

**Акционерное общество
Холдинговая компания «Новотранс»**

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

31 декабря 2017 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 в капитале | 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 | 6 |
| 3 | Основные положения учетной политики | 6 |
| 4 | Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики | 17 |
| 5 | Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений | 19 |
| 6 | Новые стандарты и интерпретации | 19 |
| 7 | Выручка | 24 |
| 8 | Себестоимость | 24 |
| 9 | Административные расходы | 24 |
| 10 | Прочие операционные расходы, нетто | 25 |
| 11 | Расходы на персонал | 25 |
| 12 | Финансовые доходы и расходы | 25 |
| 13 | Налог на прибыль | 25 |
| 14 | Основные средства | 26 |
| 15 | Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства | 27 |
| 16 | Запасы | 27 |
| 17 | Торговая и прочая дебиторская задолженность | 28 |
| 18 | Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 29 |
| 19 | Уставный капитал | 29 |
| 20 | Кредиты и займы | 29 |
| 21 | Торговая и прочая кредиторская задолженность | 31 |
| 22 | Управление финансовыми рисками | 31 |
| 23 | Управление капиталом | 34 |
| 24 | Операционная аренда | 35 |
| 25 | Обязательства капитального характера | 35 |
| 26 | Условные и договорные обязательства | 35 |
| 27 | Расчеты и операции со связанными сторонами | 36 |
| 28 | События после окончания отчетного периода | 37 |

АО ХК «Новотранс»

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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 2017 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 2017 года, была утверждена 25 июля 2018 года от имени руководства Группы:



К. А. Гончаров
Генеральный директор



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества Холдинговая компания «Новотранс»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества Холдинговая компания «Новотранс» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его 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 2017 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.

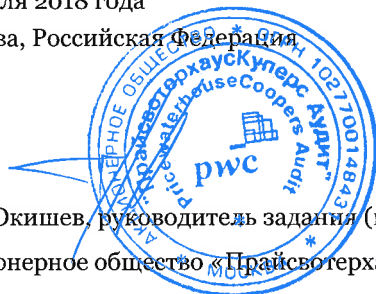
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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.

АО "ПК Аудит"
25 июля 2018 года
Москва, Российская Федерация



А. А. Окишев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000170),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерное общество Холдинговая компания «Новотранс»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 12 декабря 2006 г. за № 1064205128745

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

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

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

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

| | Прим. | 2017 | 2016 |
|---|-------|-------------------|------------------|
| Выручка | 7 | 32 796 125 | 21 362 596 |
| Себестоимость | 8 | (22 402 052) | (18 329 140) |
| Валовая прибыль | | 10 394 073 | 3 033 456 |
| Административные расходы | 9 | (585 052) | (576 941) |
| Прочие операционные расходы, нетто | 10 | (332 781) | (156 664) |
| Финансовые расходы | 12 | (4 740 842) | (4 749 020) |
| Финансовые доходы | 12 | 339 170 | 1 956 909 |
| <i>в том числе курсовые разницы</i> | | <i>332 518</i> | <i>1 435 336</i> |
| Прибыль / (убыток) до налогообложения | | 5 074 568 | (492 260) |
| Расход по налогу на прибыль | 13 | (1 047 488) | (64 283) |
| Прибыль / (убыток) за год | | 4 027 080 | (556 543) |
| Прочий совокупный доход / (убыток): | | | |
| <i>Статьи, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i> | | | |
| Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления отчетности | | | |
| | | 86 283 | (60 736) |
| Итого статьи, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка | | | |
| | | 86 283 | (60 736) |
| Прочий совокупный доход / (убыток) за год | | | |
| | | 86 283 | (60 736) |
| Итого совокупный доход / (убыток) за год | | | |
| | | 4 113 363 | (617 279) |
| Базовая прибыль / (убыток) на акцию | | | |
| | | 45 | (6) |

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

| | Прим. | <u>31 декабря 2017 года</u> | <u>31 декабря 2016 года</u> |
|--|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 14 | 27 417 169 | 29 387 495 |
| Нематериальные активы | | 5 620 | 6 167 |
| Отложенные налоговые активы | 15 | 888 066 | 1 318 029 |
| Прочие внеоборотные активы | | - | 1 348 |
| Итого внеоборотные активы | | <u>28 310 855</u> | <u>30 713 039</u> |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 16 | 269 219 | 126 145 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 17 | 4 899 882 | 4 029 540 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 18 | 203 665 | 40 579 |
| Итого оборотные активы | | <u>5 372 766</u> | <u>4 196 264</u> |
| Итого активы | | <u>33 683 621</u> | <u>34 909 303</u> |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 19 | 900 | 900 |
| Резерв накопленных курсовых разниц | | (21 936) | (108 219) |
| Резервный капитал | | 45 | 45 |
| Накопленный убыток | | (5 600 131) | (9 623 117) |
| Итого капитал | | <u>(5 621 122)</u> | <u>(9 730 391)</u> |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 20 | 23 668 746 | 28 297 048 |
| Отложенные налоговые обязательства | 15 | 43 815 | 810 |
| Итого долгосрочные обязательства | | <u>23 712 561</u> | <u>28 297 858</u> |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 20 | 10 708 255 | 10 349 408 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 21 | 4 567 104 | 5 992 428 |
| Налог на прибыль к уплате | | 316 823 | - |
| Итого краткосрочные обязательства | | <u>15 592 182</u> | <u>16 341 836</u> |
| Итого обязательства | | <u>39 304 743</u> | <u>44 639 694</u> |
| Итого капитал и обязательства | | <u>33 683 621</u> | <u>34 909 303</u> |

