

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ
Консолидированные отчеты о финансовом положении

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	4 220 641	4 017 721	3 312 517
Инвестиционное имущество	8	62 803	64 793	180 426
Нематериальные активы		3 270	2 780	1 717
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	10	30 950	29 977	105 185
Производные финансовые инструменты	14	-	13 815	37 686
Отложенные налоговые активы	22	-	49 089	37 952
Прочие внеоборотные активы		2	2	2
Итого внеоборотные активы		4 317 666	4 178 177	3 675 485
Оборотные активы				
Запасы	9	120 925	88 097	60 429
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	896 749	934 895	818 471
Предоплата по текущему налогу на прибыль		5 256	24 583	30 351
Займы выданные		4 238	5 803	20 903
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	10	42 002	87 513	125 315
Производные финансовые инструменты	14	-	36 599	35 101
Банковские депозиты		-	13 000	10 000
Денежные средства и их эквиваленты	12	185 078	82 544	221 417
Прочие оборотные активы		-	5 295	-
Итого оборотные активы за вычетом внеоборотных активов, удерживаемых для продажи		1 254 248	1 278 329	1 321 987
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	7	15 370	246 023	41 219
Итого оборотные активы		1 269 618	1 524 352	1 363 206
ИТОГО АКТИВЫ		5 587 284	5 702 529	5 038 691
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	13	3 725 000	-	-
Резерв по объединению бизнеса под общим контролем и прочие резервы	3	(3 432 641)	261 359	218 609
Нераспределенная прибыль		1 149 254	881 610	775 692
ИТОГО КАПИТАЛ, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ		1 441 613	1 142 969	994 301
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	1 425 963	2 319 981	2 097 402
Отложенные налоговые обязательства	22	282 058	331 256	297 973
Производные финансовые инструменты	14	16 566	-	-
Итого долгосрочные обязательства		1 724 587	2 651 237	2 395 375
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	1 849 319	1 494 235	1 137 706
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	415 343	369 504	350 451
Обязательства по текущему налогу на прибыль		7 757	-	446
Резервы по прочим обязательствам и платежам		-	18 832	7 135
Чистые активы, приходящиеся на долю неконтролирующих участников дочерних предприятий с правами опционов пут		17 068	10 784	18 277
Производные финансовые инструменты	14	76 977	13 348	-
Задолженность по дивидендам	13	54 620	1 620	135 000
Итого краткосрочные обязательства		2 421 084	1 908 323	1 649 015
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 145 671	4 559 560	4 044 390
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		5 587 284	5 702 529	5 038 691

Утверждено и подписано 20 июня 2017 г.

Маркушева Екатерина Анатольевна
 Генеральный директор

Прилагаемые приложения на стр. 9 – 61 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
Выручка	16	6 205 354	5 078 848	4 319 169
Себестоимость продаж	17	(4 842 178)	(3 981 687)	(3 344 833)
Валовая прибыль		1 363 176	1 097 161	974 336
Общие и административные расходы	18	(448 144)	(405 333)	(345 317)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	19	65 737	(85 733)	737
Прибыль от приобретения бизнеса	24	-	118 246	-
Операционная прибыль		980 769	724 341	629 756
Финансовые доходы	20	221 671	21 920	90 953
Финансовые расходы	21	(544 806)	(534 314)	(669 396)
Прибыль до налогообложения		657 634	211 947	51 313
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	22	(149 990)	(25 029)	5 164
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ		507 644	186 918	56 477
Итого совокупный доход за год, приходящийся на собственников Предприятия		507 644	186 918	56 477

Прилагаемые примечания на стр. 9 – 61 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале

		Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по объединению бизнеса под общим контролем и прочие резервы	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>				
Остаток на 1 января 2014 г.		-	1 137 215	78 409	1 215 624
Прибыль за год		-	56 477	-	56 477
Итого совокупный доход за год		-	56 477	-	56 477
Внос GT Globaltruck Limited в имущество Группы	3	-	-	140 200	140 200
Дивиденды объявленные	13	-	(418 000)	-	(418 000)
Остаток на 31 декабря 2014 г.		-	775 692	218 609	994 301
Прибыль за год		-	186 918	-	186 918
Итого совокупный доход за год		-	186 918	-	186 918
Внос GT Globaltruck Limited в имущество Группы	3	-	-	42 750	42 750
Дивиденды объявленные	13	-	(81 000)	-	(81 000)
Остаток на 31 декабря 2015 г.		-	881 610	261 359	1 142 969
Прибыль за год		-	507 644	-	507 644
Итого совокупный доход за год		-	507 644	-	507 644
Внос GT Globaltruck Limited в имущество Группы	3	-	-	21 000	21 000
Дивиденды объявленные	13	-	(240 000)	-	(240 000)
Учреждение и вклад в уставный капитал Предприятия	3	3 725 000	-	(3 715 000)	10 000
Остаток на 31 декабря 2016 г.		3 725 000	1 149 254	(3 432 641)	1 441 613

Прилагаемые примечания на стр. 9 – 61 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ
Консолидированные отчеты о движении денежных средств

В тысячах российских рублей	Прим.	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности				
Прибыль до налогообложения		657 634	211 947	51 313
С корректировкой на:				
Амортизация основных средств	7	414 421	281 094	280 704
Амортизация инвестиционного имущества	8	1 990	18 985	13 709
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	19	11 811	12 373	39 758
Начисление/ (восстановление) резерва, связанного с судебными разбирательствами	19	-	11 697	(12 603)
Прибыль от списания кредиторской задолженности	19	(35 481)	(2 058)	(11 706)
Прибыль за вычетом убытков от выбытия основных средств и активов для перепродажи	17, 19	(97 591)	(7 032)	(90 306)
Процентные доходы по договорам финансовой аренды, депозитам и займам	16, 20	(22 835)	(37 079)	(37 005)
Процентные расходы	21	385 189	323 428	305 568
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц по кредитам и денежным средствам	20, 21	(212 214)	204 681	362 270
Убыток/(прибыль) от переоценки производных инструментов	20, 21	153 331	6 205	(72 787)
Прибыль от приобретения бизнеса	24	-	(118 246)	-
Прочие неденежные операционные расходы		(21 878)	12 527	6 234
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1 234 377	918 522	835 149
Чистое изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		12 239	(126 184)	(148 979)
Чистое изменение запасов		(32 828)	(27 668)	(33 479)
Чистое изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		83 914	16 105	105 998
Налог на прибыль уплаченный		(123 015)	(26 609)	(11 581)
Проценты полученные		22 235	34 794	37 005
Проценты уплаченные		(384 987)	(325 474)	(304 360)
Сумма денежных средств от операционной деятельности		811 935	463 486	479 753
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности				
Приобретение основных средств		(184 960)	(453 277)	(718 353)
Поступления от продажи основных средств и активов для перепродажи		553 366	85 687	52 825
Приобретение бизнеса за вычетом приобретенных в его составе денежных средств	24	-	(541 241)	-
Приобретение нематериальных активов		(490)	(1 063)	(241)
Предоставление займов		-	-	(16 778)
Погашение займов выданных		380	12 302	63 537
Погашение дебиторской задолженности по финансовой аренде		76 727	60 157	86 935
Вложения в банковские депозиты		-	(13 000)	-
Погашение банковских депозитов		13 000	10 000	80 000
Чистая сумма денежных средств, полученных/(использованных) от инвестиционной деятельности		458 023	(840 435)	(452 075)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности				
Получение кредитов и займов		2 715 432	2 545 902	2 114 796
Погашение кредитов и займов		(3 695 952)	(2 166 083)	(1 956 124)
(Платежи)/ Поступления от производных финансовых инструментов		(22 722)	28 978	-
Взнос GT Globaltruck Limited в имущество Группы		21 000	42 750	140 200
Вклад в уставный капитал		10 000	-	-
Дивиденды, уплаченные собственникам	13	(187 000)	(214 380)	(283 000)
Чистая сумма денежных средств, (использованных) / полученных от финансовой деятельности		(1 159 242)	237 167	15 872
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(8 182)	909	(7 178)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	82 544	221 417	185 045
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	185 078	82 544	221 417

Прилагаемые примечания на стр. 9 – 61 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг., для ООО «Глобалтрак Менеджмент» (далее – «Предприятие») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Предприятие было учреждено в сентябре 2016 г. В ноябре 2016 г. GT Globaltruck Limited (Кипр) стало материнской компанией Предприятия. В декабре 2016 г. инвестиции в дочерние компании, принадлежащие GT Globaltruck Limited, были внесены в ООО «Глобалтрак Менеджмент» в качестве вклада в его уставной капитал. Соответственно, Предприятие стало материнской компанией Группы. Информация об основе подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности приведена в Примечании 3.

Предприятие было учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации, осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и является обществом с ответственностью участников, ограниченной в пределах принадлежащих им долей. В силу того, что Предприятие не является акционерным обществом на отчетную дату, в данной консолидированной отчетности показатель «Прибыль/убыток на акцию» не приводится.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. материнской компанией Предприятия (31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. – материнской компанией Группы) была компания GT Globaltruck Limited, конечной материнской компанией Группы была компания Litten Investments Ltd, конечный контроль над Предприятием осуществлял А. Л. Елисеев.

Основная деятельность. Основным направлением деятельности Группы является оказание услуг по транспортировке грузов автотранспортом по территории РФ, СНГ и Европы. Средневзвешенное количество транспортных средств, эксплуатируемых Группой в 2016 году, составило 1 097 грузовых автопоездов (2015 г.: 951 грузовой автопоезд, 2014 г.: 854 грузовых автопоездов). По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа эксплуатирует 1 112 грузовых автопоездов (31 декабря 2015 г.: 1 135 грузовых автопоездов, 31 декабря 2014 г.: 952 грузовых автопоездов). Крупнейшими клиентами Группы являются международные розничные торговые сети, работающие в России, а также некоторые из крупнейших промышленных производителей России.

Доли участия в дочерних предприятиях представлены ниже:

Название предприятия	Вид деятельности	% участия и прав голоса			Страна регистрации
		31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	
АО «Лорри»	Грузовые перевозки	100%	100%	100%	Российская Федерация
ООО «Магна»	Грузовые перевозки	70%	70%	70%	Российская Федерация
ООО «Лонгран логистик»	Грузовые перевозки	70%	70%	70%	Российская Федерация
ООО «Глобалтрак логистик»	Грузовые перевозки	100%	100%	100%	Российская Федерация
ООО «Челенджер»	Грузовые перевозки	100%	100%	100%	Российская Федерация
ООО «Уралтрансинвест»	Предоставление недвижимого имущества в аренду	99,9%	99,9%	-	Российская Федерация

В сентябре 2015 г. ОАО «Лорри» (с 2016 г. переименовано в АО «Лорри») приобрело у ООО «Транссибурал» 130 грузовых автопоездов-рефрижераторов и 18 полуприцепов-рефрижераторов. Данная операция была учтена в консолидированной финансовой отчетности в качестве приобретения бизнеса. Информация о связанном с этим решением профессиональном суждении приведена в Примечании 4. Информация об учете сделки приведена в Примечании 24.

