затраты на оплату труда	1 244 163	1 380 992
Услуги сторонних организаций	425 229	224 831
Аренда	398 437	349 355
Изменение резерва по гарантийному ремонту	16 668	58 346
Страхование имущества	6 920	3 134
Прочие	55 292	59 168
	22 769 155	22 402 052

9 Административные расходы

	2018	2017
Затраты на оплату труда	744 515	415 870
Аренда	114 298	74 486
Услуги сторонних организаций	68 045	21 405
Консультационные и информационные услуги	54 807	12 894
Материальные затраты	21 165	22 516
Командировочные и представительские расходы	17 320	7 297
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14 232	11 603
Услуги связи	5 928	8 922
Налоги, кроме налога на прибыль	899	628
Прочие	13 141	9 431
	1 054 350	585 052

10 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

	2018	2017
Штрафы к получению, нетто	447 642	4 542
Налоги, кроме налога на прибыль	(199 302)	(200 625)
Прибыль от выбытия прочих активов	67 493	12 206
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств	51 784	(116 437)
Услуги кредитных организаций	(21 100)	(26 741)
Излишки по результатам инвентаризации запасов	19 853	10 400
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(19 825)	(72 699)
Резерв по судебным разбирательствам	(15 518)	(1 656)
Благотворительность	(4 445)	(2 003)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	833	2 622
Прочие	(73 488)	57 610
	253 927	(332 781)

11 Расходы на персонал

	2018	2017
Зарплата и краткосрочное вознаграждение персоналу	1 540 026	1 361 617
Отчисления в государственный пенсионный фонд	448 652	435 245
	1 988 678	1 796 862

12 Финансовые доходы и расходы

	2018	2017
Финансовые доходы		
Доход при первоначальном признании займов, полученных по процентной ставке ниже рыночной	79 983	-
Процентный доход	39 227	6 652
Курсовые разницы	31 469	332 518
	150 679	339 170
Финансовые расходы		
Процентный расход и амортизация дисконта	(2 621 685)	(3 970 717)
Убыток от реструктуризации договоров лизинга	(700 836)	(770 125)
	(3 322 521)	(4 740 842)

13 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2018	2017
Текущий налог на прибыль	(1 158 145)	(574 841)
Отложенный налог	(762 013)	(472 647)
Расход по налогу на прибыль	(1 920 158)	(1 047 488)

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

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Компании за 2018 год, составляет 15,5% (2017: 20%). В 2018 году Компания применяла льготную ставку по налогу на прибыль, уплачиваемому в бюджет Республики Бурятия, в размере 12,5%. Ставка налога на прибыль, применяемая к дочерней компании ООО «Новотранс-Украина», составляет 18% (2017 г.: 18%). Для остальных компаний Группы ставка налога на прибыль составляет 20% (2017: 20%).

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	2018	2017
Прибыль до налогообложения	10 133 130	5 074 568
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(2 026 626)	(1 014 914)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(189 791)	(27 601)
- Выбытие дочерних компаний	(7 697)	(321)
Влияние применения льготной ставки по налогу на прибыль	303 608	-
Влияние разницы между налоговыми ставками РФ и Украины	348	(4 652)
Расход по налогу на прибыль	(1 920 158)	(1 047 488)