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

| | Акционерный капитал | Накопленный убыток | Резерв накопленных курсовых разниц | Резервный капитал | Итого |
|--|--------------------------------|-------------------------------|---|------------------------------|--------------------|
| Остаток на 1 января 2016 года | 900 | (9 052 457) | (47 483) | 45 | (9 098 995) |
| Убыток за год | - | (556 543) | - | - | (556 543) |
| Прочий совокупный расход | | | | | |
| Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления | - | - | (60 736) | - | (60 736) |
| Итого совокупный расход | - | (556 543) | (60 736) | - | (617 279) |
| Операции с акционерами | | | | | |
| Изменение в составе группы | - | (14 117) | - | - | (14 117) |
| Остаток на 31 декабря 2016 года | 900 | (9 623 117) | (108 219) | 45 | (9 730 391) |
| Совокупный доход | | | | | |
| 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) |

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. | 2017 | 2016 |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Прибыль / (убыток) до налогообложения | | 5 074 568 | (492 260) |
| <i>С корректировкой на:</i> | | | |
| Износ и амортизацию | 8, 9 | 1 952 182 | 2 492 353 |
| Финансовые расходы | 12 | 4 740 842 | 4 749 020 |
| Финансовые доходы | 12 | (339 170) | (1 956 909) |
| Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности | 10 | 72 699 | 614 730 |
| Списание стоимости запасов до чистой цены продажи | | 3 963 | (2 552) |
| Списание дебиторской и кредиторской задолженности | 10 | (2 622) | (834) |
| Результат от выбытия основных средств | 10 | 116 437 | (580 729) |
| (Излишки) / недостачи по результатам инвентаризации запасов | 10 | (10 400) | 518 |
| Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | 11 608 499 | 4 823 337 |
| Изменения в оборотном капитале | | | |
| Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности | | (1 188 300) | (2 178 358) |
| Увеличение запасов | | (137 541) | (94 722) |
| (Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности | | (1 422 702) | 3 830 864 |
| Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль | | 8 859 956 | 6 381 121 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (257 805) | (1 408) |
| Денежные средства от операционной деятельности | | 8 602 151 | 6 379 713 |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Поступления от выбытия основных средств | | 198 875 | 1 819 833 |
| Поступления от выбытия дочерних организаций, за вычетом выбывших в их составе денежных средств | | 243 243 | 20 |
| Проценты полученные | | 6 652 | 25 732 |
| Приобретение основных средств | | (289 485) | (444 815) |
| Денежные средства от инвестиционной деятельности | | 159 285 | 1 400 770 |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Получение кредитов и займов | | 3 576 766 | 769 200 |
| Погашение кредитов и займов | | (4 442 781) | (1 685 592) |
| Погашение обязательств по финансовому лизингу | | (3 114 117) | (2 438 117) |
| Досрочное погашение обязательств по финансовому лизингу | | (810 711) | (19 390) |
| Проценты уплаченные | | (3 897 130) | (4 540 922) |
| Денежные средства использованные в финансовой деятельности | | (8 687 973) | (7 914 821) |
| Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 73 463 | (134 338) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 40 579 | 158 719 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | | 203 665 | 40 579 |
| Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты | | 89 623 | 16 198 |

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 2017 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 2017 и 2016 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 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
| ООО «Грузовая компания «Новотранс» | Россия | 100% | 100% |
| ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс» | Россия | 100% | 100% |
| ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс» | Россия | 100% | 100% |
| ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс» | Россия | 100% | 100% |
| ООО «Новотранс-Украина» | Украина | 100% | 100% |
| ООО «Трансрейл-Кар» | Россия | - | 100% |
| ООО «Новотранс-Аутсорсинг» | Россия | - | 100% |

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

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

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2017 г. юридический адрес Компании: 125167, Российская Федерация, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 44А, стр. 3, офис 13.1.

В октябре 2017 года произошло изменение юридического адреса Компании с регистрации в г. Москва, ул. Малая Якиманка, д. 10 на регистрацию по адресу г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 44А стр. 3, офис 13.1.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 26). В 2017 году российская экономика продемонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей 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 2017 года (2016: 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 финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, имеющих в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное (см. новые и пересмотренные стандарты, принятые Группой, в Примечании 5).

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 риску, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утраты контроля.