В декабре 2015 г. Группа приобрела долю 99,9% в ООО «Уралтрансинвест». Данная операция была учтена в консолидированной финансовой отчетности в качестве приобретения активов и обязательств. Информация о связанном с этим решением профессиональном суждении приведена в Примечании 4. Информация о сумме и результатах операции приведена в Примечании 7.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Предприятие зарегистрировано по адресу: 105082, г. Москва, Спартаковская пл., дом № 16/15, строение 2. Группа осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

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 23). Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан, а также ослабление рубля оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2014-2016 гг. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы (Примечание 4). Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство определило уровень резервов под обесценение финансовых активов с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения, возникающих в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, включая будущие изменения экономической среды, независимо от степени вероятности наступления таких событий. Таким образом, окончательные суммы убытка от обесценения финансовых активов могут значительно отличаться от текущего уровня резервов под обесценение.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является первой консолидированной финансовой отчетностью Группы под управлением ООО «Глобалтрак Менеджмент», подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», изданным Советом по МСФО. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с применением стандартов МСФО, которые были выпущены и вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2016 г.; Группа не осуществляла ранее применение стандартов и поправок, которые не вступили в силу (подробная информация представлена в Примечании 5).

В связи с тем, что Группа не выпускала консолидированную финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), сверка отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, с текущей отчетностью не представлена.

Как указано в Примечании 1, предприятие ООО «Глобалтрак Менеджмент» было учреждено в сентябре, 2016 г. с уставным капиталом 10 тыс. руб. В ноябре 2016 г. GT Globaltruck Limited (Кипр) стало материнской компанией Предприятия, осуществив взнос в уставный капитал денежными средствами в размере 9 990 тыс. руб. В декабре, 2016 г. инвестиции в дочерние компании, принадлежащие GT Globaltruck Limited, были внесены в ООО «Глобалтрак Менеджмент» в качестве вклада в его уставный капитал в размере 3 715 000 тыс. руб. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2016 г. Предприятие стало материнской компанией Группы. Данная операция учтена как приобретение дочерних организаций у стороны, находящейся под общим контролем, и учитывается по методу оценки организации-предшественника.

Организацией-предшественником считается отчитывающаяся организация наиболее высокого

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерних организаций, подготовленная в соответствии с МСФО за предыдущие периоды. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность созданной Группы представлена таким образом, как если бы организации были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в данной консолидированной финансовой отчетности (т.е. с 1 января 2014 г.). Активы и обязательства дочерних организаций, переданных от GT Globaltruck Limited (организации-предшественника), отражены в данной консолидированной финансовой отчетности по балансовой стоимости, установленной организацией-предшественником, без каких-либо корректировок. Ранее эти дочерние организации включались в консолидированную отчетность по МСФО на уровне GT Globaltruck Limited. В связи с этим баланс по состоянию на 1 января 2014 г. в настоящей консолидированной финансовой отчетности не предоставляется.

В связи с тем, что Предприятие ООО «Глобалтрак Менеджмент» было создано в 2016 г., по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. суммы уставных и добавочных капиталов капиталов дочерних организаций представлены в строке «Резерв по объединению бизнеса под общим контролем и прочие резервы» консолидированного отчета о финансовом положении. По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма в строке «Резерв по объединению бизнеса под общим контролем и прочие резервы» консолидированного отчета о финансовом положении представляет собой разницу между номинальной стоимостью инвестиций в дочерние организации, определенную на момент внесения вклада GT Globaltruck Limited в уставный капитал Предприятия в размере 3 715 000 тыс. руб., и суммой уставных капиталов и добавочных капиталов дочерних организаций в размере 282 359 тыс. руб.

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 иначе.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. 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 предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля. Дочерние организации (за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем) 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, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции (а) по справедливой стоимости, либо (б) пропорционально доле чистых активов приобретенного предприятия, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждого из предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Предприятия и его дочерних организаций является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия 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 каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год, как финансовые доходы или расходы / прочие операционные доходы и расходы, нетто. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и их эквивалентам, представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе статьи «Прочие операционные доходы и расходы, нетто». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, оцениваемых по исторической стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. основные обменные курсы, используемые для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составляли 1 долл. США к 60,6569 руб. (2015 г.: 1 долл. США = 72,8827 руб.; 2014 г.: 1 долл. США = 56,2584 руб.), 1 Евро к 63,8111 руб. (2015 г.: 1 Евро = 79,6972 руб.; 2014 г.: 1 Евро = 68,3427 руб.).

Основные средства. Основные средства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, при наличии такового. В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства 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 будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 в составе себестоимости в части автомобильного парка и в составе прочих операционных доходов или расходов.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самой Группой.

Первоначально инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам, включая затраты, связанные с приобретением. Впоследствии инвестиционное имущество отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Справедливая стоимость подлежит раскрытию в консолидированной финансовой отчетности. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости – это сумма, на которую можно обменять это имущество при совершении обычной сделки, без вычета затрат по операции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости являются действующие цены на активном рынке для аналогичной недвижимости, имеющей такое же местоположение и состояние.

Амортизация основных средств и инвестиционного имущества. На землю и на объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств и инвестиционного имущества рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

Срок полезного использования (кол-во лет)	
Здания	30
Транспортные средства	5-7
Прочее	2-20

Сроком полезного использования капитализированных затрат на улучшение арендованных объектов является срок полезного использования данных объектов или срок их аренды, если он более короткий.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода (Примечание 4).

Обесценение основных средств и инвестиционного имущества. 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 уменьшается до возмещаемой суммы, а 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 от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Обесценение основных средств и инвестиционного имущества, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Внеоборотные активы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерним предприятием, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмены.

Внеоборотные активы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Предназначенные для продажи основные средства, инвестиционное имущество и нематериальные активы не амортизируются.

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

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

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо к активам, учитываемым по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа: (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности предприятия конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией предприятия по управлению рисками или его инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств старшему руководящему персоналу предприятия; и (в) рыночные риски, включая длительность подверженности предприятия конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

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

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников,

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Накопленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Накопленные процентные доходы и накопленные процентные расходы, включая накопленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

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

Классификация финансовых активов. Финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность и б) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, относятся к подкатегории активов, предназначенных для торговли (включая также производные финансовые инструменты).

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой некотируемые непроемные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Данные финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости и представлены в консолидированном отчете о финансовом положении торговой и прочей дебиторской задолженностью, выданными займами, депозитами в банках и денежными средствами и их эквивалентами.

Производные финансовые инструменты, включая валютные и процентные свопы, отражаются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год. Группа не применяет учет хеджирования.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов. Производные финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты 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 оценочным методом, в котором 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 предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Для определения справедливой стоимости валютных свопов, не обращающихся на активном рынке, Группа использует такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков. Этот подход относится к оценочному уровню 2.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств 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 консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты 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 их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Банковские депозиты, первоначальный срок погашения которых составляет не более трех месяцев, учитываются Группой в составе денежных эквивалентов.

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 ставки процента.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о 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 потоков денежных средств, 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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 ставки процента 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 потоков денежных средств.

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

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

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год. 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 ставки процента.

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 ставки процента.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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, который не учитывается по справедливой стоимости, и подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

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

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

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные ставки 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.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде. В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на момент ее начала (т. е. когда начинается срок аренды) с применением ставки дисконтирования, которая определяется на дату начала арендных отношений (т.е. на дату заключения договора аренды или на дату принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды в зависимости от того, какая из них наступает раньше).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную периодическую ставку процента. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с заключением сделки финансовой аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и снижают сумму доходов, признаваемых в течение периода аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе выручки. Убытки от обесценения отражаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания дебиторской задолженности по финансовой аренде. См. учетную политику «Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости».

Для определения наличия объективных свидетельств убытка от обесценения Группа использует те же основные критерии, что и для займов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

от обесценения учитываются на счете резервов и рассчитываются как разница между чистой балансовой стоимостью дебиторской задолженности и величиной приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которые не включают будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), рассчитанных с использованием ставок процента, подразумеваемых в договоре аренды. Расчетные будущие потоки денежных средств отражают потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате получения и продажи сдаваемых в аренду активов.

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 ставки процента. 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 и доходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде. Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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

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 налогооблагаемые 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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

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

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 поставки 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 уплаченный 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.

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.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой 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.

Уставный капитал. В уставе Предприятия не предусмотрено права участников предъявить свою долю к погашению Обществу. Уставный капитал отражается в составе капитала, приходящегося на собственников предприятия в сумме номинальной стоимости долей, оплаченных участниками, отраженной в Уставе.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы по обязательствам и платежам. Резервы по обязательствам и платежам 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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность выбытия ресурсов для их погашения определяется по всей совокупности таких обязательств.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Признание выручки. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за оказанные услуги и поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Группа признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно оценить и существует высокая вероятность поступления на предприятие экономических выгод в будущем, и при соблюдении всех критериев, указанных ниже.

Выручка от оказания услуг. Выручка от оказания транспортных, экспедиторских и прочих услуг признается за вычетом скидок и налогов в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Для оказания полного спектра транспортных услуг Группа приобретает дополнительные транспортные услуги у других перевозчиков и продает различные пакеты этих услуг своим клиентам (экспедиторские услуги). В качестве организатора услуг перевозчика Группа заключает со своими клиентами договоры на перевозку. Выручка по перевозкам признается на основании условий перехода рисков и выгод, предусмотренных договорами на перевозку.

Процентные доходы. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента. Процентные доходы по договорам финансовой аренды отражаются в составе выручки.

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 сотрудниками 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.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые влияют 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, за исключением 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 следующее:

Признание задолженности по финансовой аренде. Руководство применяет профессиональные суждения при определении практически всех рисков и выгод, связанных с владением арендуемыми активами и передачей арендуемых активов третьим сторонам, в частности, чтобы определить, какие риски и выгоды являются наиболее существенными и что относится к значительным рискам и выгодам. К наиболее существенным рискам по договорам финансовой аренды относятся риски случайной гибели или утраты объекта, которые переходят на арендатора в соответствии с договорами, а также риск невыполнения обязательств арендатором. В случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. См. Примечание 3.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 6.

Признание предприятия в качестве группы активов и обязательств. В 2015 г. Группа приобрела долю 99,9% в ООО «Уралтрансинвест». Единственным существенным активом данной компании является административное здание, расположенное в г. Екатеринбург, Россия. До даты сделки данный актив использовался предыдущим собственником для внутренних целей, а также частично сдавался в аренду. После сделки актив используется в операционной деятельности Группы, а также в качестве объекта для сдачи в аренду. Руководство Группы признает данную операцию как приобретение актива (а не бизнеса) исходя из того, что справедливая стоимость приобретаемых активов и обязательств относится, в основном, к отдельному объекту недвижимости.

Приобретение бизнеса автомобильных перевозок «Транссибурал». В сентябре 2015 г. Группа приобрела бизнес по грузовым автоперевозкам (парк транспортных средств), осуществляемый ранее ООО «Транссибурал». Руководство Группы признало данную операцию в качестве приобретения бизнеса исходя из критериев МСФО 3 «Объединение бизнеса».

При признании данной сделки в качестве приобретения бизнеса были рассмотрены следующие критерии:

- 1) Группа приобрела ключевой актив бизнеса – парк транспортных средств;
- 2) экономические ресурсы, которые не были приобретены во время сделки (договоры с клиентами, персонал), легко восполняемы на рынке;
- 3) Группа приложила максимум возможных усилий для приобретения подобных ресурсов (клиентам предыдущего собственника приобретенного бизнеса было предложено заключить договоры с Группой, сотрудникам с необходимым опытом и квалификацией было предложено трудоустройство в Группе);

Непосредственной материнской компанией Группы предыдущему собственнику бизнеса было уплачено 25 000 тыс. руб. за содействие Группе в заключении договоров с клиентами приобретаемого бизнеса, а также за соблюдение условий о неконкуренции (Примечание 24).