14 Основные средства

	Подвижной состав и составные части		Транспорт	Прочие	Капитальные вложения	Итого
	Земля и здания					
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2016 г.	3 408 959	40 204 998	70 074	1 036 243	7 910	44 728 184
Поступления	11 334	188 051	-	68 367	23 583	291 335
Выбытия	(1 186)	(830 133)	(13 137)	(87 345)	(1 580)	(933 381)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	3 419 107	39 562 916	56 937	1 017 265	29 913	44 086 138
Поступления	-	1 494 099	1 355	10 145	975 195	2 480 794
Выбытия	-	(322 075)	-	(38 654)	(1 287)	(362 016)
Выбытие дочерней компании	(4 487)	-	(13 836)	(19 219)	(774)	(38 316)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	3 414 620	40 734 940	44 456	969 537	1 003 047	46 166 600
Накопленная амортизация и износ						
Остаток на 31 декабря 2016 г.	(833 750)	(13 675 550)	(60 389)	(771 000)	-	(15 340 689)
Начисленный износ	(148 245)	(1 723 562)	(3 571)	(70 971)	-	(1 946 349)
Выбытия	55	598 801	8 396	10 817	-	618 069
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(981 940)	(14 800 311)	(55 564)	(831 154)	-	(16 668 969)
Начисленный износ	(149 423)	(1 952 527)	(2 536)	(61 478)	-	(2 165 964)
Выбытия	-	294 261	4 350	32 170	-	330 781
Выбытие дочерней компании	52	-	12 055	12 534	-	24 641
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(1 131 311)	(16 458 577)	(41 695)	(847 928)	-	(18 479 511)
Остаточная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2016 г.	2 575 209	26 529 448	9 685	265 243	7 910	29 387 495
Остаток на 31 декабря 2017 г.	2 437 167	24 762 605	1 373	186 111	29 913	27 417 169
Остаток на 31 декабря 2018 г.	2 283 309	24 276 363	2 761	121 609	1 003 047	27 687 089

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 2018 года остаточная стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составляла 22 592 300 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 22 985 024 тыс. руб.). Указанные основные средства обеспечивают лизинговые обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2018 года отсутствовали основные средства, используемые в качестве залогового обеспечения. По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства, в т. ч. полученные по договорам финансовой аренды, с балансовой стоимостью 388 706 тыс. руб. были использованы в качестве залогового обеспечения по банковским кредитам.

15 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

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

15 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (продолжение)

Изменения во временных разницах в течение отчетного периода:

	31 декабря 2017 года	Признано в консолидированном отчете о совокупном доходе	Выбытие дочерних компаний	31 декабря 2018 года
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:				
Финансовая аренда (нетто)	(406 984)	(181 407)	1 350	(587 041)
Резервы	(17 116)	46 504	(7 866)	21 522
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Запасы	10 566	12 566	(600)	22 532
Торговая и прочая дебиторская задолженности	158 463	(225 979)	(362)	(67 878)
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	1 099 322	(413 697)	(219)	685 406
Итого чистые активы / (обязательства) по отложенному налогу на прибыль	844 251	(762 013)	(7 697)	74 541

Изменения во временных разницах в течение периода, предшествовавшего отчетному:

	31 декабря 2016 года	Признано в консолидированном отчете о совокупном доходе	Выбытие дочерних компаний	31 декабря 2017 года
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:				
Финансовая аренда (нетто)	(170 621)	(236 364)	1	(406 984)
Резервы	-	(17 116)	-	(17 116)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Запасы	12 957	(2 279)	(112)	10 566
Торговая и прочая дебиторская задолженности	244 690	(86 024)	(203)	158 463
Резервы	19 677	(19 670)	(7)	-
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	1 210 516	(111 194)	-	1 099 322
Итого чистые активы / (обязательства) по отложенному налогу на прибыль	1 317 219	(472 647)	(321)	844 251

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.

16 Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье	115 603	154 747
Материалы	199 253	117 668
Колесные пары и прочие запасы	3 712	13 510
Резерв по списанию запасов до чистой цены продажи	(8 773)	(16 706)
	309 795	269 219

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

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	1 030 309	593 313
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	319 458	452 978
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	288 287	39 943
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	85 489	98 747
	1 723 543	1 184 981
Нефинансовые активы		
Авансы выданные - связанные стороны	1 054 149	416 420
Авансы выданные	661 287	807 951
Прочие налоги к возмещению	2 853 559	2 490 395
	4 568 995	3 714 766
Итого	6 292 538	4 899 747

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 3).