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

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

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

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций (за исключением ООО «Новотранс-Украина») и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Функциональной валютой ООО «Новотранс-Украина» является украинская гривна (Примечание 4). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления отчетности Группы.

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

На 31 декабря 2017 г. официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 57,60 рублей за 1 доллар США, 20,50 рублей за 10 украинских гривен (на 31 декабря 2016 г.: 60,66 рублей за 1 доллар США, 22,38 рубля за 10 украинских гривен). Обменный курс, использованный для переоценки доходов и расходов в иностранной валюте в 2017 году, составлял 58,33 рублей за 1 доллар США, 21,94 рубль за 10 украинских гривен и являлся средним обменным курсом для соответствующего отчетного года (2016 г.: 67,03 рублей за 1 доллар США, 26,27 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.

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:

| | Срок полезного использования (число лет) |
|---|---|
| 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 |

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

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

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или 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 суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидок от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 вознаграждения работникам производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

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

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

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

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности 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 оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за оказанные услуги за вычетом налога на добавленную стоимость. Группа признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления организации экономических выгод в будущем.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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:

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

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 2017 г. краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на 10 219 416 тыс. руб., в применении данного допущения руководство основывалось на следующем:

- Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами Общества было в наибольшей степени вызвано наличием у Общества существенных остатков краткосрочной задолженности по займам, полученным от связанных сторон и подлежащим погашению в 2018 году. В 2018 году 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.
- В соответствии с утвержденным бюджетом, в 2018 году Группой ожидается значительное увеличение выручки от операционной деятельности, что приведет к росту операционной прибыли и денежных потоков, что позволит Обществу своевременно погасить все прочие текущие обязательства.

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

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

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

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

Функциональные валюты различных организаций Группы. Различные организации Группы используют разные функциональные валюты, в зависимости от экономической среды, в которой они осуществляют свою деятельность. Определение экономической среды организации требует применения профессионального суждения, при формировании которого Группа оценивает такие факторы, как место ведения деятельности организации, источники получения выручки, риски, связанные с ведением деятельности, и валюту, используемую в деятельности различных организаций. В частности, при определении функциональной валюты ООО «Новотранс-Украина», Группа учитывала тот факт, что эта организация осуществляет свою деятельность на украинском рынке, где преобладает 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

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2017 г., но не оказали существенного влияния на Группу:

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

6 Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные положения нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 г. и на основании фактов и обстоятельств на указанную дату ожидаются следующие основные изменения от МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 г.:

- Существующая классификация финансовых активов Группы будет заменена на три категории: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- Существующая модель для признания убытков от обесценения будет заменена на новую модель ожидаемых кредитных убытков. Тем не менее, Группа не ожидает существенного изменения в величине обесценения, поскольку текущая модель основана на экспертном суждении и учитывает всю возможную информацию.
- Новый стандарт также вводит требования к раскрытию дополнительной информации и изменений в представлении показателей. Ожидается, что это изменит характер и объем информации, раскрываемой Группой в отношении финансовых инструментов, особенно в год применения нового стандарта.
- Изменения в отношении финансовых обязательств в справедливой стоимости финансовых обязательств, определенных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые связаны с изменением кредитного риска по инструменту, что будет отражено в составе прочего совокупного дохода.

Руководство не ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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 консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 г., который будет первым годом применения Группой МСФО (IFRS) 15.

Группа планирует использовать практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 г.).

На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств на указанную дату эффект применения нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

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) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), – это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты в иностранной валюте. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как разъяснение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

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

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

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. 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 Группа проводит оценку того, как данная интерпретация повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на 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).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования 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).
- 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).
- 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).

АО ХК «Новотранс»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 Выручка

| | 2017 | 2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Услуги, относящиеся к перевозке грузов | 27 961 190 | 19 489 277 |
| Услуги по ремонту локомотивов и подвижного состава | 4 720 376 | 1 798 218 |
| Аренда вагонов и прочая аренда | 114 559 | 75 101 |
| | 32 796 125 | 21 362 596 |

Реализация по странам

| | 2017 | 2016 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Россия | 30 780 239 | 18 854 348 |
| СНГ и Балтия | 360 890 | 208 748 |
| Прочие страны | 1 654 996 | 2 299 500 |
| | 32 796 125 | 21 362 596 |

Информация о географических районах приведена на основании географического расположения заказчиков.