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы 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 оборудования, 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 оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 1 год от оценок руководства, амортизационные отчисления должны были бы увеличиться на 62 011 тыс. руб. или уменьшиться на 45 047 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (2015 г.: увеличиться на 82 325 тыс. руб. или уменьшиться на 43 386 тыс. руб., 2014 г.: увеличиться на 54 661 тыс. руб. или уменьшиться на 32 614 тыс. руб.).

Определение значений ликвидационной стоимости. В 2014 г. Группа определила пересмотренную величину оценочного значения ликвидационной стоимости своих основных активов (тягачей и полуприцепов) на основании рыночных данных (информации из предложений по продаже тягачей и полуприцепов на рынке). В 2016 и 2015 годах остаточная стоимость была установлена в сумме 1 600 тыс. руб. и 400 тыс. руб. за тягачи и полуприцепы, соответственно. Если балансовая стоимость актива становится ниже его ликвидационной стоимости, то амортизация не начисляется. В 2016 г. и 2015 г. использовались те же показатели ликвидационной стоимости тягачей и полуприцепов, что и в 2014 г., так как по мнению руководства Группы указанные оценочные значения не претерпели значительных изменений.

Если бы ликвидационная стоимость тягачей и полуприцепов отличалась на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 32 451 тыс. руб. или уменьшиться на 30 662 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (2015 г. должны были бы увеличиться на 39 092 тыс. руб. или уменьшиться на 37 297 тыс. руб. за год; 2014 г.: должны были бы увеличиться на 67 632 тыс. руб. или уменьшиться на 31 944 тыс. руб.).

Процентные доходы по финансовой аренде и прибыли/убыток от выбытия основных средств. Как правило Группа продает тягачи и полуприцепы через 5 – 7 лет после начала их использования. Операции продажи осуществляются в том числе по договорам финансовой аренды, в которых Группа выступает в роли арендодателя. В этой связи Группе необходимо определить сумму процентов по будущей дебиторской задолженности по финансовой аренде, а также сумму прибыли/убытков от продажи основных средств. Для этих целей Группа применяет ставку дисконтирования к общей сумме предполагаемых поступлений от аренды, которая, по мнению руководства, отражает риск, присущий дебиторской задолженности по финансовой аренде.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. средняя ставка была определена в размере 12% годовых (2015 г.: 17% годовых; 2014 г.: 16% годовых). Разница между договорными денежными потоками, дисконтированными по этой ставке, и балансовой стоимостью объектов основных средств, выбывших по договорам финансовой аренды, представляет собой прибыль / убыток от выбытия.

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. По состоянию на 31 декабря 2016 г. краткосрочные обязательства Группы превышали краткосрочные активы на 1 151 466 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 383 971 тыс. руб.; на 31 декабря 2014 г.: 285 809 тыс. руб.). На 31 декабря 2016 г. основным активом Группы является парк транспортных средств стоимостью 4 078 089 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 3 807 488 тыс. руб.; 31 декабря 2014 г.: 3 148 828 тыс. руб.).

4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Краткосрочные обязательства Группы на 31 декабря 2016 г. включают в себя кредиты и займы в общей сумме 1 849 319 тыс. руб., баланс которых увеличился на 355 084 тыс. руб. по сравнению с 31 декабря 2015 г. При этом часть краткосрочных обязательств на сумму 303 502 тыс. руб. представлена кредитами со сроком погашения после 2017 г., но отраженных в составе краткосрочных, в силу нарушения ограничительных условий по кредитным договорам (Примечание 14). Кредитор не предъявил требований о досрочном возврате сумм кредитов и займов и в мае 2017 г. Группа получила подтверждение в отношении нарушения условий кредитного договора с отказом кредитора от права досрочного требования по возврату кредита.

Проводится рефинансирование краткосрочных обязательств по кредитам и займам путем привлечения новых кредитных средств в 2017 г. В 1 квартале 2017 года для целей рефинансирования краткосрочных займов были привлечены новые кредиты на сумму 478 675 тыс. руб.

Текущие краткосрочные обязательства включают задолженность по дивидендам в сумме 54 620 тыс. руб., платежи по которой, в случае необходимости, могут быть перенесены на более поздние сроки.

В соответствии с утвержденными бюджетами компаний Группы на 2017 год ожидается, что денежные средства от операционной деятельности будут поступать в размере, достаточном для покрытия текущего дефицита ликвидности, что подтверждается фактическими результатами деятельности компаний Группы в 1 квартале 2017 года.

Руководство планирует, что оставшийся дефицит оборотных средств будет покрыт за счет денежных потоков от операционной деятельности, которые будут получены, в том числе, от деятельности приобретенного в 2015 г. бизнеса (Примечание 24) и обновленного парка транспортных средств, приобретенных в лизинг в 2016 г. (Примечание 7).

Указанные обстоятельства наряду с иными факторами позволяют руководству утверждать, что Группа будет функционировать в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты и выполнять принятые на себя финансовые обязательства.

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 или после этой даты).

Основные отличия 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.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств 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 предприятие удерживает их для получения денежных

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

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 долевые инструменты 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 долевой инструмент 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 предприятию 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 предприятия 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 в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не исходя из ожидаемых кредитных убытков на 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 предприятиям 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.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 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. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

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.

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 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 прибылях и убытках. 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 Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

«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). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет поправка на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие новые положения не будут иметь существенных последствий для Группы после их принятия и существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы:

Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности, 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) 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).

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

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).

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

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).

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).

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенные налоговые позиции» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

6 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.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Непосредственная материнская компания	Компании под контролем участника, осуществляющего значительное влияние на Группу	Старший руководящий персонал
Займы выданные	-	-	4 238
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	6	1 914
Задолженность по дивидендам	54 620	-	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Компании под контролем участника, осуществляющего значительное влияние на Группу	Старший руководящий персонал
Выручка от предоставления услуг	2 067	-
Процентные доходы	-	323

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Непосредственная материнская компания	Старший руководящий персонал
Займы выданные	-	4 316
Задолженность по дивидендам	1 620	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Компании под контролем участника, осуществляющего значительное влияние на Группу	Старший руководящий персонал
Выручка от предоставления услуг	1 059	-
Процентные доходы	-	388
Процентные расходы	9 366	-

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2014 г. представлены ниже:

	Непосредственная материнская компания	Компании под контролем участника, осуществляющего значительное влияние на Группу	Старший руководящий персонал
<i>В тысячах российских рублей</i>			
Займы выданные	-	-	4 409
Полученные займы (договорная процентная ставка 5-7%)	-	227 870	1 802
Задолженность по дивидендам	135 000		

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.:

	Компании под контролем участника, осуществляющего значительное влияние на Группу	Старший руководящий персонал
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Выручка от предоставления услуг	791	-
Процентные расходы	7 873	19

Информация о начисленных материнской компанией дивидендах приведена в Примечании 14.

Вознаграждение старшему руководящему персоналу

Старший руководящий персонал включал в 2016 г. директоров дочерних предприятий Группы в составе 6 человек (2015 г.: 5 человек; 2014 г.: 5 человек) и членов Совета директоров дочерних предприятий Группы в составе 8 человек (2015 г.: 8 человек; 2014 г.: 8 человек).

В таблице ниже представлена информация о вознаграждении старшему руководящему персоналу:

	2016 г.		2015 г.		2014 г.	
	Расходы	Начислен- ное обязатель- ство	Расходы	Начислен- ное обязатель- ство	Расходы	Начислен- ное обязатель- ство
<i>В тысячах российских рублей</i>						
Заработная плата и краткосрочные премии	18 389	326	16 459	60	13 456	161
Отчисления на социальное обеспечение и пенсионные взносы	6 671	100	2 266	24	1 494	20
Дивиденды неконтролирующему участнику дочернего предприятия	-	-	-	-	1 980	-
Прочее	4 813	-	3 241	7	1 253	66
Итого	29 873	426	21 966	91	18 183	247

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

7 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Земля и здания	Транспорт- ные средства	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.		211 959	3 116 119	19 374	30 971	3 378 423
Накопленная амортизация		(13 632)	(330 378)	(3 114)	-	(347 124)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.		198 327	2 785 741	16 260	30 971	3 031 299
Поступления		-	762 976	11 801	-	774 777
Перевод из одной категории в другую		30 484	-	-	(30 484)	-
Перевод в состав инвестиционного имущества, – первоначальная стоимость	8	(83 646)	-	-	-	(83 646)
Перевод в состав инвестиционного имущества, – накопленная амортизация	8	16 321	-	-	-	16 321
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, – первоначальная стоимость		-	(57 674)	-	-	(57 674)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, – накопленная амортизация		-	16 455	-	-	16 455
Выбытия – первоначальная стоимость		-	(148 810)	(673)	(487)	(149 970)
Выбытия – накопленная амортизация		-	45 389	270	-	45 659
Амортизация		(13 773)	(255 249)	(11 682)	-	(280 704)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.		147 713	3 148 828	15 976	-	3 312 517
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.		158 797	3 672 611	30 502	-	3 861 910
Накопленная амортизация		(11 084)	(523 783)	(14 526)	-	(549 393)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.		147 713	3 148 828	15 976	-	3 312 517
Поступления		104 662	275 964	29	-	380 655
Приобретения при объединении бизнеса	24	-	688 535	-	-	688 535
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, – первоначальная стоимость		(63 301)	(9 879)	-	-	(73 180)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, – накопленная амортизация		18 617	3 963	-	-	22 580
Выбытия – первоначальная стоимость		-	(37 272)	(391)	-	(37 663)
Выбытия – накопленная амортизация		-	5 060	311	-	5 371
Амортизация		(9 021)	(267 711)	(4 362)	-	(281 094)
Поступления						
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.		198 670	3 807 488	11 563	-	4 017 721
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.		200 158	4 589 959	30 140	-	4 820 257
Накопленная амортизация		(1 488)	(782 471)	(18 577)	-	(802 536)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.		198 670	3 807 488	11 563	-	4 017 721

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

7 Основные средства (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	198 670	3 807 488	11 563	-	4 017 721
Поступления	15 323	835 036	24	1 631	852 014
Перевод из внеоборотных активов, предназначенных для продажи	-	13 100	-	-	13 100
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – первоначальная стоимость	-	(17 473)	-	-	(17 473)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – амортизация	-	6 601	-	-	6 601
Выбытия – первоначальная стоимость	(65 931)	(214 851)	(4 313)	-	(285 095)
Выбытия – накопленная амортизация	869	46 795	530	-	48 194
Амортизация	(13 352)	(398 607)	(2 462)	-	(414 421)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	135 579	4 078 089	5 342	1 631	4 220 641
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 г.	149 550	5 205 771	25 851	1 631	5 382 803
Накопленная амортизация	(13 971)	(1 127 682)	(20 509)	-	(1 162 162)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	135 579	4 078 089	5 342	1 631	4 220 641

В состав транспортных средств входят активы, полученные в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 796 756 тыс. руб. (2015 г.: 220 967 тыс. руб.; 2014 г.: 254 360 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. основные средства балансовой стоимостью 2 187 004 тыс. руб. (2015 г. 2 981 106 тыс. руб.; 2014 г.: 2 166 387 тыс. руб.) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по кредитам.

