

Приложение №8 «Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года»

**Акционерное общество
Холдинговая компания «Новотранс»**

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая информация, подготовленная
в соответствии с МСФО (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе (неаудированный).....	1
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный).....	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала (неаудированный).....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	4

Выборочные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (неаудированной)

1	Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	6
3	Основа представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации...	7
4	Существенные допущения и профессиональные суждения, используемые в бухгалтерском учете	7
5	Краткое описание основных принципов учетной политики.....	7
6	Выручка	10
7	Себестоимость.....	10
8	Административные расходы.....	10
9	Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	10
10	Расходы на персонал	11
11	Финансовые доходы и расходы	11
12	Налог на прибыль	11
13	Основные средства	12
14	Активы в форме права пользования.....	12
15	Долгосрочные займы выданные	12
16	Запасы	13
17	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	13
18	Денежные средства и их эквиваленты	13
19	Уставный капитал.....	13
20	Кредиты и займы	14
21	Обязательства по аренде	14
22	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	15
23	Управление финансовыми рисками	15
24	Условные и договорные обязательства	16
25	Расчеты и операции со связанными сторонами	17
26	События после окончания отчетного периода	17



Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Акционерного Общества Холдинговая компания «Новотранс» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

А.О. ПвК Аудит

30 сентября 2019 года

Москва, Российская Федерация



[Signature]
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. Борсова, 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 1027700148431

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

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

АО ХК «Новотранс»

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества Холдинговой компании «Новотранс» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года, результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации;
- подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, была утверждена 30 сентября 2019 года от имени руководства Группы:



	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка	6	20 425 133	18 103 881
Себестоимость	7	(12 258 935)	(11 541 444)
Валовая прибыль		8 166 198	6 562 437
Административные расходы	8	(697 246)	(490 941)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	9	544 611	(93 142)
Финансовые расходы	11	(1 297 384)	(1 927 200)
<i>в том числе курсовые разницы</i>		<i>(11 157)</i>	-
Финансовые доходы	11	42 770	225 100
<i>в том числе курсовые разницы</i>		-	<i>133 790</i>
Прибыль до налогообложения		6 758 949	4 276 254
Расход по налогу на прибыль	12	(749 765)	(1 323 542)
Прибыль за год		6 009 184	2 952 712
Прочий совокупный доход / (убыток):			
<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>			
		7 269	(11 264)
Итого статьи, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка		7 269	(11 264)
Прочий совокупный доход / (убыток) за год		7 269	(11 264)
Итого совокупный доход за год		6 016 453	2 941 448
Базовая прибыль на акцию		75	33

	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	8 322 385	27 687 089
Активы в форме права пользования	14	21 088 180	-
Нематериальные активы		19 196	6 690
Долгосрочные займы выданные	15	746 915	-
Отложенные налоговые активы		53 996	75 982
Итого внеоборотные активы		30 230 672	27 769 761
Оборотные активы			
Запасы	16	1 029 416	309 795
Краткосрочные займы выданные		532 799	198 849
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	7 673 903	6 292 538
Переплата по налогу на прибыль		126 578	301 991
Денежные средства и их эквиваленты	18	277 568	155 726
Итого оборотные активы		9 640 264	7 258 899
Итого активы		39 870 936	35 028 660
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	900	900
Добавочный капитал	1	870 835	-
Резерв накопленных курсовых разниц		(48 062)	(55 331)
Резервный капитал		45	45
Выкупленные собственные акции	19	-	(1 000 008)
Нераспределенная прибыль		11 224 823	6 000 880
Итого капитал		12 048 541	4 946 486
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	450 000	18 563 296
Долгосрочные обязательства по аренде	21	15 955 368	-
Отложенные налоговые обязательства		178 757	1 441
Итого долгосрочные обязательства		16 584 125	18 564 737
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	20	3 214 367	4 936 275
Краткосрочные обязательства по аренде	21	2 806 853	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	5 189 406	6 231 879
Налог на прибыль к уплате		27 644	349 283
Итого краткосрочные обязательства		11 238 270	11 517 437
Итого обязательства		27 822 395	30 082 174
Итого капитал и обязательства		39 870 936	35 028 660