8 Себестоимость

| | 2017 | 2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Железнодорожный тариф (порожний) | 11 848 299 | 10 787 357 |
| Ремонт и текущее обслуживание | 3 997 457 | 1 770 851 |
| Материальные затраты | 2 539 891 | 703 001 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 940 579 | 2 480 041 |
| Затраты на оплату труда | 1 380 992 | 1 212 958 |
| Аренда | 349 355 | 1 112 079 |
| Услуги сторонних организаций | 224 831 | 166 022 |
| Изменение резерва по гарантийному ремонту | 58 346 | 39 897 |
| Страхование имущества | 3 134 | 3 975 |
| Прочие | 59 168 | 52 959 |
| | 22 402 052 | 18 329 140 |

9 Административные расходы

| | 2017 | 2016 |
|---|----------------|----------------|
| Затраты на оплату труда | 415 870 | 433 042 |
| Аренда | 74 486 | 63 468 |
| Материальные затраты | 22 516 | 13 960 |
| Услуги сторонних организаций | 21 405 | 12 956 |
| Консультационные и информационные услуги | 12 894 | 15 446 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 11 603 | 12 312 |
| Услуги связи | 8 922 | 8 655 |
| Командировочные и представительские расходы | 7 297 | 6 800 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 628 | 862 |
| Прочие | 9 431 | 9 440 |
| | 585 052 | 576 941 |

10 Прочие операционные расходы, нетто

| | 2017 | 2016 |
|---|----------------|----------------|
| Налоги, кроме налога на прибыль | 200 625 | 212 451 |
| Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств | 116 437 | (580 729) |
| Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности | 72 699 | 614 730 |
| Услуги кредитных организаций | 26 741 | 29 016 |
| Прибыль от выбытия прочих активов | (12 206) | (25 198) |
| (Излишки) / недостачи по результатам инвентаризации запасов | (10 400) | 518 |
| Штрафы к получению, нетто | (4 542) | (36 560) |
| Списание дебиторской и кредиторской задолженности | (2 622) | (834) |
| Благотворительность | 2 003 | 2 334 |
| Резерв по судебным разбирательствам | 1 656 | 62 |
| Прочие | (57 610) | (59 126) |
| | 332 781 | 156 664 |

Расход по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности в 2016 году относился в основном к задолженности покупателей и заказчиков Группы по уплате штрафов.

11 Расходы на персонал

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| Зарплата и краткосрочное вознаграждение персоналу | 1 361 617 | 1 249 655 |
| Отчисления в социальные фонды и взносы в государственный пенсионный фонд | 435 245 | 396 345 |
| | 1 796 862 | 1 646 000 |

12 Финансовые доходы и расходы

| | 2017 | 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Финансовые доходы | | |
| Курсовые разницы | 332 518 | 1 435 336 |
| Доход при первоначальном признании займов, полученных по процентной ставке ниже рыночной | - | 495 841 |
| Процентный доход | 6 652 | 25 732 |
| | 339 170 | 1 956 909 |
| Финансовые расходы | | |
| Процентный расход и амортизация дисконта | (3 970 717) | (4 749 020) |
| Убыток от реструктуризации договоров лизинга | (770 125) | - |
| | (4 740 842) | (4 749 020) |

13 Налог на прибыль

(a) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

| | 2017 | 2016 |
|------------------------------------|--------------------|-----------------|
| Текущий налог на прибыль | (574 841) | (1 802) |
| Отложенный налог | (472 647) | (62 481) |
| Расход по налогу на прибыль | (1 047 488) | (64 283) |

13 Налог на прибыль (продолжение)

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

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2017 и 2016 гг., составляет 20%. Ставка налога на прибыль, применяемая к дочерней компании ООО «Новотранс-Украина» составляет 18% (2016 г.: 18%). Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

| | 2017 | 2016 |
|--|--------------------|------------------|
| Прибыль / (убыток) до налогообложения | 5 074 568 | (492 260) |
| Расчетная сумма (расхода) / дохода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%: | (1 014 914) | 98 452 |
| Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу: | | |
| - Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | (27 601) | (159 665) |
| - Выбытие дочерних компаний | (321) | (3 039) |
| Влияние отличной налоговой ставки Украины | (4 652) | (31) |
| Расход по налогу на прибыль | (1 047 488) | (64 283) |

14 Основные средства

| | Земля и здания | Подвижной состав и составные части | Транспорт | Прочие | Капитальные вложения | Итого |
|--|-------------------|---|-----------------|------------------|-------------------------|---------------------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | | |
| Остаток на 31 декабря 2015 г. | 3 405 229 | 43 356 732 | 71 977 | 983 778 | 13 100 | 47 830 816 |
| Поступления | 3 730 | 383 994 | 2 543 | 65 335 | 1 020 | 456 622 |
| Выбытия | - | (3 535 728) | - | (666) | (4 747) | (3 541 141) |
| Выбытие дочерней компании | - | - | (4 446) | (12 204) | (1 463) | (18 113) |
| 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 |
| <i>Накопленная амортизация и износ</i> | | | | | | |
| Остаток на 31 декабря 2015 г. | (682 658) | (13 736 301) | (55 767) | (690 680) | - | (15 165 406) |
| Начисленный износ | (151 092) | (2 240 645) | (5 544) | (86 749) | - | (2 484 030) |
| Выбытия | - | 2 301 396 | - | 641 | - | 2 302 037 |
| Выбытие дочерней компании | - | - | 922 | 5 788 | - | 6 710 |
| 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) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | | |
| Остаток на 31 декабря 2015 г. | 2 722 571 | 29 620 431 | 16 210 | 293 098 | 13 100 | 32 665 410 |
| 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 |

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 2017 года остаточная стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составляла 22 985 024 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 24 811 684 тыс. руб.). Указанные основные средства обеспечивают лизинговые обязательства.