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода:

	2018		2017	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность, авансы выданные	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность, авансы выданные
Остаток на 1 января	(74 831)	(267 534)	(92 860)	(595 428)
Изменения в оценочных значениях и допущениях	(9 381)	(10 444)	(268)	(72 431)
Средства, списанные в течение года вследствие прекращения признания финансовых активов	12 947	251 445	18 151	400 325
Выбытие дочерних компаний	1 597	-	146	-
Остаток на 31 декабря	(69 668)	(26 533)	(74 831)	(267 534)

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями		
Непросроченная и необесцененная часть	378 674	238 133
Просроченная, но необесцененная		
– до 30 дней	347 620	451 331
– от 1 до 6 месяцев	145 506	176 792
– от 6 до 12 месяцев	149 339	53 097
– свыше 1 года	328 628	126 938
	1 349 767	1 046 291
Прочая дебиторская задолженность		
Непросроченная и необесцененная часть	332 996	102 736
Просроченная, но необесцененная		
– до 30 дней	5 340	3 829
– от 1 до 6 месяцев	4 570	25 749
– от 6 до 12 месяцев	29 377	6 377
– свыше 1 года	1 493	-
	373 776	138 691

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

18 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в банках, в рублях	87 798	11 429
Денежные средства в банках, в валюте	36 171	5 003
Денежные средства в кассе	87	33
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	31 670	187 200
Итого	155 726	203 665

Ниже представлен анализ кредитного качества денежных финансовых активов по данным международных рейтинговых агентств. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой агентством Standard and Poor's.

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
<i>Непросроченные и необесцененные</i>				
- рейтинг BBB-	-	-	8 812	-
- рейтинг BB+	1 684	-	2 327	-
- рейтинг от B+	96 890	18 500	-	-
- рейтинг B-	28	13 170	97	187 200
- без рейтинга	25 367	-	5 196	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	123 969	31 670	16 432	187 200

19 Уставный капитал

	Количество акций в обращении (шт.)	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Итого
На 1 января 2017 г.	90 000	900	-	900
На 31 декабря 2017 г.	90 000	900	-	900
Выкуп собственных акций	18 000	-	1 000 008	1 000 008
На 31 декабря 2018 г.	72 000	900	1 000 008	1 000 908

На 31 декабря 2018 г. выкупленные собственные акции включали 18 000 обыкновенных акций Компании, принадлежащих ООО «Грузовая компания «Новотранс». Указанные обыкновенные акции предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции. Руководство Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое обыкновенными акциями, которые принадлежат ООО «Грузовая компания «Новотранс».

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Общая сумма объявленных и выплаченных дивидендов в 2018 году составила 1 150 128 тыс. руб. Величина дивиденда, приходящегося на одну акцию, утвержденная Общим собранием акционеров, составила 12,78 тыс. руб.

20 Кредиты и займы

Данное примечание раскрывает информацию, касающуюся контрактных условий займов и кредитов, полученных Группой.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обязательства по финансовому лизингу	18 563 296	23 668 746
	18 563 296	23 668 746
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Обязательства по финансовому лизингу	2 668 451	3 348 631
Необеспеченные займы у нефинансовых организаций	1 613 931	-
Необеспеченные банковские кредиты	522 488	-
Необеспеченные займы у связанных сторон	82 260	7 359 624
Обеспеченные займы у связанных сторон	32 000	-
Начисленные проценты – связанные стороны, обеспеченные	9 101	-
Начисленные проценты – связанные стороны, необеспеченные	4 475	-
Начисленные проценты по кредитам	3 569	-
	4 936 275	10 708 255

В июне 2018 года заключен ряд сделок со связанными сторонами в отношении урегулирования задолженности Группы по займам, полученным от связанных сторон. В результате данных сделок Группа была освобождена от любых имущественных и иных притязаний и требований в отношении существенной части краткосрочной задолженности по займам, полученным от связанных сторон, в сумме 4 600 млн. руб. Эффект от данной сделки был отражен непосредственно в составе нераспределенной прибыли. Согласно новым договоренностям, оставшаяся часть займов подлежит погашению в течение 18 месяцев, начиная с июля 2018 года. Задолженность по данным займам по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 1 613 931 тыс. руб.