АО ХК «Новотранс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Резерв накопленных курсовых разниц	Резервный капитал	Итого
Остаток на 1 января 2018 года	900	(5 600 131)	-	-	(21 936)	45	(5 621 122)
Прибыль за период	-	2 952 712	-	-	-	-	2 952 712
Прочий совокупный убыток							
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления	-	-	-	-	(11 264)	-	(11 264)
Итого совокупный доход / (убыток)	-	2 952 712	-	-	(11 264)	-	2 941 448
Операции с акционерами							
Перенайм по лизингу	-	(85 593)	-	-	-	-	(85 593)
Прощение долга	-	4 600 000	-	-	-	-	4 600 000
Остаток на 30 июня 2018 года	900	1 866 988	-	-	(33 200)	45	1 834 733
Остаток на 1 января 2019 года	900	6 000 880	-	(1 000 008)	(55 331)	45	4 946 486
Прибыль за год	-	6 009 184	-	-	-	-	6 009 184
Прочий совокупный доход							
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления	-	-	-	-	7 269	-	7 269
Итого совокупный доход	-	6 009 184	-	-	7 269	-	6 016 453
Операции с акционерами							
Изменение в составе Группы (Прим. 1)	-	-	870 835	-	-	-	870 835
Продажа собственных акций (Прим. 19)	-	3 528	-	1 000 008	-	-	1 003 536
Дивиденды (Прим. 19)	-	(650 016)	-	-	-	-	(650 016)
Убыток при первоначальном признании займов по ставкам ниже рыночных (Прим. 15)	-	(160 753)	-	-	-	-	(160 753)
Вклад в имущество, полученный от акционера (Прим. 19)	-	22 000	-	-	-	-	22 000
Остаток на 30 июня 2019 года	900	11 224 823	870 835	-	(48 062)	45	12 048 541

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
	6 758 949	4 267 254
	<i>С корректировкой на:</i>	
Износ и амортизацию	7, 8 1 210 509	952 712
Финансовые расходы	11 1 297 384	1 927 200
Финансовые доходы	11 (42 770)	(225 100)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	9 13 853	14 887
Списание стоимости запасов до чистой цены продажи	9 8 463	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	9 (354)	(1 990)
Результат от выбытия основных средств	9 (195 168)	16 201
Излишки по результатам инвентаризации запасов	9 (36 960)	(9 687)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	9 013 906	6 950 477
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение / (Увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	567 527	(1 020 340)
(Увеличение) / Уменьшение запасов	(34 991)	23 519
(Уменьшение) / Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(3 740 991)	725 004
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	5 805 451	6 678 660
Налог на прибыль уплаченный	(923 005)	(586 581)
Денежные средства от операционной деятельности	4 882 446	6 092 079
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от выбытия основных средств	408 562	1 272
Поступление денежных средств в составе компаний в результате слияния	1 248 158	-
Проценты полученные	42 770	11 378
Предоставление займов	(1 243 536)	(483 278)
Возврат займов	5 000	82 000
Приобретение нематериальных активов	(10 421)	(2 686)
Приобретение основных средств	(1 249 423)	(199 406)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 798 890)	(590 720)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов	8 564 045	7 875 284
Погашение кредитов и займов	(7 686 213)	(8 203 048)
Погашение обязательств по аренде (2018: по финансовому лизингу)	(2 024 977)	(4 562 620)
Досрочное погашение обязательств по аренде (2018: по финансовому лизингу)	(2 023 239)	(13 986 194)
Поступления от продажи в обратную аренду (2018: в обратный лизинг)	905 090	14 906 106
Проценты уплаченные	(959 387)	(1 159 503)
Дивиденды выплаченные	(324 291)	-
Продажа собственных акций	1 003 536	-
Выкуп собственных акций	(500 004)	-
Вклад в имущество, полученный от акционера	19 22 000	-
Денежные средства использованные в финансовой деятельности	(3 023 440)	(5 129 975)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	60 116	371 384
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	155 726	203 665
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	277 568	609 898
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	61 726	34 849

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы являлся Константин Анатольевич Гончаров, генеральный директор Компании.