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 (31 декабря 2016 г.: 2 214 254 тыс. руб.).

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 финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

Изменения во временных разницах в течение отчетного периода:

| | 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 обязательства по отложенному налогу на прибыль | 1 317 219 | (472 647) | (321) | 844 251 |

Изменения во временных разницах в течение периода, предшествовавшего отчетному:

| | 31 декабря 2015 года | Признано в консолидированном отчете о совокупном доходе | Выбытие дочерних компаний | 31 декабря 2016 года |
|--|-------------------------|--|---------------------------------|-------------------------|
| Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц: | | | | |
| Финансовая аренда (нетто) | - | (171 748) | 1 127 | (170 621) |
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц: | | | | |
| Запасы | 20 169 | (6 693) | (519) | 12 957 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженности | 267 268 | (22 225) | (353) | 244 690 |
| Финансовая аренда (нетто) | 79 419 | (79 419) | - | - |
| Резервы | 22 691 | (1 139) | (1 875) | 19 677 |
| Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды | 993 192 | 218 743 | (1 419) | 1 210 516 |
| Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль | 1 382 739 | (62 481) | (3 039) | 1 317 219 |

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 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Сырье | 154 747 | 53 521 |
| Материалы | 117 668 | 79 758 |
| Колесные пары и прочие запасы | 13 510 | 6 166 |
| Резерв по списанию запасов до чистой цены продажи | (16 706) | (13 300) |
| | 269 219 | 126 145 |

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

АО ХК «Новотранс»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Финансовые активы | | |
| Торговая дебиторская задолженность третьих лиц | 452 978 | 192 562 |
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон | 593 313 | 778 702 |
| Прочая дебиторская задолженность третьих лиц | 39 943 | 18 021 |
| Прочая дебиторская задолженность связанных сторон | 98 747 | 75 904 |
| | 1 184 981 | 1 065 189 |
| Нефинансовые активы | | |
| Авансы выданные | 807 951 | 951 113 |
| Авансы выданные - связанные стороны | 416 420 | 96 |
| Налог на прибыль к возмещению | 135 | 348 |
| Прочие налоги к возмещению | 2 490 395 | 2 012 794 |
| | 3 714 901 | 2 964 351 |
| Итого | 4 899 882 | 4 029 540 |

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

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

| | 2017 | | | 2016 | | |
|--|-----------------|--------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|
| | Торговая ДЗ | Авансы | Прочая ДЗ | Торговая ДЗ | Авансы | Прочая ДЗ |
| Баланс на 1 января | (92 860) | (612) | (594 816) | (46 375) | (1 531) | (33 417) |
| Начисление резерва под обесценение | (268) | - | (72 431) | (50 963) | - | (563 767) |
| Списание дебиторской задолженности за счет резерва | 18 151 | 292 | 400 033 | 3 948 | 919 | 2 323 |
| Выбытие дочерних компаний | 146 | - | - | 530 | - | 45 |
| Баланс на 31 декабря | (74 831) | (320) | (267 214) | (92 860) | (612) | (594 816) |

Убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года относится к покупателям, имеющим серьезные финансовые трудности после отчетной даты. Группа не ожидает, что данные покупатели будут в состоянии погасить задолженность. Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству:

| | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями | | |
| Непросроченная и необесцененная часть | 238 133 | 544 077 |
| Просроченная, но необесцененная | | |
| – до 30 дней | 451 331 | 351 347 |
| – от 1 до 6 месяцев | 176 792 | 29 173 |
| – от 6 до 12 месяцев | 53 097 | 46 667 |
| – свыше 1 года | 126 938 | - |
| | 1 046 291 | 971 264 |
| Прочая дебиторская задолженность | | |
| Непросроченная и необесцененная часть | 102 736 | 9 013 |
| Просроченная, но необесцененная | | |
| – до 30 дней | 3 829 | 4 951 |
| – от 1 до 6 месяцев | 25 749 | 17 015 |
| – от 6 до 12 месяцев | 6 377 | 62 946 |
| | 138 691 | 93 925 |

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

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

| | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Денежные средства в банках, в рублях | 11 429 | 36 790 |
| Денежные средства в банках, в валюте | 5 003 | 3 652 |
| Денежные средства в кассе | 33 | 137 |
| Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев | 187 200 | - |
| Итого | 203 665 | 40 579 |

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 2017 года | | 31 декабря 2016 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 | - | 628 | - |
| - рейтинг BB+ | 2 327 | - | 4 466 | - |
| - рейтинг от B+ | - | - | 2 570 | - |
| - рейтинг B- | 97 | 187 200 | 22 | - |
| - без рейтинга | 5 196 | - | 32 756 | - |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 16 432 | 187 200 | 40 442 | - |