Транспортные средства, приобретенные в 2015 г. в рамках объединения бизнеса, были оценены по справедливой стоимости. См. Примечание 24.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. активы, предназначенные для продажи, балансовой стоимостью 15 370 тыс. руб. (2015 г.: 39 898 тыс. руб.; 2014 г.: 41 219 тыс. руб.) относятся к транспортным средствам, которые будут переданы третьим сторонам посредством прямой продажи или по договорам финансовой аренды.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. в состав активов, предназначенных для продажи, входило административное здание, расположенное в г. Екатеринбург, в сумме 206 125 тыс. руб. (2014 г.: нет), решение о продаже которого было принято в 2015 г. Данная стоимость сформирована путем реклассификации соответствующего объекта из основных средств в сумме 44 684 тыс. руб. и из инвестиционного имущества в сумме 161 441 тыс. руб. Сделка по продаже здания была совершена в 2016 г.

По состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. руководство Группы не выявило индикаторов обесценения основных средств.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

8 Инвестиционное имущество

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
Первоначальная стоимость на 1 января		64 793	224 165	140 519
Накопленная амортизация		-	(43 739)	(13 709)
Балансовая стоимость на 1 января		64 793	180 426	126 810
Приобретение	7	-	64 793	-
Перевод из категории зданий, занимаемых собственником, – первоначальная стоимость	7	-	-	83 646
Перевод из категории зданий, занимаемых собственником, – накопленная амортизация	7	-	-	(16 321)
Перевод в активы, удерживаемые для продажи, – первоначальная стоимость	7	-	(224 165)	-
Перевод в активы, удерживаемые для продажи, – накопленная амортизация	7	-	62 724	-
Амортизационные отчисления		(1 990)	(18 985)	(13 709)
Балансовая стоимость на 31 декабря		62 803	64 793	180 426
Первоначальная стоимость на 31 декабря		64 793	64 793	224 165
Накопленная амортизация		(1 990)	-	(43 739)
Балансовая стоимость на 31 декабря		62 803	64 793	180 426

На 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. инвестиционное имущество включает часть административных зданий в г. Екатеринбург, Россия, сданных в аренду на основании договоров операционной аренды. На 31 декабря 2016 г. площадь здания, сданного в аренду третьим сторонам, составляет 1 351 м² (на 31 декабря 2015 г. 1 332 м²; на 31 декабря 2014 г. 5 815 м²). Сумма выручки от операционной аренды приведена в Примечании 16.

На 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость инвестиционного имущества примерно соответствовала балансовой стоимости (на 31 декабря 2014 г.: 378 690 тыс. руб.). Справедливая стоимость была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Применялась ставка дисконтирования 14%. На 31 декабря 2016 г. инвестиционное имущество было предоставлено в залог банку в качестве обеспечения.

9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>31 декабря 2016 г.</i>	<i>31 декабря 2015 г.</i>	<i>31 декабря 2014 г.</i>
Запасные части	58 633	42 158	24 174
Топливо	51 133	37 047	32 375
Прочие материалы	11 159	8 892	3 880
Запасы	120 925	88 097	60 429

Стоимость топлива, материалов и комплектующих, признанная как расход в течение периода, представляет собой себестоимость продаж в сумме 1 966 013 тыс. руб. (2015 г.: 1 627 140 тыс. руб.; 2014 г.: 1 280 716 тыс. руб.).

10 Дебиторская задолженность по финансовой аренде

Группа сдает в аренду собственные транспортные средства по договорам финансовой аренды. Общая сумма будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению, и их приведенная стоимость представлены ниже:

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

10 Дебиторская задолженность по финансовой аренде (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 2 до 5 лет	Итого
Общая сумма будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению, на 31 декабря 2016 г.	47 681	33 950	81 631
Незаработанный финансовый доход	(5 679)	(3 000)	(8 679)
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению, на 31 декабря 2016 г.	42 002	30 950	72 952
Общая сумма будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению, на 31 декабря 2015 г.	92 103	39 057	131 160
Незаработанный финансовый доход	(4 590)	(9 080)	(13 670)
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению, на 31 декабря 2015 г.	87 513	29 977	117 490
Общая сумма будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению, на 31 декабря 2014 г.	142 235	118 668	260 903
Незаработанный финансовый доход	(16 920)	(13 483)	(30 403)
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению, на 31 декабря 2014 г.	125 315	105 185	230 500

Ниже приводится анализ приведенной суммы дебиторской задолженности по финансовой аренде по кредитному качеству:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность:</i>			
- Предприятия малого бизнеса и частные предприниматели	68 478	86 541	195 614
Итого непросроченные и необесцененные	68 478	86 541	195 614
<i>Просроченная, но необесцененная задолженность</i>			
- с задержкой платежа менее 30 дней	945	4 909	3 212
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1 527	5 481	14 197
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	183	5 237	7 957
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	587	6 904	2 658
- с задержкой платежа свыше 360 дней	1 232	8 418	6 862
Итого просроченная, но необесцененная задолженность	4 474	30 949	34 886
Итого приведенная сумма будущих минимальных арендных платежей	72 952	117 490	230 500

Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус и наличие обеспечения. На основании этого выше представлен анализ по срокам задержки оплаты дебиторской задолженности по финансовой аренде, которая в индивидуальном порядке оценена на предмет обесценения.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

10 Дебиторская задолженность по финансовой аренде (продолжение)

Дебиторская задолженность по финансовой аренде фактически обеспечена арендованными активами, так как актив возвращается к Группе в случае невыполнения обязательств контрагентом. Такое обеспечение полностью представлено транспортными средствами. Все арендные соглашения имеют избыточное обеспечение, т.е. справедливая стоимость обеспечения равна балансовой стоимости дебиторской задолженности или превышает ее.

Договоры аренды предусматривают право Группы увеличить сумму арендных платежей в случае роста обменного курса евро, устанавливаемого Центральным банком РФ, более чем на 5%. Такое увеличение не требуется согласовывать с арендаторами. С 1 января 2015 года по основной части договоров сумма арендных платежей была увеличена на 10%.

Информация о справедливой стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде изложена в Примечании 28.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	760 942	782 321	669 756
Прочая финансовая дебиторская задолженность	32 011	55 256	33 672
Минус: резерв под обесценение	(47 481)	(65 707)	(53 334)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	745 472	771 870	650 094
Прочая дебиторская задолженность	21 159	92 761	84 077
Предоплата	132 779	76 951	90 987
Минус: резерв под обесценение	(2 661)	(6 687)	(6 687)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	896 749	934 895	818 471

Торговая задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 43 267 тыс. руб. (2015 г.: 58 123 тыс. руб.; 2014 г.: 54 720 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, включая 93% этой суммы, выраженных в евро (2015 г.: 86%; 2014 г.: 92%).

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности в течение 2014-2016 гг.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Торговая дебиторская зadolженность	Прочая финансовая дебиторская зadolженность	Итого
Резерв под обесценение на 1 января 2014 г.	11 217	9 046	20 263
Отчисления в резерв под обесценение/(восстановление резерва) в течение года	33 215	(144)	33 071
Резерв под обесценение на 31 декабря 2014 г.	44 432	8 902	53 334
(Восстановление резерва)/отчисления в резерв под обесценение в течение года	(13 637)	26 010	12 373
Резерв под обесценение на 31 декабря 2015 г.	30 795	34 912	65 707
Отчисления в резерв под обесценение/(восстановление резерва) в течение года	13 408	(1 597)	11 811
Сумма, списанная в течение года как безнадежная задолженность	-	(30 037)	(30 037)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2016 г.	44 203	3 278	47 481

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству на 31 декабря 2016 г. Для целей представления анализа торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. применялся порог значения суммы выручки от продаж в сумме от 1 млрд руб. и выше для классификации предприятий в категории российские частные компании, государственные компании и дочерние предприятия иностранных компаний. Предприятия с суммой выручки менее 1 млрд руб. были отнесены к прочим компаниям и частным предпринимателям.

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>			
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность:</i>			
- Российские дочерние предприятия иностранных компаний	196 539	14	196 553
- Российские частные компании	79 769	373	80 142
- Российские государственные компании	-	59	59
- Прочие компании и частные предприниматели	178 395	10 695	189 090
Итого непросроченные и необесцененные	454 703	11 141	465 844
<i>Просроченная, но необесцененная задолженность</i>			
- с задержкой платежа менее 30 дней	212 723	2 029	214 752
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	35 574	2 477	38 051
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	10 937	830	11 767
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	2 455	4 759	7 214
- с задержкой платежа свыше 360 дней	224	7 357	7 581
Итого просроченная, но необесцененная задолженность	261 913	17 452	279 365
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (общая сумма)</i>			
- не просроченная	-	-	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	-	-
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	304	-	304
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	1 250	-	1 250
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	601	-	601
- с задержкой платежа свыше 360 дней	42 171	3 418	45 589
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	44 326	3 418	47 744
За вычетом резерва под обесценение	(44 203)	(3 278)	(47 481)
Итого	716 739	28 733	745 472

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству на 31 декабря 2015 г.:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>			
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность:</i>			
- Российские дочерние предприятия иностранных компаний	212 809	389	213 198
- Российские частные компании	94 159	50	94 209
- Российские государственные компании	354	-	354
- Прочие компании и частные предприниматели	321 898	18 653	340 551
Итого непросроченные и необесцененные	629 220	19 092	648 312
<i>Просроченная, но необесцененная задолженность</i>			
- с задержкой платежа менее 30 дней	86 090	46	86 136
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	17 814	-	17 814
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	6 336	-	6 336
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	1 344	-	1 344
- с задержкой платежа свыше 360 дней	582	1 187	1 769
Итого просроченная, но необесцененная задолженность	112 166	1 233	113 399
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (общая сумма)</i>			
- не просроченная	-	56	56
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	-	-
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1 565	1 455	3 020
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	2 313	-	2 313
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	5 714	-	5 714
- с задержкой платежа свыше 360 дней	31 343	33 420	64 763
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	40 935	34 931	75 866
За вычетом резерва под обесценение	(30 795)	(34 912)	(65 707)
Итого	751 526	20 344	771 870

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству на 31 декабря 2014 г.:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>			
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность:</i>			
- Российские дочерние предприятия иностранных компаний	161 601	6 039	167 640
- Российские частные компании	74 596	647	75 243
- Российские государственные компании	7 353	-	7 353
- Прочие компании и частные предприниматели	241 625	16 437	258 062
Итого непросроченные и необесцененные	485 175	23 123	508 298
<i>Просроченная, но необесцененная задолженность</i>			
- с задержкой платежа менее 30 дней	100 983	-	100 983
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	5 493	-	5 493
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	3 556	-	3 556
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	2 202	-	2 202
- с задержкой платежа свыше 360 дней	2 733	-	2 733
Итого просроченная, но необесцененная задолженность	114 967	-	114 967
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (общая сумма)</i>			
- не просроченная	35 476	2 092	37 568
- с задержкой платежа менее 30 дней	3 628	-	3 628
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	2 143	-	2 143
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	987	-	987
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	5 103	958	6 061
- с задержкой платежа свыше 360 дней	22 277	7 499	29 776
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	69 614	10 549	80 163
За вычетом резерва под обесценение	(44 432)	(8 902)	(53 334)
Итого	625 324	24 770	650 094

12 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>			
Денежные средства в кассе	325	63	60
Остатки на банковских счетах до востребования	89 296	72 481	82 188
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	95 457	10 000	139 169
Итого денежные средства и их эквиваленты	185 078	82 544	221 417

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

12 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Информация о кредитном качестве остатков денежных средств и их эквивалентов приведена на основании рейтингов Standard and Poor's, Moody's или Fitch Rating, приведенных к самому близкому значению шкалы рейтинга Standard and Poor's, следующим образом:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
<i>В тысячах российских рублей</i>						
<i>Непросроченные и необесцененные</i>						
- с рейтингом от BBB- до BBB+	711	1 000	22 057	-	59 876	139 169
- с рейтингом от BB- до BB+	88 567	94 457	50 207	10 000	22 310	-
- с рейтингом от B- до B+	18	-	217	-	2	-
Итого	89 296	95 457	72 481	10 000	82 188	139 169

13 Капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 г. номинальный зарегистрированный уставный капитал Предприятия составляет 3 725 000 тыс. руб.

