

***ПРИЛОЖЕНИЕ № 1***

**Акционерное общество  
«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»**

Аудиторское заключение  
о бухгалтерской отчетности

## *Аудиторское заключение независимого аудитора*

Акционерам и Совету директоров акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»:

### *Мнение*

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – «Общество») по состоянию на 21 июля 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период с 1 января 2017 года по 20 июля 2017 года, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Предмет аудита**

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 21 июля 2017 года;
- отчет о финансовых результатах за период с 1 января 2017 по 20 июля 2017;
- отчет об изменениях капитала за период с 1 января 2017 по 20 июля 2017;
- отчет о движении денежных средств за период с 1 января 2017 по 20 июля 2017;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### *Основание для выражения мнения*

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

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

### **Независимость**

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

### *Важные обстоятельства*

Мы обращаем внимание на Примечание «Преобразование Общества» раздела 1 Пояснений к бухгалтерской отчетности, в котором указано, что 21 июля 2017 г. произошла реорганизация общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» в форме преобразования в акционерное общество «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ». Общество является полным правопреемником общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ», и согласно разъяснениям Минфина РФ (письмо от 28 декабря 2016 г. № 07-04-09/78875) при составлении бухгалтерской отчетности отчетным годом для преобразованного Общества будет являться период с 1 января по 31 декабря 2017 года. Настоящая бухгалтерская

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)  
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047  
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, [www.pwc.ru](http://www.pwc.ru)

отчетность Общества составлена путем переноса показателей заключительной отчетности общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ», которая включает в себя финансовый результат и движение денежных средств за период с 1 января 2017 года до даты реорганизации, и является вступительной бухгалтерской отчетностью Общества.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

*Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность*

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

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

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

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

10 августа 2017 года



Москва, Российская Федерация

Ю. Г. Табакова, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000272),  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерное общество «ГЛОБАЛТРАК  
МЕНЕДЖМЕНТ»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮИ о регистрации ООО  
«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» выдано 26 сентября 2016 г. за  
№ 1167746903928

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮИ о преобразовании в  
акционерное общество выдано 21 июля 2017 г. за №  
1177746744878

Российская Федерация, 105082, г. Москва, Спартаковская пл. д.  
16/15, стр. 2

Независимый аудитор:  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 061.860  
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮИ выдано 22 августа 2002  
г. за № 1162700148431

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

ОГРН в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11663650547

**Бухгалтерский баланс  
на 21 июля 2017 г.**

Организация: акционерное общество "ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ"  
Идентификационный номер налогоплательщика


Вид экономической деятельности: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления  
Организационно-правовая форма/форма собственности: Не публичные акционерные общества, Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес): 105082, г. Москва, Спартаковская пл. д. 18/15, стр. 2

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	21.07.2017
ИНН	18045061
	9701082537
по ОКВЭД	70.22
по ОКФС/ОКФС	12267/15
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 21 июля 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Раздел 3.6	Финансовые вложения	1170	3 715 500	3 715 000	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2	2	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 715 502	3 715 002	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Заласы	1210	25	30	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	49	1	-
	Дебиторская задолженность	1230	5 077	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 447	9 960	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	9 598	9 991	-
	<b>БАЛАНС</b>	1600	3 725 100	3 724 993	-

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 21 июля 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Раздел 1	Уставный капитал	1310	3 725 000	3 725 000	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(400)	(7)	-
	Итого по разделу III	1300	3 724 600	3 724 993	-
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	500	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	500	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	3 725 100	3 724 993	-

Руководитель:  Маркина Елизавета Анатольевна  
10 августа 2017 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за период с 1 января по 20 июля 2017 г.**

Организация: акционерное общество "ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления  
Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличные акционерные общества, Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	21.07.2017
по ОКПО	18045001
ИНН	9701082537
по ОКВЭД	70.22
по ОКФС/ОКФС	12667/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За январь - 20 июля 2017 г.	За январь - 20 июля 2016 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(332)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(332)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(61)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(393)	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(393)	-

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за январь - 20 июля 2017	За январь - 20 июля 2016 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(393)	-
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель:  Мардукина Елизавета Анатольевна  
10 августа 2017 г.



**Отчет об изменениях капитала  
за период с 1 января по 20 июля 2017 г.**

Организация: акционерное общество "ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: консультативное по вопросам коммерческой деятельности и управления

Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичные акционерные общества, Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.