Обязательства по финансовому лизингу подлежат уплате следующим образом:

	31 декабря 2018 года			31 декабря 2017 года		
	Минимальный платеж по лизингу	Проценты	Основной долг	Минимальный платеж по лизингу	Проценты	Основной долг
Менее одного года	4 830 239	2 161 788	2 668 451	6 698 428	3 349 797	3 348 631
От одного до пяти лет	19 803 301	5 368 531	14 434 770	26 059 347	7 877 537	18 181 810
Более пяти лет	4 376 184	247 658	4 128 526	5 950 603	463 667	5 486 936
	29 009 724	7 777 977	21 231 747	38 708 378	11 691 001	27 017 377

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 14, фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

20 Кредиты и займы (продолжение)

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

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Срок погашения	Текущая стоимость	Срок погашения	Текущая стоимость
Обеспеченные займы от связанных сторон				
- рубли, 12%	2019	41 101	-	-
Необеспеченные займы от связанных сторон				
- рубли, 7%-8,3%	2019	86 735	-	-
- рубли, беспроцентные	-	-	до востребования	6 284 511
- рубли, эффективная ставка 15,62%	-	-	2018	1 075 113
Необеспеченные банковские кредиты:				
- рубли, 9,1% - 10%	2019	526 057	-	-
Необеспеченные займы от нефинансовых организаций				
- рубли, эффективная ставка 8,6%	2019	1 613 931	-	-
Обязательства по финансовому лизингу – фиксированная ставка:				
- рубли, менее 13,0%	2019-2025	16 221 115	2018-2023	4 138 944
- рубли, 13,0-14,30%	2019-2025	3 314 400	2018-2023	4 144 758
- рубли, 14,30%- 15,37%	-	-	2018-2023	313 062
- рубли, 15,37% - 27,90%	2019-2025	1 696 232	2018-2023	13 183 558
- Доллары США, 10,05%-12,93%	-	-	2018-2023	5 237 055
		23 499 571		34 377 001

Справедливая стоимость кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность – третьих лиц	819 919	613 151
Торговая кредиторская задолженность – связанных сторон	416 092	280 789
Прочая кредиторская задолженность – третьих лиц	935 127	219 547
Прочая кредиторская задолженность – связанных сторон	3 166	4 547
Краткосрочные обязательства по гарантийному ремонту	26 689	57 690
	2 200 993	1 175 724
Нефинансовые обязательства:		
Авансы от покупателей – третьих лиц	3 376 967	2 118 469
Авансы от покупателей – связанных сторон	19 449	926 983
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	501 474	221 891
Задолженность перед персоналом	132 996	124 037
	4 030 886	3 391 380
Итого	6 231 879	4 567 104

Группа предоставляет гарантии в отношении отремонтированных вагонов и платформ в течение не более 12 месяцев с даты ремонта. Резерв в размере 26 689 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 57 690 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года был создан с учетом вероятности возникновения и исходя из уровня ожидаемых расходов и опыта прошлых лет.

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 27.

22 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 18).

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 17)		
- Торговая дебиторская задолженность	1 349 767	1 046 291
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	373 776	138 690
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)		
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	123 969	16 432
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	31 670	187 200
Итого максимальный кредитный риск	1 879 182	1 388 613

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 дебиторской задолженности (Примечание 17). 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 потерь, превышающий созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, 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 условий 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.

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2018 года:

	Контракт- ные денежные потоки	Менее одного года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Финансовые обязательства							
Необеспеченные займы от связанных сторон	90 016	90 016	-	-	-	-	-
Обеспеченные займы от связанных сторон	44 974	44 974	-	-	-	-	-
Необеспеченные займы от нефинансовых организаций, включая проценты	1 695 044	1 695 044	-	-	-	-	-
Займы от кредитных организаций, включая проценты	573 605	573 605	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовому лизингу	29 009 724	4 830 239	4 802 364	4 867 812	4 939 962	5 193 163	4 376 184
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 174 304	2 174 304	-	-	-	-	-
	33 587 667	9 408 182	4 802 364	4 867 812	4 939 962	5 193 163	4 376 184

На 31 декабря 2017 года:

	Контракт- ные денежные потоки	Менее одного года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Финансовые обязательства							
Необеспеченные займы от связанных сторон	7 368 360	7 339 363	28 997	-	-	-	-
Обязательства по финансовому лизингу	38 708 378	6 698 428	6 976 066	7 079 687	6 218 571	5 785 023	5 950 603
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 118 034	1 118 034	-	-	-	-	-
	47 194 772	15 155 825	7 005 063	7 079 687	6 218 571	5 785 023	5 950 603

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.