Информация об уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. представлена в Примечании 3.

Информация о суммах в строке «Резерв по объединению бизнеса под общим контролем и прочие резервы» по состоянию на все отчетные даты представлена в Примечании 3.

Группой были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	1 620	135 000	-
Дивиденды, объявленные в течение года	240 000	81 000	418 000
Дивиденды, выплаченные в течение года	(187 000)	(214 380)	(283 000)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	54 620	1 620	135 000

14 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Срочные кредиты и займы	2 686 989	3 681 252	3 018 601
Обязательства по финансовой аренде	588 293	132 964	216 507
Итого кредиты и займы	3 275 282	3 814 216	3 235 108

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

14 Кредиты и займы (продолжение)

Группа получала заемные средства на 31 декабря 2016 г. на следующих условиях:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Срок погашения
Срочные кредиты		
<i>Срочные кредиты, выраженные в рублях</i>		
- Банковские кредиты под плавающие процентные ставки: МосПрайм 1М + 3,5% – МосПрайм 1М + 3,6%	333 904	2017-2018 гг.
- Банковские кредиты под фиксированные процентные ставки: 9,65% – 14,92%	1 516 951	2017-2020 гг.
Итого срочные кредиты в российских рублях	1 850 855	-
<i>Срочные кредиты, выраженные в евро</i>		
- Банковские кредиты под плавающие процентные ставки: ЕВРИБОР 1М + 3,75% – ЕВРИБОР 1М + 5,5%	336 613	2019 г.
- Банковский кредит под плавающие процентные ставки: ЕВРИБОР 3М + 4,5%	497 367	2019 г.
- Банковский кредит под фиксированную процентную ставку: 4,72%	2 154	2018 г.
Итого срочные кредиты в евро	836 134	-
Итого срочные кредиты	2 686 989	-
Обязательства по финансовой аренде		
- российские рубли, эффективные процентные ставки: 10,28% – 19,85%	573 747	2021 г.
- евро, эффективные процентные ставки: 7,78% – 7,81%	14 546	2018 г.
Итого обязательства по финансовой аренде	588 293	-
Итого кредиты	3 275 282	-

Группа получала заемные средства на 31 декабря 2015 г. на следующих условиях:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Срок погашения
Срочные кредиты		
<i>Срочные кредиты, выраженные в рублях</i>		
- Банковские кредиты под плавающие процентные ставки: МосПрайм 1М + 3,5%	252 742	2016 г.
- Банковские кредиты под фиксированные процентные ставки: 9,65% – 15,75%	2 145 903	2016-2020 гг.
Итого срочные кредиты в российских рублях	2 398 645	-
<i>Срочные кредиты, выраженные в евро</i>		
- Банковские кредиты под плавающие процентные ставки: ЕВРИБОР 1М + 3,75% – ЕВРИБОР 1М + 5,5%	595 603	2017-2019 гг.
- Банковский кредит под плавающие процентные ставки: ЕВРИБОР 3М + 4,5%	682 671	2019 г.
- Банковский кредит под фиксированную процентную ставку: 4,72%	4 333	2018 г.
Итого срочные кредиты в евро	1 282 607	-
Итого срочные кредиты	3 681 252	-
Обязательства по финансовой аренде		
- российские рубли, эффективные процентные ставки: 13,37% – 23,97%	93 013	2018 г.
- евро, эффективные процентные ставки: 7,78% – 10,84%	39 951	2018 г.
Итого обязательства по финансовой аренде	132 964	-
Итого кредиты	3 814 216	-

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

14 Кредиты и займы (продолжение)

Группа получала заемные средства на 31 декабря 2014 г. на следующих условиях:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Срок погашения
Срочные кредиты		
<i>Срочные кредиты, выраженные в рублях</i>		
- Банковские кредиты под плавающие процентные ставки: МосПрайм 1М + 3,5%	121 504	2015-2016 гг.
- Банковские кредиты под фиксированные процентные ставки: 9,50% – 13,40%	1 737 100	2015-2019 гг.
- Заем от связанной стороны под фиксированную процентную ставку: 7%	1 802	2019 г.
Итого срочные кредиты в российских рублях	1 860 406	-
<i>Срочные кредиты, выраженные в евро</i>		
- Банковские кредиты под плавающие процентные ставки: ЕВРИБОР 1М + 2% – ЕВРИБОР 1М + 5,5%	665 644	2015-2019 гг.
- Банковский кредит под плавающие процентные ставки: ЕВРИБОР 3М + 4,5%	259 427	2018 г.
- Банковский кредит под фиксированную процентную ставку: 4,72%	5 254	2018 г.
Итого срочные кредиты в евро	930 325	-
<i>Срочные займы, выраженные в долларах США</i>		
Заем от связанной стороны под фиксированную процентную ставку: 5%	227 870	2015 г.
Итого срочные кредиты и займы	3 018 601	-
Обязательства по финансовой аренде		
- российские рубли, эффективные процентные ставки: 13,37% – 23,97%	156 839	2018 г.
- евро, эффективные процентные ставки: 7,78% – 10,84%	59 668	2018 г.
Итого обязательства по финансовой аренде	216 507	-
Итого кредиты и займы	3 235 108	-

Кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость		
	2016 г.	2015 г.	2014 г.	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Срочные кредиты и займы	2 686 989	3 681 252	3 018 601	2 653 370	3 593 852	2 971 973
Обязательства по финансовой аренде	588 293	132 964	216 507	588 293	132 964	216 507
Итого кредиты и займы	3 275 282	3 814 216	3 235 108	3 241 663	3 726 816	3 188 480

Эффективная процентная ставка по банковским кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., составила 11% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составила 9,6%; за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., она составила 10,3%).

Справедливая стоимость банковских кредитов, полученных по фиксированным процентным ставкам, основана на потоках денежных средств, дисконтированных по ставке, определенной с учетом действующих на отчетную дату средних рыночных ставок по кредитам юридическим лицам, опубликованных Центральным банком Российской Федерации. Справедливая стоимость срочных кредитов и займов с плавающей процентной ставкой оценивается в сумме, равной их балансовой стоимости. Справедливая стоимость банковских кредитов относится к Уровню 2 в системе иерархии справедливой стоимости.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

14 Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа не в полной мере обеспечила соблюдение ряда ограничительных условий кредитных договоров, связанных с получением предварительного одобрения от банка на осуществление определенных операций, в связи с этим Группа отразила как краткосрочные обязательства кредиты со сроком погашения более 1 года на сумму 303 502 тыс. руб. (Примечание 23). В мае 2017 года Группа получила разрешение в отношении данных операций от банка с отказом кредитора от права досрочного требования по возврату кредита (Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. несоблюдений ограничительных условий без получения официальных писем от банков до отчетной даты с отказом от права досрочного требования по возврату кредита не было (Примечание 23).

Кредиты и займы в сумме 1 929 059 тыс. руб. получены под залог основных средств (2015 г.: 2 878 272 тыс. руб.; 2014 г.: 2 065 409 тыс. руб.). См. Примечание 3.

Производные финансовые инструменты

В 2016 г. Группа заключила два соглашения о валютно-процентных свопах с АО ЮниКредит Банк. Условия соответствующих соглашений по производным финансовым инструментам предусматривают, что Группа производит платежи в банк в российских рублях по фиксированной ставке соответственно 10,87% и 11,15% годовых, а банк, соответственно, производит платежи в адрес Группы в евро по плавающей процентной ставке Еврибор 1М + 3,75% и Еврибор 3М + 4,5%.

В 2015 г. Группа заключила два соглашения о валютно-процентных свопах с АО ЮниКредит Банк. Условия соответствующих соглашений по производным финансовым инструментам предусматривают, что Группа производит платежи в банк в российских рублях по фиксированной ставке 12,57% и 12,97% годовых, а банк производит платежи в адрес Группы в евро по плавающей процентной ставке Еврибор 3М + 4,5%. Соглашения о валютно-процентных свопах действуют до июня 2017 г. и июня 2018 г. соответственно.

В 2014 г. Группа заключила два соглашения о валютно-процентных свопах. Эти соглашения были подписаны с АО ЮниКредит Банк. В 2014 г. данный банк выдал Группе кредит в размере 10 000 тыс. евро под процентную ставку Еврибор 1М + 3,75% со сроком погашения до июня 2019 г. Условия соответствующих соглашений по производным финансовым инструментам предусматривают, что Группа производит платежи в банк в российских рублях по фиксированной ставке 8,9% годовых, а банк производит платежи в адрес Группы в евро по плавающей процентной ставке Еврибор 1М + 3,75%. Соглашения о валютно-процентных свопах действовали до июля 2016 г.

В таблице ниже приводится справедливая стоимость задолженности по соглашениям о свопах на конец отчетной даты. В таблицу включены договоры с датой расчетов после соответствующей отчетной даты; суммы по данным сделкам показаны развернуто – до взаимозачета позиций (и платежей) по каждому контрагенту.

	2016 г.		2015 г.		2014 г.	
	Контракты с положительной справедливой стоимостью	Контракты с отрицательной справедливой стоимостью	Контракты с положительной справедливой стоимостью	Контракты с отрицательной справедливой стоимостью	Контракты с положительной справедливой стоимостью	Контракты с отрицательной справедливой стоимостью
<i>В тысячах российских рублей</i>						
Валютные и процентные свопы:						
справедливая стоимость на конец отчетного периода						
- Евро, получаемые при расчете (+)	-	466 165	254 568	181 122	260 711	-
- Российские рубли, выплачиваемые при расчете (-)	-	(559 708)	(216 442)	(182 182)	(187 924)	-
Чистая справедливая стоимость валютных и процентных свопов	-	(93 543)	38 126	(1 060)	72 787	-

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

14 Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность по соглашениям о свопах представлена долгосрочными и краткосрочными обязательствами на сумму 16 566 тыс. руб. и 76 977 тыс. руб. соответственно (31 декабря 2015 г.: долгосрочными и краткосрочными активами на сумму 13 815 тыс. руб. и 36 599 тыс. руб. соответственно и краткосрочным обязательством на сумму 13 348 тыс. руб.; 31 декабря 2014 г.: долгосрочными и краткосрочными активами на сумму 37 686 тыс. руб. и 35 101 тыс. руб. соответственно)

Валютные и процентные производные финансовые инструменты, с которыми Группа проводит операции, обычно являются предметом торговли на внебиржевом рынке с профессиональными участниками на основе нестандартизированных контрактов. Производные финансовые инструменты имеют либо потенциально выгодные условия (активы), либо потенциально невыгодные условия (обязательства), вызванные колебаниями процентных ставок на рынке, валютнообменных курсов или других переменных факторов, связанных с этими инструментами. Совокупная справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств может значительно колебаться с течением времени.