19 Уставный капитал

| | 2017 | 2016 |
|---|--------|--------|
| Объявленные и выпущенные акции, шт. | 90 000 | 90 000 |
| Номинальная стоимость одной акции, руб. | 10 | 10 |

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

20 Кредиты и займы

Данное примечание раскрывает информацию, касающуюся контрактных условий займов и кредитов, полученных Группой. Более подробная информация о процентных рисках и рисках, связанных с иностранной валютой, представлена в Примечании 22.

| | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <i>Долгосрочные обязательства</i> | | |
| Обязательства по финансовому лизингу | 23 668 746 | 27 367 180 |
| Необеспеченные займы у связанных сторон | - | 929 868 |
| | 23 668 746 | 28 297 048 |
| <i>Краткосрочные обязательства</i> | | |
| Необеспеченные займы у связанных сторон | 7 359 624 | 6 715 087 |
| Обязательства по финансовому лизингу | 3 348 631 | 3 201 282 |
| Обеспеченные банковские кредиты | - | 400 357 |
| Обеспеченные займы у нефинансовых организаций | - | 32 682 |
| | 10 708 255 | 10 349 408 |

АО ХК «Новотранс»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20 Кредиты и займы (продолжение)

Обязательства по финансовому лизингу подлежат уплате следующим образом:

| | 31 декабря 2017 года | | | 31 декабря 2016 года | | |
|-----------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Минимальный платеж по лизингу | Проценты | Основной долг | Минимальный платеж по лизингу | Проценты | Основной долг |
| Менее одного года | 6 698 428 | 3 349 797 | 3 348 631 | 6 901 044 | 3 699 762 | 3 201 282 |
| От одного до пяти лет | 26 059 347 | 7 877 537 | 18 181 810 | 27 461 463 | 9 757 287 | 17 704 176 |
| Более пяти лет | 5 950 603 | 463 667 | 5 486 936 | 10 937 725 | 1 274 721 | 9 663 004 |
| | 38 708 378 | 11 691 001 | 27 017 377 | 45 300 232 | 14 731 770 | 30 568 462 |

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.

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

| | 31 декабря 2017 года | | 31 декабря 2016 года | |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | Срок погашения | Текущая стоимость | Срок погашения | Текущая стоимость |
| Необеспеченные займы от связанных сторон | | | | |
| - рубли, беспроцентные | до востребования | 6 284 511 | до востребования | 6 715 087 |
| - рубли, эффективная ставка 15,62% | 2018 | 1 075 113 | 2018 | 929 868 |
| Обеспеченные банковские кредиты: | | | | |
| - рубли, 16% - 18% | - | - | 2017 | 400 357 |
| Обеспеченные займы от третьих сторон | | | | |
| гривна, 12,25-24,85% | - | - | 2017 | 32 682 |
| Обязательства по финансовому лизингу – фиксированная ставка: | | | | |
| - рубли, менее 13,0% | 2018-2023 | 4 138 944 | 2017-2023 | 4 686 852 |
| - рубли, 13,0-14,30% | 2018-2023 | 4 144 758 | 2017-2023 | 6 013 494 |
| - рубли, 14,30%- 15,37% | 2018-2023 | 313 062 | 2017-2023 | 804 796 |
| - рубли, 15,37% - 27,90% | 2018-2023 | 13 183 558 | 2017-2023 | 12 007 749 |
| - Доллары США, 10,05%-12,93% | 2018-2023 | 5 237 055 | 2017-2023 | 7 055 571 |
| | | 34 377 001 | | 38 646 456 |

Справедливая стоимость кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Финансовые обязательства: | | |
| Торговая кредиторская задолженность – третьих лиц | 613 151 | 1 366 865 |
| Торговая кредиторская задолженность – связанных сторон | 280 789 | 385 286 |
| Прочая кредиторская задолженность – третьих лиц | 219 547 | 282 504 |
| Прочая кредиторская задолженность – связанных сторон | 4 547 | 59 498 |
| Краткосрочные обязательства по гарантийному ремонту | 57 690 | 39 897 |
| | 1 175 724 | 2 134 050 |
| Нефинансовые обязательства: | | |
| Авансы от покупателей – третьих лиц | 2 118 469 | 774 493 |
| Авансы от покупателей – связанных сторон | 926 983 | 2 813 562 |
| Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль) | 221 891 | 156 308 |
| Задолженность перед персоналом | 124 037 | 114 015 |
| | 3 391 380 | 3 858 378 |
| Итого | 4 567 104 | 5 992 428 |

Группа предоставляет гарантии в отношении отремонтированных вагонов и платформ в течение не более 12 месяцев с даты ремонта. Резерв в размере 57 690 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 39 897 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 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 отчете о финансовом положении, и включает следующее:

| | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 17) | | |
| - Торговая дебиторская задолженность | 1 046 291 | 971 264 |
| - Прочая финансовая дебиторская задолженность | 138 690 | 93 925 |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примечание 18): | | |
| - Денежные средства на банковских счетах до востребования | 16 432 | 40 442 |
| - Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев | 187 200 | - |
| Итого максимальный кредитный риск на 31 декабря | 1 388 613 | 1 105 631 |

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

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет погасить свои финансовые обязательства в необходимые сроки. Управление риском ликвидности подразумевает обеспечение достаточными денежными средствами и депозитами, а также обеспечение возможности получения финансирования в требуемых суммах из определенных источников кредитных ресурсов. В таблице ниже анализируются финансовые обязательства Группы по соответствующим срокам погашения на отчетную дату на основе контрактных недисконтированных денежных потоков.