Группа включает следующие дочерние предприятия Компании:

Компания	Страна регистрации	Эффективная доля владения	
		30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 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 «Глобал-Сервис»	Россия	100%	-
ООО «Новотранс Актив»	Россия	96%	-
ООО «Универсальный торговый терминал «Усть-Луга»	Россия	92,16%	-
ООО «БВРП «Новотранс»	Россия	92,16%	-
ООО «КВРП «Новотранс»	Россия	92,16%	-
ООО «БВРЗ «Новотранс»	Россия	92,16%	-
ООО «РК «Новотранс»	Россия	92,16%	-
ООО «Ерунаково-Ремсервис»	Россия	92,31%	-
ООО «Новотранс КС»	Россия	92,31%	-
ООО «НСП»	Россия	92,16%	-

В мае 2019 года Компания приобрела долю в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Глобал-Сервис» размером 100% номинальной стоимостью 1 030 тыс. рублей.

В мае 2019 года Компания заключила договор о внесении вклада в имущество с Гончаровым К. А. В соответствии с условиями договора, Гончаров К.А. передал в качестве безвозмездного вклада в имущество Компании долю размером 96% в уставном капитале ООО «Новотранс Актив», которому принадлежат контролирующие доли владения в компаниях: ООО «КВРП «Новотранс», ООО «БВРП «Новотранс», ООО «РК «Новотранс», ООО «НСП», ООО «Ерунаково-Ремсервис», ООО «Новотранс КС», ООО «БВРЗ «Новотранс», ООО «Универсальный торговый терминал «Усть-Луга». По состоянию на 30 июня 2019 года остальная доля владения в ООО «Новотранс Актив» и его дочерних предприятиях принадлежит напрямую Гончарову К. А. и его супруге, Гончаровой А.Р.

Данная операция была отражена в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с учетной политикой по отражению операций по приобретению дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем (Примечание 5). В результате данной операции в промежуточном сокращенном консолидированном отчете об изменениях капитала отражен добавочный капитал в сумме 870 835 тыс. руб.

Ниже представлена информация о приобретенных активах и обязательствах:

	Балансовая стоимость, установленная предшественником
Денежные средства и их эквиваленты	248 158
Основные средства	1 527 612
Запасы	656 133
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 754 937
Прочие активы	19 284
Кредиты и займы	(427 426)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 872 797)
Прочие обязательства	(35 066)
Чистые активы	870 835

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

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 Компании. 670000, 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 24). 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 1 полугодии 2019 года. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года. 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 Основа представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»). Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с внесением поправок и проведением переклассификаций для целей представления информации в соответствии с МСФО (IAS) 34.

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Функциональной валютой ООО «Новотранс-Украина» является украинская гривна. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления отчетности Группы.

На 30 июня 2019 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 63,08 рублей за 1 доллар США, 24,12 рублей за 10 украинских гривен (на 31 декабря 2018 г.: 69,47 рублей за 1 доллар США, 25,07 рубля за 10 украинских гривен). Обменный курс, использованный для переоценки доходов и расходов в иностранной валюте за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составлял 65,32 рублей за 1 доллар США, 24,28 рублей за 10 украинских гривен и являлся средним обменным курсом для соответствующего периода (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 59,27 рублей за 1 доллар США, 22,23 рублей за 10 украинских гривен).

4 Существенные допущения и профессиональные суждения, используемые в бухгалтерском учете

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Оценки и суждения руководства Группы постоянно анализируются и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с предположением о непрерывности деятельности Группы, отложенными налогами, сроками использования и оценкой ликвидационной стоимости основных средств, определением функциональных валют различных организаций Группы. При этом фактические значения могут не совпадать с оценочными данными.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию на основе допущения о непрерывности деятельности. Несмотря на то, что по состоянию на 30 июня 2019 г. краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на 1 598 006 тыс. руб., в применении данного допущения руководство основывалось на том, что в соответствии с утвержденным бюджетом, во втором полугодии 2019 года ожидаемый приток денежных средств Группы от операционной деятельности будет достаточным для своевременного погашения всех ее текущих обязательств.