Группа не применяет учет хеджирования в отношении своих обязательств в иностранной валюте или рисков изменения процентных ставок.

Финансовая аренда

Ниже представлена информация об общей стоимости минимальных арендных платежей по финансовой аренде и их приведенной стоимости:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Итого
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2016 г.	206 524	545 711	752 235
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(65 079)	(98 863)	(163 942)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2016 г.	141 445	446 848	588 293
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2015 г.	93 579	57 176	150 755
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(13 575)	(4 216)	(17 791)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2015 г.	80 004	52 960	132 964
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2014 г.	113 987	144 412	258 399
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(25 671)	(16 221)	(41 892)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2014 г.	88 316	128 191	216 507

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 7, фактически представляются в залог в качестве обеспечения обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	123 058	155 654	125 295
Обязательства по приобретенным основным средствам	-	31 781	34 316
Прочая кредиторская задолженность	19 750	7 885	3 325
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	142 808	195 320	162 936
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	148 962	67 023	92 415
Расчеты по оплате труда	77 548	70 177	58 808
Обязательства по взносам на социальное обеспечение	34 587	34 050	29 684
Авансы полученные от заказчиков	4 486	1 940	6 171
Прочая кредиторская задолженность	6 952	994	437
Торговая и прочая кредиторская задолженность	415 343	369 504	350 451

На 31 декабря 2016 г. задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, в основном состояла из обязательств по уплате налога на добавленную стоимость в сумме 135 100 тыс. руб. (2015 г.: 38 815 тыс. руб.; 2014 г.: 65 525 тыс. руб.).

16 Анализ выручки от продаж по видам

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Транспортные услуги	5 623 871	4 287 734	3 464 614
Экспедиторские услуги	553 266	702 874	771 093
Арендный доход	14 277	65 588	63 669
Процентные доходы по договорам финансовой аренды	13 378	22 652	18 839
Прочее	562	-	954
Итого выручка	6 205 354	5 078 848	4 319 169

17 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Топливо	1 764 173	1 482 708	1 213 423
Заработная плата и премии	979 014	846 841	729 450
Расходы на экспедиторские услуги	519 041	600 518	688 568
Амортизация основных средств	409 810	294 736	271 596
Дорожные расходы	342 174	118 681	71 476
Ремонт и текущее обслуживание	234 823	155 753	101 370
Взносы на социальное обеспечение	219 032	174 022	155 795
Материалы и комплектующие	201 840	144 432	67 293
Страхование	168 722	105 181	69 414
Налоги, кроме налога на прибыль	23 100	39 164	44 914
Производственные услуги	18 288	15 284	13 119
Расходы по операционной аренде основных средств	5 272	3 318	3 593
Прибыль от выбытия основных средств и активов для перепродажи	(62 025)	(7 032)	(90 306)
Прочее	18 914	8 081	5 128
Итого себестоимость продаж	4 842 178	3 981 687	3 344 833

Общая сумма начисленной амортизации по основным средствам составила 414 421 тыс. руб. (2015 г.: 281 094 тыс. руб.; 2014 г.: 280 704 тыс. руб.). Общая сумма вознаграждений персоналу, включая взносы на социальное обеспечение, составляет 1 560 396 тыс. руб. (2015 г.: 1 321 776 тыс. руб.; 2014 г.: 1 139 934 тыс. руб.).

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

17 Себестоимость продаж (продолжение)

Сумма расходов в Пенсионный фонд РФ в составе себестоимости составила 148 151 тыс. руб. (2015 г.: 126 464 тыс. руб., 2014 г.: 110 186 тыс. руб.)

18 Общие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и премии	283 253	240 253	203 056
Взносы на социальное обеспечение	79 097	60 660	51 633
Расходы по операционной аренде основных средств	16 125	15 033	13 867
Информационно-консультационные услуги	15 441	11 318	6 104
Коммунальные платежи	4 809	18 211	17 748
Амортизация основных средств	4 611	5 343	9 108
Налоги, кроме налога на прибыль	3 186	8 484	5 787
Прочее	41 622	46 031	38 014
Итого общие и административные расходы	448 144	405 333	345 317

Сумма расходов в Пенсионный фонд РФ в составе общих и административных расходов составила 49 833 тыс. руб. (2015 г.: 44 296 тыс. руб., 2014 г.: 38 775 тыс. руб.)

19 Прочие операционные доходы и расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Прибыль за вычетом убытков от выбытия основных средств и активов для перепродажи	35 566	-	-
Прибыль от списания кредиторской задолженности	35 481	2 058	11 706
Оприходование излишков и безвозмездно полученные запасы	17 609	7 365	1 672
Штрафы по результатам налоговой проверки	(12 813)	-	-
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(11 811)	(12 373)	(39 758)
Списание НДС	(8 113)	(4 996)	(5 194)
Возмещение расходов клиентов	(4 263)	(10 231)	(3 483)
Прибыль по курсовым разницам за вычетом убытков	(3 070)	13 740	12 016
Убытки от списания дебиторской задолженности	(2 913)	-	-
Выплаты по решению суда по обязательствам третьих сторон	-	(19 656)	-
(Начисление)/восстановление резерва, связанного с судебными разбирательствами	-	(11 697)	12 603
Прочие доходы и расходы, нетто	20 064	(49 943)	11 175
Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто	65 737	(85 733)	737

20 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Прибыль от курсовых разниц по кредитам и денежным средствам, нетто	212 214	-	-
Процентные доходы по банковским депозитам и выданным займам	9 457	14 427	18 166
Прибыль от производных финансовых инструментов	-	-	72 787
Доходы от снижения чистых активов, приходящихся на долю участников дочерних предприятий с правами опционов пут	-	7 493	-
Итого финансовые доходы	221 671	21 920	90 953

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

21 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	353 386	297 390	275 867
Убыток от производных финансовых инструментов	153 331	6 205	-
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	31 803	26 038	29 701
Убытки от курсовых разниц по кредитам и денежным средствам, нетто	-	204 681	362 270
Расходы от увеличения чистых активов, приходящихся на долю участников дочерних предприятий с правами опционов пут	6 286	-	1 558
Итого финансовые расходы	544 806	534 314	669 396

22 Налог на прибыль**(а) Компоненты расходов / (доходов) по налогу на прибыль**

Расходы и доходы по налогу на прибыль, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Текущий налог на прибыль	150 099	31 931	10 649
Отложенный налог	(109)	(6 902)	(15 813)
Расходы / (доходы) по налогу на прибыль за год	149 990	25 029	(5 164)

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

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2016, 2015 и 2014 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения	657 634	211 947	51 313
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	131 527	42 389	10 263
Использование ранее непризнанных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды	(5 894)	(1 600)	(19 131)
Налоговые убытки за отчетный год, по которым не признан отложенный налоговый актив	-	13 571	-
Списание ранее признанного отложенного актива	19 793	-	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:	-	(23 649)	-
- Налоговый эффект от прибыли от приобретения бизнеса	-	(23 649)	-
- Необлагаемые доходы и расходы, не учитываемые в налогооблагаемой базе	4 564	(5 682)	3 704
Расходы / (доходы) по налогу на прибыль за год	149 990	25 029	(5 164)

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

22 Налог на прибыль (продолжение)
(в) Отложенные налоги по видам временных разниц

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

	1 января 2016 г.	(Восстановлено)/ отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2016 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>			
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	44 713	10 570	55 283
Обязательства по финансовой аренде	1 645	24 706	26 351
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	17 382	(576)	16 806
Производные финансовые инструменты	(7 320)	22 715	15 395
Кредиторская задолженность, уменьшающая налогооблагаемую базу в другом периоде	(2 932)	8 954	6 022
Резерв под обесценение по выданным займам	3 139	(2)	3 137
Разница в стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (различия в методе начисления налоговой амортизации и прочие различия)	(335 193)	(38 803)	(373 996)
Кредиты и займы	17 316	(31 227)	(13 911)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(17 308)	3 863	(13 445)
Прочее	(3 609)	(91)	(3 700)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(282 167)	109	(282 058)
Признанный отложенный налоговый актив	49 089	(49 089)	-
Признанное отложенное налоговое обязательство	(331 256)	49 198	(282 058)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(282 167)	109	(282 058)
<i>В тысячах российских рублей</i>			
	1 января 2015 г.	(Восстановлено)/ отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2015 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	37 952	-	44 713
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	12 433	-	17 382
Кредиты и займы	13 900	-	17 316
Резерв под обесценение по выданным займам	431	-	3 139
Обязательства по финансовой аренде	1 175	-	1 645
Разница в стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (различия в методе начисления налоговой амортизации и прочие различия)	(272 067)	(29 048)	(335 193)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(32 904)	-	(17 308)
Производные финансовые инструменты	(14 557)	-	(7 320)
Кредиторская задолженность, уменьшающая налогооблагаемую базу в другом периоде	(2 966)	-	(2 932)
Прочее	(3 418)	-	(3 609)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(260 021)	(29 048)	(282 167)
Признанный отложенный налоговый актив	37 952	-	49 089
Признанное отложенное налоговое обязательство	(297 973)	(29 048)	(331 256)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(260 021)	(29 048)	(282 167)

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

22 Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., приведен ниже:

	1 января 2014 г.	(Восстановлено)/ отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2014 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>			
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	37 952	37 952
Кредиты и займы	-	13 900	13 900
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	5 724	6 709	12 433
Обязательства по финансовой аренде	(5 388)	6 563	1 175
Резерв под обесценение по выданным займам	-	431	431
Разница в стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (различия в методе начисления налоговой амортизации и прочие различия)	(234 758)	(37 309)	(272 067)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(42 625)	9 721	(32 904)
Производные финансовые инструменты	-	(14 557)	(14 557)
Кредиторская задолженность, уменьшающая налогооблагаемую базу в другом периоде	-	(2 966)	(2 966)
Прочее	1 213	(4 631)	(3 418)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(275 834)	15 813	(260 021)
Признанный отложенный налоговый актив	2 268	35 684	37 952
Признанное отложенное налоговое обязательство	(278 102)	(19 871)	(297 973)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(275 834)	15 813	(260 021)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних предприятий Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других предприятий 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.

(г) Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды

У Группы существуют признанные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 55 283 тыс. руб. (2015 г.: 44 713 тыс. руб.; 2014 г.: 37 952 тыс. руб.). Ниже представлены даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Отложенные налоговые убытки, которые истекают до:			
- 31 декабря 2024 г.	-	124 593	189 758
- 31 декабря 2025 г.	-	98 972	-
Бессрочные отложенные налоговые убытки	276 415	-	-
Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	276 415	223 565	189 758

Начиная с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 года, которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2020 год. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

23 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о возмещении убытков. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). 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 операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть незначительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с высокой 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.