На 31 декабря 2017 года:

| | Контракт- ные денежные потоки | Срок погашения | | | | | Более 5 лет |
|--|--|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Менее одного года | 1-2 года | 2-3 года | 3-4 года | 4-5 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 |

На 31 декабря 2016 года:

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

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

На отчетную дату данные по процентным финансовым инструментам Группы следующие:

| | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Инструменты с фиксированной ставкой | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 187 200 | - |
| Краткосрочные займы от связанных сторон | (7 359 624) | (6 715 087) |
| Долгосрочные займы от связанных сторон | - | (929 868) |
| Займы от сторонних компаний | - | (32 682) |
| Банковские кредиты | - | (400 357) |
| Обязательства по финансовому лизингу – рубли | (21 780 322) | (23 512 891) |
| Обязательства по финансовому лизингу – доллары США | (5 237 055) | (7 055 571) |
| | (34 189 801) | (38 646 456) |

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

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

| | Доллары | Евро | Украинские | Доллары | Евро | Украинские |
|--------------------------------------|----------------------|----------------|--------------|----------------------|--------------|----------------|
| | США | | гривны | США | | гривны |
| | 31 декабря 2017 года | | | 31 декабря 2016 года | | |
| Оборотные активы | | | | | | |
| Денежные средства | 3 357 | 120 | 1 526 | 373 | - | 3 279 |
| Дебиторская задолженность | 22 398 | 114 | 1 804 | 28 242 | 6 | 29 113 |
| Краткосрочные обязательства | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | (41 314) | (3 901) | (155) | - | (118) | (1 028) |
| Кредиты и займы | - | - | - | - | - | (32 682) |
| Обязательства по финансовому лизингу | (733 252) | - | - | (798 065) | - | - |
| Долгосрочные обязательства | | | | | | |
| Обязательства по финансовому лизингу | (4 503 803) | - | - | (6 257 506) | - | - |
| | (5 252 614) | (3 667) | 3 175 | (7 026 956) | (112) | (1 318) |

Компании Группы не используют механизмы хеджирования валютных рисков.

Анализ чувствительности. Укрепление / ослабление рубля по отношению к доллару США на 10% приведет к увеличению / уменьшению прибыли Группы за отчетный период на 420 209 тыс. руб. (2016: 562 156 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».

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

Группа не имеет формально утвержденной политики в отношении структуры капитала.

23 Управление капиталом (продолжение)

Консолидированный коэффициент соотношения заемных и собственных средств составлял:

| | <u>31 декабря 2017 года</u> | <u>31 декабря 2016 года</u> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы | 34 377 001 | 38 646 456 |
| За вычетом денежные средства и эквиваленты | (203 665) | (40 579) |
| Чистый долг | 34 173 336 | 38 605 877 |
| Капитал | (5 621 122) | (9 730 391) |
| Коэффициент соотношения чистого долга и капитала | (6,08) | (3,97) |

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 423 841 тыс. руб. (2016: 1 175 547 тыс. руб.) были отражены в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Выручка от повременного фрахта железнодорожных вагонов в размере 114 559 тыс. руб. (2016: 75 101 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:

| | <u>31 декабря 2017 года</u> | <u>31 декабря 2016 года</u> |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| В течение года | 244 465 | 173 348 |
| В период 2-5 лет | 704 474 | 499 537 |
| | <u>948 939</u> | <u>672 885</u> |

25 Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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.

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.

26 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

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

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

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

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.

(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):

| | 2017 | 2016 |
|---|---------------|---------------|
| Заработная плата и премии | 35 316 | 27 198 |
| Отчисления в социальные фонды и взносы в государственный ПФ | 6 231 | 4 900 |
| | 41 547 | 32 098 |

27 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

(b) 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 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в размере 244 721 тыс. руб. и 557 798 тыс. руб. на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно) | 1 108 480 | 854 702 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (1 212 319) | (3 258 346) |
| Краткосрочные займы с учетом процентов | (7 527 557) | (6 715 087) |
| Долгосрочные займы с учетом процентов | - | (929 868) |
| Обязательства по финансовому лизингу | - | (11 489) |

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

| | 2017 | 2016 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Выручка | 20 443 321 | 15 286 042 |
| Закупки и оказанные услуги | (4 368 429) | (459 033) |
| Процентные доходы | - | 495 841 |
| Процентные расходы | (174 198) | (217 572) |