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На отчетную дату данные по процентным финансовым инструментам Группы следующие:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Инструменты с фиксированной ставкой		
Денежные средства и их эквиваленты	31 670	187 200
Краткосрочные займы от связанных сторон	(127 836)	(7 359 624)
Займы от сторонних компаний	(1 613 931)	-
Банковские кредиты	(526 057)	-
Обязательства по финансовому лизингу – рубли	(21 231 747)	(21 780 322)
Обязательства по финансовому лизингу – доллары США	-	(5 237 055)
	(23 467 901)	(34 189 801)

Валютный риск. В 2018 г. Группой Новотранс проведена реструктуризация договоров лизинга, в результате чего лизинговые обязательства, выраженные в валюте, отличной от российского рубля, были погашены. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не имеет обязательств по финансовому лизингу, выраженных в долларах США, и, соответственно, не подвержена существенному валютному риску, связанному с изменениями курса доллара.

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

	31 декабря 2018 года			31 декабря 2017 года		
	Доллары США	Евро	Украинские гривны	Доллары США	Евро	Украинские гривны
Оборотные активы						
Денежные средства	35 454	397	320	3 357	120	1 526
Дебиторская задолженность	42 289	9 388	1 962	22 398	114	1 804
Краткосрочные обязательства						
Кредиторская задолженность	(35 081)	(5 088)	(20)	(41 314)	(3 901)	(155)
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовому лизингу	-	-	-	(733 252)	-	-
Долгосрочные обязательства						
Обязательства по финансовому лизингу	-	-	-	(4 503 803)	-	-
	42 662	4 697	2 262	(5 252 614)	(3 667)	3 175

Компании Группы не используют механизмы хеджирования валютных рисков.

Анализ чувствительности. Укрепление / ослабление рубля по отношению к доллару США на 10% приведет к уменьшению / увеличению прибыли Группы за отчетный период на 3 413 тыс. руб. (2017: к увеличению / уменьшению прибыли Группы на 420 209 тыс. руб.). Анализ предполагает, что все прочие переменные данные, в частности, процентные ставки, остаются без изменений.

23 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».

23 Управление капиталом (продолжение)

Группа 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 составлял:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	23 499 571	34 377 001
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(155 726)	(203 665)
Чистый долг	23 343 845	34 173 336
Капитал	4 946 486	(5 621 122)
Коэффициент соотношения чистого долга и капитала	4,72	(6,08)

24 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 512 735 тыс. руб. (2017: 423 841 тыс. руб.) были отражены в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Выручка от повременного фрахта железнодорожных вагонов в размере 160 120 тыс. руб. (2017: 114 559 тыс. руб.) была отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В декабре 2015 года Компания заключила договор аренды железнодорожного подвижного состава 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:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
В течение года	244 465	244 465
В период 2-5 лет	202 037	704 474
	446 502	948 939

25 Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Группа не имела заключенных, но не исполненных договоров на покупку оборудования по договорам финансового лизинга.

26 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.

26 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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.

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 консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной 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.

27 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.

27 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

(а) Вознаграждение руководству

Ниже указаны суммы вознаграждения, полученные членами высшего руководства в течение года. Данные суммы отражены в составе расходов на персонал (см. примечание 11):

	2018	2017
Заработная плата и премии	257 364	35 316
Отчисления в социальные фонды и взносы в Пенсионный фонд РФ	42 324	6 231
	299 688	41 547

(б) Операции со связанными сторонами

Помимо ключевого управленческого персонала, связанные стороны Группы включают в себя компании, находящиеся под контролем акционеров Группы. Сведения об остатках и операциях с данными компаниями представлены ниже.