Обязательства по операционной аренде. Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

В тысячах российских рублей	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Не позднее 1 года	8 638	8 452	4 355
От 1 года до 5 лет	-	-	27
Итого обязательства по операционной аренде	8 638	8 452	4 382

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

23 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. На 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 г. у Группы были следующие активы, предоставленные в залог в качестве обеспечения:

В тысячах российских рублей	Прим.	2016 г.		2015 г.		2014 г.	
		Заложенные активы	Обеспеченные обязательства	Заложенные активы	Обеспеченные обязательства	Заложенные активы	Обеспеченные обязательства
Основные средства и инвестиционное имущество, предоставленные в залог по банковским кредитам	7, 15	2 249 807	1 929 059	2 981 106	2 878 272	2 166 387	2 065 409
Основные средства, предоставленные в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам финансовой аренды	7, 15	796 756	588 293	220 967	132 964	254 360	216 507
Итого		3 046 563	2 517 352	3 202 073	3 011 236	2 420 747	2 281 916

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

Соблюдение условий кредитных договоров. Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение стоимости заемных средств и объявление дефолта.

На 31 декабря 2016 г. Группа не обеспечила соблюдение ряда ограничительных условий по кредитным соглашениям с одним из ведущих банков на общую сумму 1 884 567 тыс. руб. (2015 г.: 1 249 519 тыс. руб.; 2014 г.: 789 629 тыс. руб.).

До отчетной даты в отношении кредитов на сумму 1 386 326 тыс. руб. (2015 г.: 1 249 519 тыс. руб.; 2014 г.: 789 629 тыс. руб.) Группа получила официальные письма, в которых банки подтвердили отказ от права отзывать ранее предоставленные кредиты на период не менее одного года. Указанные письма были получены Группой до наступления отчетной даты, в связи с чем в настоящей консолидированной финансовой отчетности от Группы не требуется переводить соответствующие кредиты в состав краткосрочной задолженности.

В отношении кредита на сумму 498 241 тыс. руб. Группа не получила от банка подтверждение в отношении нарушения условий договоров с отказом кредитора от права досрочного возврата сумм кредита до отчетной даты, в результате чего на 31 декабря 2016 г. кредит классифицирован как краткосрочный, в том числе обязательства со сроком погашения более 1 года на сумму 303 502 тыс. руб. Подтверждение в отношении нарушения условий данного кредитного договора с отказом кредитора от права досрочного требования по возврату кредита получено в мае 2017 г.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

24 Объединение бизнеса

В сентябре 2015 г. Группа приобрела бизнес по грузовым автоперевозкам (парк транспортных средств), принадлежащий ранее ООО «Транссибурал», с целью расширения географии деятельности и клиентской базы.

Справедливая стоимость общей суммы приобретения составила 541 241 тыс. руб. Информация о профессиональном суждении о признании данной сделки в качестве приобретения бизнеса приведена в Примечании 4.

Основными активами, приобретенными в результате сделки, являются транспортные средства на сумму 688 535 тыс. руб. (Примечание 7). Ниже представлена информация о приобретенных активах и обязательствах и о прибыли, возникшей в связи с данным приобретением:

В тысячах российских рублей	Прим.	Соответствующая справедливая стоимость
Основные средства	7	688 535
Отложенные налоговые обязательства	22	(29 048)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочернего предприятия		659 487
Прибыль от приобретения бизнеса		(118 246)
Итого вознаграждение при приобретении		(541 241)
Выбытие денежных средств и их эквивалентов при приобретении		(541 241)

Оценка справедливой стоимости основных средств была выполнена на основе сравнительного анализа стоимости приобретения и рыночной стоимости данных активов. Данный метод оценки относится к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости.

В рамках сделки непосредственная материнская компания Группы уплатила предыдущему собственнику 25 000 тыс. руб. за содействие Группе в заключении договоров с клиентами приобретаемого бизнеса, а также за соблюдение условий о неконкуренции. Данный платеж и соответствующий нематериальный актив не отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности так как платеж и заключение договора осуществлялись материнской компанией Предприятия (GT Globaltruck Limited (Кипр)).

Разница между справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов и общей стоимостью приобретения в размере 118 246 тыс. руб. признана в составе прибыли, полученной в результате приобретения бизнеса, в консолидированных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Причинами формирования прибыли являются скидка за единовременную покупку всего парка транспортных средств и срочность сделки со стороны продавца.

25 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Функции руководителей, отвечающих за операционные решения, выполняют собственники Группы.

Группа осуществляет деятельность в рамках одного операционного сегмента – оказание транспортных и экспедиторских услуг.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

25 Информация по сегментам (продолжение)**Факторы, которые руководство использует для определения операционных сегментов**

- основной деятельностью всех компаний Группы является оказание услуг по транспортировке грузов;
- оценка деятельности Группы и распределение ресурсов осуществляется на основании отчетов, предоставляемых собственникам Группы, которые подготовлены в целом по Группе и в рамках одного операционного сегмента;
- долгосрочное планирование показателей прибыли осуществляется в целом по Группе и в рамках одного операционного сегмента.

Оценка показателей деятельности, прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Руководитель, отвечающий за операционные решения, анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, скорректированную с учетом требований подготовки внутренней отчетности. Сверка основных статей доходов и расходов сегмента с данными консолидированной финансовой отчетности приведена в данном примечании ниже.

Высший орган оперативного управления оценивает результаты сегмента на основе прибыли до налогообложения.

Информация о прибыли или убытке отчетного сегмента

Информация по отчетному сегменту за 2014-2016 годы приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Выручка отчетного сегмента	6 179 437	5 006 605	4 242 358
Прибыль/(убыток) до налогообложения отчетного сегмента	557 795	(31 767)	(143 049)

Другие значительные статьи доходов и расходов отчетного сегмента представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Финансовые доходы	65 865	56 568	36 678
Финансовые расходы	(486 191)	(345 459)	(272 131)
Амортизация основных средств	(715 922)	(599 030)	(546 601)
Налог на прибыль	(111 559)	-	-

Сверка прибыли или убытка отчетного сегмента

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Выручка отчетного сегмента	6 179 437	5 006 605	4 242 358
Реклассификация процентных доходов по договорам финансовой аренды	13 378	22 652	18 839
Корректировка арендного дохода	12 539	49 591	57 972
Итого консолидированная выручка по МСФО	6 205 354	5 078 848	4 319 169

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

25 Информация по сегментам (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения отчетного сегментов	557 795	(31 767)	(143 049)
Переоценка валютных кредитов	172 702	(46 643)	3 287
Начисление расходов по входящему лизингу	79 113	21 550	(9 121)
Разница в стоимости основных средств и амортизации	8 971	322 647	218 471
Признание производных финансовых инструментов по справедливой стоимости	(130 609)	(6 157)	-
Начисление дохода по исходящему лизингу	(29 232)	(78 389)	(2 347)
Прочее	(1 106)	30 706	(15 928)
Итого консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО	657 634	211 947	51 313

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 16.

Географическая информация

Анализ выручки по географическому признаку представлен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Россия	5 945 836	4 823 240	4 124 931
Другие страны	259 518	255 608	194 238
Итого консолидированная выручка	6 205 354	5 078 848	4 319 169

В отношении транспортных и экспедиторских услуг анализ базируется на стране местонахождения пункта назначения перевозки. Выручка включает выручку от основной деятельности, процентные доходы по договорам финансовой аренды и прочие статьи.

Крупнейшие клиенты

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. у Группы не было клиентов, на долю которых приходится 10% или более от общей суммы выручки. За год, закончившийся 31 декабря 2014 г. сумма выручки, полученной от одного клиента Группы превысила 10% и составила 503 035 тыс. руб.

26 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту причинит финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении (Примечание 29).

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер повышения кредитного качества, описанных в Примечаниях 10 и 11.

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты на уровни кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечаниях 10 и 11.

Концентрация кредитного риска. На 31 декабря 2016 г. у Группы был 1 контрагент (2015-2014 гг.: 2 контрагента), общая сумма остатков дебиторской задолженности которого была свыше 50 000 тыс. руб. Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 53 334 тыс. руб. (2015 г.: 119 858 тыс. руб., 2014 г.: 160 130 тыс. руб.) или 5,95% от общей суммы дебиторской задолженности (2015 г.: 12,82%, 2014 г.: 19,56%).

На 31 декабря 2016 г. Группа не размещала банковские процентные депозиты. На 31 декабря 2015 года банковские процентные депозиты Группы размещены в одном банке, сумма депозитов незначительна, что не приводит к существенному кредитному риску. На 31 декабря 2014 г. банковские процентные депозиты Группы были размещены в трех банках.

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

В тысячах российских рублей	На 31 декабря 2016 г.			
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Производные инструменты	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	946 864	(2 613 485)	(559 708)	(2 226 329)
Евро	50 281	(858 804)	466 165	(342 358)
Доллары США	10 595	(421)	-	10 174
Итого	1 007 740	(3 472 710)	(93 543)	(2 558 513)

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В тысячах российских рублей	На 31 декабря 2016 г.			
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Производные инструменты	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	931 108	(2 680 954)	(398 624)	(2 148 470)
Евро	51 091	(1 330 052)	435 690	(843 271)
Доллары США	8 509	(150)	-	8 359
Итого	990 708	(4 011 156)	37 066	(2 983 382)

В тысячах российских рублей	На 31 декабря 2014 г.			
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Производные инструменты	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	1 049 906	(2 239 958)	(187 924)	(1 377 976)
Евро	74 157	(1 002 333)	260 711	(667 465)
Доллары США	8 850	(290 753)	-	(281 903)
Итого	1 132 913	(3 533 044)	72 787	(2 327 344)

Представленные выше производные инструменты представляют собой денежные финансовые активы или денежные финансовые обязательства, но они представлены в развернутом виде с целью показать совокупную сумму риска для Группы.

Суммы, раскрываемые в отношении производных финансовых инструментов, представляют собой справедливую стоимость соответствующей валюты на отчетную дату, которую Группа выразила согласие купить (положительная величина) или продать (отрицательная величина) до взаимозачета позиций и платежей с контрагентом. Суммы в разбивке по валютам представлены развернутым итогом. Чистая общая сумма представляет собой справедливую стоимость валютных производных финансовых инструментов.

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства. Группа считает, что неденежные активы не приведут к возникновению значительного валютного риска.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте предприятий Группы, при том что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

В тысячах российских рублей	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал
Укрепление доллара США на 20% (2014-2016 гг.: укрепление на 20%)	1 628	1 628	1 337	1 337	(45 104)	(45 104)
Ослабление доллара США на 20% (2014-2016 гг.: ослабление на 20%)	(1 628)	(1 628)	(1 337)	(1 337)	45 104	45 104
Укрепление евро на 20% (2014- 2016 гг.: укрепление на 20%)	(54 777)	(54 777)	(134 923)	(134 923)	(106 794)	(106 794)
Ослабление евро на 20% (2014- 2016 гг.: ослабление на 20%)	54 777	54 777	134 923	134 923	106 794	106 794

Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующего предприятия Группы.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Процентный риск. Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки.

Процентный риск Группы в большей степени относится к кредитам с плавающими процентными ставками. При этом у Группы отсутствует официальная политика для управления процентными рисками, но по части заемных средств Группы заключены соглашения о валютно-процентных свопах (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. у всех долговых инструментов Группы максимальный срок погашения составляет пять лет.