5 Краткое описание основных принципов учетной политики

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики, соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании ожидаемой средневзвешенной налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год, а также положений, описанных ниже.

5 Краткое описание основных принципов учетной политики (продолжение)

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации-предшественника. Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной организацией-предшественником. Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней организации, подготовленная в соответствии с МСФО. Разница между балансовой стоимостью чистых активов и возмещением за приобретение отражается в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в составе капитала.

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

В 2019 году Группа осуществила переход на **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.

Переход на МСФО (IFRS) 16 осуществляется с применением «Упрощенного метода», в соответствии с которым корректировки сопоставимой информации в отчетности не отражаются. При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по договорам аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17. Арендные обязательства оцениваются по приведенной стоимости будущих (оставшихся) арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Ставка привлечения дополнительных заемных средств, применимая к арендным обязательствам, по состоянию на 1 января составила 9,7% годовых.

	1 января 2019 г.
Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2018 года, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности Группы	446 502
За минусом: прочие корректировки	(52 647)
Плюс обязательство по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018	21 231 747
Обязательство по аренде по состоянию на 1 января 2019 г.	21 625 602
Текущая часть обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2019 г.	2 864 143
Долгосрочная часть обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2019 г.	18 761 459

Соответствующий актив в форме права пользования оценивается в сумме арендного обязательства, скорректированного на предоплаченные или начисленные суммы, относящиеся к договорам аренды, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года. Балансовая стоимость активов по договорам финансовой аренды была переклассифицирована из основных средств в активы в форме права пользования:

	31 декабря 2018 г.	Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 16	1 января 2019 г.
Основные средства	27 687 089	(22 592 300)	5 094 789
Активы в форме права пользования	-	22 965 921	22 965 921
Долгосрочные кредиты и займы	(18 563 296)	18 563 296	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	(18 761 459)	(18 761 459)
Краткосрочные кредиты и займы	(4 936 275)	2 668 451	(2 267 824)
Краткосрочные обязательства по аренде	-	(2 864 143)	(2 864 143)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 231 879)	20 234	(6 211 645)

5 Краткое описание основных принципов учетной политики (продолжение)

В связи с переходом на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года Группа применяет следующую учетную политику:

Активы в форме права пользования. Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды.

Арендные обязательства. На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по существу) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде, подлежащих получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление, разумно определенную для исполнения Группой, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. Обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления. Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион. Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- 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).
- 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 (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).

5 Краткое описание основных принципов учетной политики (продолжение)

- Поправки к МСФО (IFRS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

6 Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Услуги, относящиеся к перевозке грузов	16 034 310	14 910 010
Услуги по ремонту локомотивов и подвижного состава	4 261 223	3 150 455
Аренда вагонов и прочая аренда	129 600	43 416
	20 425 133	18 103 881

7 Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Железнодорожный тариф	5 324 992	5 522 574
Материальные затраты	2 661 586	1 897 606
Ремонт и текущее обслуживание	1 789 777	2 042 910
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	1 201 375	945 629
Затраты на оплату труда	733 161	738 076
Аренда	195 658	204 636
Услуги сторонних организаций	164 827	151 148
Страхование имущества	8 508	6 022
Прочие	179 051	32 843
	12 258 935	11 541 444

8 Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Затраты на оплату труда	468 674	390 479
Аренда	74 732	39 354
Услуги сторонних организаций	64 598	12 587
Консультационные и информационные услуги	40 508	14 825
Материальные затраты	15 470	8 797
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 134	7 083
Командировочные и представительские расходы	6 605	5 477
Услуги связи	3 333	3 168
Налоги, кроме налога на прибыль	354	504
Прочие	13 838	8 667
	697 246	490 941