28 События после окончания отчетного периода

1. В январе 2018 года на основании решения ИФНС № 8 по г. Москва на расчетный счет ООО ГК «Новотранс» поступил подтвержденный налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2017 года в размере 1 036 812 тыс. руб.
2. 20 февраля 2018 г. Компания изменила юридический адрес на РФ, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Борсоева, д. 19Б, пом. 27. с постановкой на налоговый учет в Межрайонной инспекции ФНС России по республике Бурятия № 2. В соответствии с налоговым законодательством по республике Бурятия Компания в 2018 году будет применять льготу по налогу на имущество в отношении движимого имущества, а именно подвижного состава, принятого на учет после 01.01.2013. Ставка налога на имущество в отношении данного вида имущества составит 0%. Кроме того, будет применена льгота по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджет субъектов РФ, в размере 4,5% от ставки 17%. Ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъектов РФ, составит для Компании 12,5%.
3. В феврале 2018 года АО «Банк Финсервис» принял решение об увеличении лимита по краткосрочным кредитам дочерней компании ООО «ГК «Новотранс» с 200 млн. рублей до 300 млн. рублей. В качестве обеспечения Компанией выдано поручительство 12.02.2018 на общий лимит кредитной линии на сумму 300 000 млн. рублей и дополнительно переданы в залог 121 полувагон, сумма залога 61 588 тыс. рублей.
4. В феврале 2018 года заключен договор поручительства с АО «АБ «Россия» от 18.01.2018 по предоставлению ООО ГК «Новотранс» банковской гарантии по возмещению НДС в заявительном порядке общим лимитом – 2 000 000 тыс. руб., сумма поручительства 1 036 812 тыс. руб.

28 События после окончания отчетного периода (продолжение)

5. Также в феврале 2018 года:

- заключены соглашения о выкупе (договоры купли-продажи) 7 747 полувагонов и 157 железнодорожных платформ, находящихся во владении Компании на основании договоров финансовой аренды, заключенных с ООО «Альфа-Лизинг», ООО «Голдлайн», ООО «Интергруп». Общая стоимость соглашений о выкупе (договоров купли-продажи) составила 7 444 829 тыс. руб. и 112 182 тыс. долларов США в рублях по курсу ЦБ РФ на дату платежа;
- заключены договоры о продаже выкупленных полувагонов и платформ, а именно 8203 полувагонов и 222 железнодорожных платформ покупателям – ООО «Альфа-Лизинг», ООО «Голдлайн», ООО «Интергруп». Общая стоимость полувагонов и железнодорожных платформ по договорам купли-продажи составила 14 000 000 тыс. руб.;
- заключены договоры финансовой аренды о получении в лизинг 8 203 полувагонов и 222 железнодорожных платформ с лизинговыми компаниями – ООО «Альфа-Лизинг», ООО «Голдлайн», ООО «Интергруп». Общая сумма лизинговых платежей по договорам финансовой аренды 18 348 655 тыс. руб. со сроком финансовой аренды 84 месяца.

6. Также в апреле 2018 года:

1. заключены соглашения о выкупе (договоры купли-продажи) 2726 полувагонов, находящихся во владении Компании на основании договоров финансовой аренды, заключенных с АО «Сбербанк Лизинг». Общая стоимость соглашений о выкупе (договоров купли-продажи) составила 3 603 824 тыс. руб.;
2. заключены договоры о продаже выкупленных полувагонов, за исключением попавших под списание в результате крушения, а именно 2715 полувагонов покупателям – ООО «Альфа-Лизинг», ООО «Интергруп». Общая стоимость полувагонов и железнодорожных платформ по договорам купли-продажи составила 3 589 206 тыс. руб.;

Данные операции позволили Группе значительно улучшить свое финансовое положение, а именно:

- Существенно увеличить общий срок лизинга, снизив тем самым текущую долговую нагрузку Группы;
 - Снять с 25% акций АО ХК «Новотранс» обеспечение в виде их залога, под которым они находились в соответствии с ранее действовавшими договорами лизинга;
 - Исключить валютные риски по указанным операциям путем перевода обязательств, выраженных в иностранной валюте (долларах США), в рублевые, тем самым практически полностью нивелировав описанный выше валютный риск Группы;
 - Существенно снизить общую стоимость лизинга вследствие: снижения ставок кредитования, исключения из общей стоимости лизинга стоимости страхования (вагоны застрахованы лизингополучателем с существенным дисконтом от рынка), перевода имущества на баланс лизингополучателя и исключения налога на имущество из стоимости лизинга;
 - Получить возможность снижения долговой нагрузки по новым договорам более высокими темпами, поскольку новыми договорами предусмотрена возможность досрочного погашения задолженности путем уплаты увеличенных лизинговых платежей.
 - Исключить значительную диспропорцию между начислениями по договорам и платежами, а кроме того, установить фиксированную выкупную стоимость объектов лизинга.
7. 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. Согласно новым договоренностям, оставшаяся часть займов, полученных от связанных сторон, подлежит погашению в течение 18 месяцев, начиная с июля 2018 года.