Сведения по балансовым остаткам расчетов со связанными сторонами:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности)	2 169 947	1 108 480
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(438 707)	(1 212 319)
Краткосрочные займы с учетом процентов	(127 836)	(7 527 557)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами:

	2018	2017
Выручка	3 319 445	20 443 321
Закупки и оказанные услуги	(6 269 503)	(4 368 429)
Процентные расходы	(10 061)	(174 198)

28 События после окончания отчетного периода

1. В январе 2019 года на основании решения ИФНС №8 по г. Москва на расчетный счет ООО ГК «Новотранс» поступил подтвержденный налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2018 года в размере 1 263 106 тыс. руб.
2. 18 января 2019 года ООО «Грузовая компания «Новотранс» заключило соглашение о кредитовании банковского счета (овердрафте) с АО «АЛЬФА-БАНК» лимитом 500 000 тыс. руб. по ставке 9,5% годовых. Срок действия договора – 17.01.2020.
3. 14 января 2019 года ООО «Грузовая компания «Новотранс» заключило соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» лимитом 1 000 000 тыс. руб. по ставке 9,6% годовых. Срок действия договора – 13.01.2020.
4. В феврале 2019 года Компания, в соответствии с договором лизинга, заключенным с ООО «ФинансБизнесГрупп», оплатила увеличенный лизинговый платеж в размере 442 375 тыс. руб. с НДС. Это привело к снижению ежемесячных лизинговых платежей на сумму около 6,7 млн. руб., начиная с марта 2019 года.
5. В марте 2019 года Компания, в соответствии с договорами лизинга, заключенными с ООО «Альфа Лизинг» и ООО «Интергруп», оплатила увеличенные лизинговые платежи в размере 105 107 тыс. руб. и 124 776 руб. с НДС, соответственно. Это привело к снижению ежемесячных лизинговых платежей на сумму около 4,1 млн. руб., начиная с апреля 2019 года.
6. 29 марта 2019 года Общее годовое собрание акционеров Компании объявило дивиденды по обыкновенным акциям в размере 650 016 тыс. руб. (9 028 руб. на одну обыкновенную акцию).

28 События после окончания отчетного периода (продолжение)

7. В апреле 2019 года Компания заключила договор с Гончаровым К.А. о предоставлении ему займа в размере 1 003 536 тыс. руб. по ставке 5,2% годовых. Окончательный срок погашения обязательств по договору - 31 декабря 2028 года.
8. В апреле 2019 года выкупленные собственные акции Компании в количестве 18 000 штук были проданы Гончарову К. А.
9. 22 апреля 2019 года произведен выкуп 1 179 полувагонов, находящихся во владении Компании на основании договоров финансовой аренды, заключенных с ООО «ФинансБизнесГрупп». Общая стоимость полувагонов по договору купли-продажи составила 1 055 444 тыс. руб. без НДС.
10. 30 апреля 2019 года:
 - заключено соглашение о выкупе (договор купли-продажи) 1 273 полувагонов, находящихся во владении Компании на основании договоров финансовой аренды, заключенных с ПАО «ГТЛК». Общая стоимость соглашения о выкупе составила 878 728 тыс. руб. без НДС.
 - Заключен договор о продаже выкупленных полувагонов покупателю ООО «Открытый лизинг». Общая стоимость полувагонов по договору купли-продажи составила 905 090 тыс. руб. без НДС.
 - Заключен договор финансовой аренды о получении в лизинг 1 273 полувагонов с лизинговой компанией ООО «Открытый лизинг». Общая сумма лизинговых платежей по договору финансовой аренды составляет 1 191 600 тыс. руб. без НДС со сроком финансовой аренды 60 месяцев.
11. В мае 2019 года Компания заключила договор о внесении вклада в имущество Компании с Гончаровым К.А. В соответствии с условиями договора, Гончаров К.А. передал в качестве безвозмездного вклада в имущество Компании долю в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Новотранс Актив» размером 96% номинальной стоимостью 9 600 рублей.
12. В мае 2019 года Компания приобрела долю в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Глобал-Сервис» размером 100% номинальной стоимостью 1 030 тыс. рублей.