9 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств	195 168	(16 201)
Прибыль от реализации ТМЦ	165 211	14 589
Штрафы к получению, нетто	110 748	61 409
Излишки по результатам инвентаризации запасов	36 960	9 687
Списание стоимости запасов до чистой цены продажи	(8 463)	-
Налоги, кроме налога на прибыль	(27 783)	(95 667)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(13 853)	(14 887)
Услуги кредитных организаций	(10 872)	(13 796)
Благотворительность	(2 566)	(2 042)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, нетто	354	1 990
Прочие доходы / (расходы), нетто	99 707	(38 224)
	544 611	(93 142)

10 Расходы на персонал

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Зарплата и краткосрочное вознаграждение персоналу	933 802	870 994
Отчисления в государственный пенсионный фонд	268 033	257 561
	1 201 835	1 128 555

11 Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Финансовые доходы		
Доход при первоначальном признании займов, полученных по процентной ставке ниже рыночной	-	79 932
Процентный доход	42 770	11 378
Курсовые разницы	-	133 790
	42 770	225 100
Финансовые расходы		
Процентный расход и амортизация дисконта	(1 026 696)	(1 232 770)
Убыток от реструктуризации договоров лизинга	(259 531)	(694 430)
Отрицательные курсовые разницы	(11 157)	-
	(1 297 384)	(1 927 200)

12 Налог на прибыль

Компания применяет льготную ставку по налогу на прибыль, уплачиваемому в бюджет Республики Бурятия, в размере 12,5% (2018 г.: 12,5%). Ставка налога на прибыль, применимая к дочерней компании ООО «Новотранс-Украина», составляет 18% (2018 г.: 18%). Для остальных компаний Группы ставка налога на прибыль составляет 20% (2018: 20%).

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Прибыль до налогообложения	6 758 949	4 276 254
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(1 351 790)	(855 251)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Прощение долга	-	(920 000)
- Доходы, не подлежащие налогообложению, и расходы, не принимаемые для целей налогообложения, нетто	(1 538)	(38 487)
Признание отложенного налогового актива по убыткам прошлых лет	530 176	321 655
Влияние применения льготной ставки по налогу на прибыль	73 502	168 183
Влияние разницы между налоговыми ставками РФ и Украины	(115)	358
Расход по налогу на прибыль	(749 765)	(1 323 542)

13 Основные средства

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на начало периода	46 166 600	44 086 138
Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 16	(37 611 712)	-
Скорректированный остаток на начало периода	8 554 888	44 086 138
Поступления	1 040 380	1 051 808
Изменение в составе Группы (Прим. 1)	1 527 612	-
Выкуп активов в форме права пользования	2 103 577	-
Выбытия	(491 878)	(125 003)
Остаток на конец периода	12 734 579	45 012 943
<i>Накопленная амортизация и износ</i>		
Остаток на начало периода	(18 479 511)	(16 668 969)
Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 16	15 019 412	-
Скорректированный остаток на начало периода	(3 460 099)	(16 668 969)
Амортизация за период	(211 235)	(950 287)
Выкуп активов в форме права пользования	(1 019 344)	-
Выбытия	278 484	102 350
Остаток на конец периода	(4 412 194)	(17 516 906)
<i>Остаточная стоимость</i>		
Остаток на начало периода	27 687 089	27 417 169
Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 16	(22 592 300)	-
Скорректированный остаток на начало периода	5 094 789	27 417 169
Остаток на конец периода	8 322 385	27 496 037

22 апреля 2019 года произведен выкуп 1 179 полувагонов, находящихся во владении Компании на основании договоров аренды, заключенных с ООО «ФинансБизнесГрупп».