Если бы по состоянию на 31 декабря 2016 г. процентные ставки были на 200 базисных пунктов ниже (2015г.: 200 базисных пунктов ниже 2014 г.: 200 базисных пунктов ниже), притом, что остальные переменные оставались бы неизменными, то прибыль за год была бы на 12 549 тыс. руб. (2015 г.: 20 785 тыс. руб.; 2014 г.: 7 942 тыс. руб.) выше, в основном, в результате более низких процентных расходов по обязательствам с переменными ставками. Если бы процентные ставки были на 200 базисных пунктов выше (2015 г.: 200 базисных пунктов выше; 2014 г.: 200 базисных пунктов выше), притом, что остальные переменные оставались бы неизменными, то прибыль была бы на 12 549 тыс. руб. (2015 г.: 20 785 тыс. руб.; 2014 г.: 7 942 тыс. руб.) ниже, в основном, в результате более высоких процентных расходов по обязательствам с переменными ставками.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что предприятие столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Группы. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа управляет риском ликвидности путем определения оптимального соотношения между собственными и заемными средствами с учетом планов руководства и целей деятельности. Это позволяет Группе поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовой устойчивости для минимизации расходов на привлечение заемных средств, для обеспечения оптимального характера задолженности по структуре и сроку. В настоящее время руководство Группы считает, что у Группы есть доступ к достаточному объему финансирования, а также использованные и неиспользованные кредитные линии, необходимые для удовлетворения потребностей в заемных средствах, которые можно прогнозировать на текущий момент. Информация о мерах, предпринимаемых Группой для поддержания необходимого уровня ликвидности и финансовой устойчивости приведена в Примечании 4.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и торговой и прочей кредиторской задолженности. Группа инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и эффективно реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности. Портфель ликвидных активов Группы состоит из денежных средств и их эквивалентов (Примечание 12), а также банковских депозитов. Согласно оценкам руководства, денежные средства и банковские депозиты из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Руководство Группы контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенные ниже таблицы показывают распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по финансовой аренде (до вычета будущих финансовых расходов), общую сумму обязательств по полученным кредитам с учетом будущих процентных платежей. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в консолидированные отчеты о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированных отчетах о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных денежных потоков.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Производные финансовые инструменты включаются в сумму к уплате или получению согласно договору, если Группа не ожидает закрытия позиции по производным инструментам до срока их погашения. В этом случае производные инструменты включаются на основе ожидаемых денежных потоков.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	От 0 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства				
Срочные займы и кредиты (Примечание 14)	1 011 301	861 419	1 103 989	2 976 709
Валовая сумма обязательств по финансовой аренде (Примечание 14)	52 972	153 552	545 711	752 235
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	123 058	-	-	123 058
Дивиденды к выплате (Примечание 13)	54 620	-	-	54 620
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 15)	19 750	-	-	19 750
Чистые активы, приходящиеся на долю участников дочерних предприятий с правами опционов пут	17 068	-	-	17 068
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 278 769	1 014 971	1 649 700	3 943 440

В состав срочных займов со сроком погашения от 0 до 3 месяцев включена сумма 303 502 тыс. руб., которая после окончания года была перенесена в задолженность со сроком погашения более одного года после получения разрешения банка на проведение определенных операций (Примечание 14).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	От 0 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства				
Срочные займы и кредиты (Примечание 14)	387 939	1 247 819	2 598 665	4 234 423
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	155 654	-	-	155 654
Валовая сумма обязательств по финансовой аренде (Примечание 14)	29 074	64 505	57 176	150 755
Обязательства по приобретенным основным средствам (Примечание 15)	31 781	-	-	31 781
Чистые активы, приходящиеся на долю участников дочерних предприятий с правами опционов пут	10 784	-	-	10 784
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 15)	7 885	-	-	7 885
Дивиденды к выплате (Примечание 13)	1 620	-	-	1 620
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	624 737	1 312 324	2 655 841	4 592 902

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	От 0 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства				
Срочные займы и кредиты (Примечание 14)	369 108	904 038	2 187 758	3 460 904
Валовая сумма обязательств по финансовой аренде (Примечание 14)	29 901	84 086	144 412	258 399
Дивиденды к выплате (Примечание 13)	135 000	-	-	135 000
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	125 295	-	-	125 295
Обязательства по приобретенным основным средствам (Примечание 15)	34 316	-	-	34 316
Чистые активы, приходящиеся на долю участников дочерних предприятий с правами опционов пут	18 277	-	-	18 277
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 15)	3 325	-	-	3 325
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	715 222	988 124	2 332 170	4 035 516

27 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых участникам, вернуть капитал участникам, внести вклад непосредственно в чистые активы или частично продать активы для снижения задолженности. В качестве капитала под управлением Группы руководство Группы рассматривает показатель итоговой суммы капитала по данным настоящей консолидированной финансовой отчетности. Итоговая сумма капитала на 31 декабря 2016 г. составляла 1 441 613 тыс. руб. (2015 г.: 1 142 969 тыс. руб.; 2014 г.: 994 301 тыс. руб.).

Группа следит за капиталом с помощью коэффициента соотношения заемных и собственных средств, который определяется как частное от чистой финансовой задолженности, поделенной на общую сумму собственных средств. Группа включает в финансовую задолженность процентные кредиты и займы за вычетом денежных средств и краткосрочных денежных депозитов. Соотношение заемных и собственных средств Группы на конец отчетного периода представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Чистая финансовая задолженность	3 090 204	3 718 672	3 003 691
Итого капитал	1 441 613	1 142 969	994 301
Соотношение заемных и собственных средств	2,14	3,25	3,02

В течение 2016, 2015 и 2014 гг. Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

28 Оценка по справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в консолидированных отчетах о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированных отчетах о финансовом положении по справедливой стоимости и классифицируются по Уровню 2 иерархии оценки справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости на 2 Уровне иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г., изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 2 Уровня не произошло (2014-2015 гг.: не произошло).

Доходы и расходы по производным финансовым инструментам включены в финансовые доходы, отраженные в составе прибылей и убытков за год (Примечания 20, 21).

(б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

28 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

	31 декабря 2016 г.			
	Уровень 1 справед- ливая стоимость	Уровень 2 справед- ливая стоимость	Уровень 3 Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость
В тысячах российских рублей				
АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты <i>(Примечание 12)</i>				
- Денежные средства в кассе	325	-	-	325
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	89 296	-	-	89 296
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	95 457	-	95 457
Торговая и прочая дебиторская задолженность <i>(Примечание 11):</i>				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	716 739	716 739
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	28 733	28 733
Займы выданные	-	-	4 238	4 238
Дебиторская задолженность по финансовой аренде <i>(Примечание 10)</i>	-	-	72 952	72 952
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
- Инвестиционное имущество (Примечание 8)	-	-	62 803	62 803
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	15 370	15 370
ИТОГО АКТИВЫ				
	89 621	95 457	900 835	1 085 913
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы (Примечание 14)				
- Срочные кредиты и займы	-	-	2 653 370	2 686 989
- Обязательства по финансовой аренде	-	-	588 293	588 293
Прочие финансовые обязательства (Примечание 15)				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	123 058	123 058
- Прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	19 750	19 750
Чистые активы, приходящиеся на долю участников дочерних предприятий с правами опционов пут	-	-	17 068	17 068
Задолженность по дивидендам (Примечание 13)	-	-	54 620	54 620
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	-	-	3 456 159	3 489 778

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

28 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

	31 декабря 2015 г.			
	Уровень 1 справед- ливая стоимость	Уровень 2 справед- ливая стоимость	Уровень 3 Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость
В тысячах российских рублей				
АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 12)				
- Денежные средства в кассе	63	-	-	63
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	72 481	-	-	72 481
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	10 000	-	10 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11):				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	751 526	751 526
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	20 344	20 344
Займы выданные	-	-	5 803	5 803
Банковские депозиты	13 000	-	-	13 000
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (Примечание 10)	-	-	117 490	117 490
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
- Инвестиционное имущество (Примечание 8)	-	-	64 793	64 793
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	357 051	246 023
ИТОГО АКТИВЫ				
	85 544	10 000	1 317 007	1 301 523
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы (Примечание 14)				
- Срочные кредиты и займы	-	-	3 593 852	3 681 252
- Обязательства по финансовой аренде	-	-	132 964	132 964
Прочие финансовые обязательства (Примечание 15)				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	155 654	155 654
- Обязательства по приобретенным основным средствам	-	-	31 781	31 781
- Прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	7 885	7 885
Чистые активы, приходящиеся на долю участников дочерних предприятий с правами опционов пут	-	-	10 784	10 784
Задолженность по дивидендам (Примечание 13)	-	-	1 620	1 620
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	-	-	3 934 540	4 021 940

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015 и 2016 гг.

28 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

	31 декабря 2014 г.			
	Уровень 1 справед- ливая стоимость	Уровень 2 справед- ливая стоимость	Уровень 3 Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость
В тысячах российских рублей				
АКТИВЫ				
<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i> <i>(Примечание 12)</i>				
- Денежные средства в кассе	60	-	-	60
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	82 188	-	-	82 188
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	139 169	-	139 169
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность</i> <i>(Примечание 11):</i>				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	625 324	625 324
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	24 770	24 770
<i>Займы выданные</i>	-	-	20 903	20 903
<i>Банковские депозиты</i>	10 000	-	-	10 000
<i>Дебиторская задолженность по финансовой аренде</i> <i>(Примечание 10)</i>	-	-	230 500	230 500
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
- Инвестиционное имущество (Примечание 8)	-	-	378 690	180 426
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	41 219	41 219
ИТОГО АКТИВЫ				
	92 248	139 169	1 321 406	1 354 559
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
<i>Кредиты и займы (Примечание 14)</i>				
- Срочные кредиты и займы	-	-	2 971 973	3 018 601
- Обязательства по финансовой аренде	-	-	216 507	216 507
<i>Прочие финансовые обязательства (Примечание 15)</i>				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	125 295	125 295
- Обязательства по приобретенным основным средствам	-	-	34 316	34 316
- Прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	3 325	3 325
<i>Чистые активы, приходящиеся на долю участников дочерних предприятий с правами опционов пут</i>				
<i>Задолженность по дивидендам (Примечание 13)</i>	-	-	135 000	135 000
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	-	-	3 504 693	3 551 321

Оценка справедливой стоимости на 2 и 3 Уровнях иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, приблизительно соответствует балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Используемые ставки дисконтирования варьируются от 15% до 16% годовых в зависимости от срока погашения и валюты обязательства.

29 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

Для целей оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», Группа относит свои финансовые активы к следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Все финансовые активы Группы (Примечание 11, 12), за исключением финансовых производных инструментов (Примечание 14), отнесены к категории займов и дебиторской задолженности. Кроме того, в отдельную категорию выделена дебиторская задолженность по финансовой аренде (Примечание 10). Производные финансовые инструменты (Примечание 14) относятся к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Все финансовые обязательства Группы, за исключением производных финансовых инструментов, отражаются по амортизированной стоимости. Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, как предназначенные для торговли.

30 События после окончания отчетного периода

В 2017 году Группа приобрела земельный участок, который ранее арендовала у администрации г. Екатеринбург. Сумма приобретения составила 5 011 тыс. руб.

В мае 2017 года было принято решение о реорганизации компании ООО «Челенжер» в форме присоединения к компании ООО «Глобалтрак Лоджистик».