14 Активы в форме права пользования

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Остаток на начало периода	37 985 333
Поступления	202 339
Выкуп активов в форме права пользования	(2 103 577)
Остаток на конец периода	36 084 095
<i>Накопленная амортизация и износ</i>	
Остаток на начало периода	(15 019 412)
Амортизация за период	(995 847)
Выкуп активов в форме права пользования	1 019 344
Остаток на конец периода	(14 995 915)
<i>Остаточная стоимость</i>	
Остаток на начало периода	22 965 921
Остаток на конец периода	21 088 180

15 Долгосрочные займы выданные

В апреле 2019 года Компания заключила с Гончаровым К.А. договор 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. В промежуточном сокращенном консолидированном отчете об изменениях капитала, был отражен убыток при первоначальном признании указанного займа по ставке ниже рыночной в сумме 160 753 тыс. руб., так как данная сделка являлась операцией с акционером Группы. По состоянию на 30 июня 2019 года долгосрочная часть задолженности по данному договору займа, с учетом начисленных процентов, составила 746 915 тыс. руб., краткосрочная – 108 950 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2019 года справедливая стоимость указанного займа соответствует его балансовой стоимости.

АО ХК «Новотранс»

Выборочные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 Запасы

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Сырье	241 350	115 603
Материалы	727 641	199 253
Колесные пары и прочие запасы	77 661	3 712
Резерв по списанию запасов до чистой цены продажи	(17 236)	(8 773)
	<u>1 029 416</u>	<u>309 795</u>

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	1 033 082	319 458
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	422 906	1 030 309
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	580 185	288 287
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	1 729	85 489
	<u>2 037 902</u>	<u>1 723 543</u>
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	2 190 387	661 287
Авансы выданные - связанные стороны	-	1 054 149
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	3 445 614	2 853 559
	<u>5 636 001</u>	<u>4 568 995</u>
Итого	<u>7 673 903</u>	<u>6 292 538</u>

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

18 Денежные средства и их эквиваленты

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Денежные средства в банках, в рублях	227 027	87 798
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	320	36 171
Денежные средства в кассе	221	87
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	50 000	31 670
Итого	<u>277 568</u>	<u>155 726</u>

19 Уставный капитал

	<u>Количество акций в обращении (шт.)</u>	<u>Уставный капитал</u>	<u>Выкупленные собственные акции</u>	<u>Итого</u>
На 1 января 2018 г.	90 000	900	-	900
На 30 июня 2018 г.	90 000	900	-	900
На 1 января 2019 г.	72 000	900	1 000 008	1 000 908
Продажа собственных акций	18 000	-	(1 000 008)	(1 000 008)
На 30 июня 2019 г.	<u>90 000</u>	<u>900</u>	<u>-</u>	<u>900</u>

На 1 января 2019 г. выкупленные собственные акции включали 18 000 обыкновенных акций Компании, принадлежавших 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». В апреле 2019 года указанные собственные акции были проданы Гончарову К. А.

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

АО ХК «Новотранс»

Выборочные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19 Уставный капитал (продолжение)

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).

В июне 2019 года Гончаров К.А. внес дополнительный вклад в имущество ООО «Новотранс Актив» в размере 22 000 тыс. руб.

20 Кредиты и займы

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обязательства по финансовому лизингу	-	18 563 296
Обеспеченные банковские кредиты	450 000	-
	450 000	18 563 296
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Обязательства по финансовому лизингу	-	2 668 451
Необеспеченные займы у нефинансовых организаций	1 144 861	1 613 931
Необеспеченные банковские кредиты	1 823 024	522 488
Необеспеченные займы у связанных сторон	187 063	82 260
Обеспеченные займы у связанных сторон	32 000	32 000
Начисленные проценты – связанные стороны, обеспеченные	11 037	9 101
Начисленные проценты – связанные стороны, необеспеченные	7 976	4 475
Начисленные проценты по кредитам	8 406	3 569
	3 214 367	4 936 275

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

	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Срок погашения	Текущая стоимость	Срок погашения	Текущая стоимость
Обеспеченные займы от связанных сторон - рубли, 12%	2019	43 037	2019	41 101
Необеспеченные займы от связанных сторон - рубли, 7%-8,3%	2019	195 039	2019	86 735
Обеспеченные банковские кредиты - рубли, эффективная ставка 11-15%	2022	451 492	-	-
Необеспеченные банковские кредиты: - рубли, 9,1%-10%	2019	1 829 938	2019	526 057
Необеспеченные займы от нефинансовых организаций - рубли, эффективная ставка 8,6%	2019	1 144 861	2019	1 613 931
Обязательства по финансовому лизингу – фиксированная ставка:				
- рубли, менее 13,0%	-	-	2019-2025	16 221 115
- рубли, 13,0-14,30%	-	-	2019-2025	3 314 400
- рубли, 15,37% - 27,90%	-	-	2019-2025	1 696 232
		3 664 367		23 499 571

Справедливая стоимость кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости.

21 Обязательства по аренде

	30 июня 2019 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	15 955 368
Краткосрочные обязательства по аренде	2 806 853
	18 762 221

21 Обязательства по аренде (продолжение)

Обязательства по аренде подлежат уплате следующим образом:

	30 июня 2019 г.		
	Минимальный платеж по лизингу	Проценты	Основной долг
Менее одного года	4 678 502	1 871 649	2 806 853
От одного до пяти лет	18 784 052	4 140 187	14 643 865
Более пяти лет	1 366 420	54 917	1 311 503
	24 828 974	6 066 753	18 762 221

Активы в форме права пользования фактически представляют обеспечение обязательств по аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

Справедливая стоимость обязательств по аренде соответствует их балансовой стоимости.

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность – третьих лиц	680 201	819 919
Торговая кредиторская задолженность – связанных сторон	289 402	416 092
Прочая кредиторская задолженность – третьих лиц	526 774	935 127
Прочая кредиторская задолженность – связанных сторон	-	3 166
Задолженность перед акционером по выплате дивидендов	325 725	-
Краткосрочные обязательства по гарантийному ремонту	37 765	26 689
	1 859 867	2 200 993
Нефинансовые обязательства:		
Авансы от покупателей – третьих лиц	2 080 142	3 376 967
Авансы от покупателей – связанных сторон	52 838	19 449
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	861 089	501 474
Задолженность перед персоналом	335 470	132 996
	3 329 539	4 030 886
Итого	5 189 406	6 231 879

Группа предоставляет гарантии в отношении отремонтированных вагонов и платформ в течение не более 12 месяцев с даты ремонта.

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 25.

23 Управление финансовыми рисками

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск, включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможными изменениями цен;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не содержит всей информации по управлению финансовыми рисками и раскрытия, необходимые для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

24 Условные и договорные обязательства

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

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

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

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

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.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2019 г. величина обязательств по капитальному строительству составила 1 961 787 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. обязательства по капитальному строительству отсутствовали).

25 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.

(a) Вознаграждение руководству

Ниже указаны суммы вознаграждения, полученные членами высшего руководства в течение года. Данные суммы отражены в составе расходов на персонал (см. примечание 10):

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Заработная плата и премии	118 046	138 024
Отчисления в социальные фонды и взносы в Пенсионный фонд РФ	19 904	23 271
	137 950	161 295

(b) Операции с компаниями под общим контролем

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:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	424 635	2 169 947
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(342 240)	(438 707)
Краткосрочные кредиты и займы	(238 076)	(127 836)

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

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка	958 740	2 116 141
Закупки и оказанные услуги	(3 209 117)	(2 452 124)
Процентные расходы	(5 438)	(86 244)

(c) Операции с акционером и его близкими родственниками

В 2018-2019 гг. Группа предоставляла займы акционеру и его близким родственникам. Сведения об остатках и процентах начисленных по данным займам, а также о задолженности по выплате дивидендов представлены ниже:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные займы выданные	746 915	-
Краткосрочные займы выданные	428 950	80 000
Задолженность перед акционером по выплате дивидендов	325 725	-

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Процентные доходы	17 282	-

26 События после окончания отчетного периода

29 августа 2019 года единственным акционером Компании было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям в размере 500 040 тыс. руб. (5 556 руб. на одну обыкновенную акцию).