Номер по ОК04	0710000
Дата (число, месяц, год)	21.07.2017
по ОК10	18045081
Инф	9701082537
по ОКВЗ	70.22
по ОК011-ОК40	1220716
по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	1. Движение капитала					Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
			Уставный капитал	Собственный капитал (доли) выкупленные у акционеров (участники)	Добавочный капитал	Резервный капитал			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	-	-	-	-	-	-	
	<b>За 2016 г.</b>								
	Увеличение капитала - всего	3210	3 725 000	-	-	-	-	3 725 000	
	в том числе:								
	чистая прибыль	3211	х	х	х	х	-	-	
	переходящие имущества	3212	х	х	-	-	-	-	
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	х	х	-	-	-	-	
	вклад в уставный капитал	3214	3 725 000	х	-	-	х	3 725 000	
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	х	-	-	х	х	
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	х	-	х	х	х	-	
	формирование уставного капитала	3218	-	х	-	-	х	-	
	Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	-	(7)	
	в том числе:								
	убыток	3221	х	х	х	х	-	(7)	
	переходящие имущества	3222	х	х	-	-	х	-	
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	х	х	-	-	х	-	
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	х	-	-	х	-	
	уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	х	-	
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	
	дивиденды	3227	х	х	х	х	-	-	
	выкуп собственных акций (долей)	3228	х	-	х	х	х	-	
	Изменение добавочного капитала	3230	х	х	-	-	х	х	
	Изменение резервного капитала	3240	х	х	х	-	-	х	
	Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	3 725 000	-	-	-	-	(7)	
	<b>За 2017 г.</b>								
	Увеличение капитала - всего	3210	х	-	-	-	-	-	
	в том числе:								
	чистая прибыль	3211	х	х	х	х	-	-	
	переходящие имущества	3212	х	х	-	-	х	-	
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	х	х	-	-	х	-	
	вклад в уставный капитал	3214	-	х	-	-	х	-	
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	х	-	-	х	-	
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	х	-	х	х	х	-	
	формирование уставного капитала	3218	-	х	-	-	х	-	
	Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	-	(393)	
	в том числе:								
	убыток	3221	х	х	х	х	-	(393)	
	переходящие имущества	3222	х	х	-	-	х	-	
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	х	х	-	-	х	-	
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	х	-	-	х	-	
	уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	х	-	
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	
	дивиденды	3227	х	х	х	х	-	-	
	выкуп собственных акций (долей)	3228	х	-	х	х	х	-	
	Изменение добавочного капитала	3230	х	х	-	-	х	х	
	Изменение резервного капитала	3240	х	х	х	-	-	х	
	Величина капитала на 21 июля 2017 г.	3200	3 725 000	-	-	-	-	(430)	

**2. Чистые активы**

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	2. Чистые активы		
			На 21 июля 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	3 724 600	3 724 993	-

Руководитель:  Ирина Стоянова  
10 августа 2017





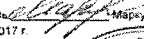
**Отчет о движении денежных средств  
за период с 1 января по 20 июля 2017 г.**

Организация, акционерное общество "ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Организационно-правовая форма/форма собственности: Неубыточные акционерные общества, Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0716004
Дата (число, месяц, год)	21.07.2017
по ОКТО	18545061
ИНН	8701059479
по ОКВЭД	70.22
по ОКДПФ/ОКФС	12267/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За январь - 20 июля 2017 г.	За январь - 20 июля 2016 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	-	-
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	-	-
	Платежи - всего	4120	(5 513)	-
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 576)	-
	в связи с оплатой труда работников	4122	(70)	-
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(867)	-
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(5 513)	-
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вливаний собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на оплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(5 513)</b>	<b>-</b>
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	9 960	-
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 447	-
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель:  Мареевнa Елизавета Анатольевна  
10 августа 2017 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу

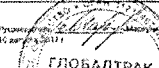
Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Код внешнеэкономической деятельности по вопросам коммерческой деятельности и управления  
 По информации предоставленной Обществом: Научно-исследовательские работы, Научно-исследовательские работы, Научно-исследовательские работы  
 Единый федеральный код ОКВЭД

Всего	21.07.2017
Дата факта, истекшего	18.04.2017
по ОУПД	18.04.2017
по ОУПД	18.04.2017
по ОУПД	18.04.2017
по ОУПД	18.04.2017
по ОУПД	18.04.2017
по ОУПД	18.04.2017
по ОУПД	18.04.2017

1. Финансовые вложения

1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	За начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации	покупка	выпуск (погашение) ценных бумаг, стоимость	амортизация по бухгалтерскому балансу	разницы между балансовой стоимостью до номинальной	разницы между балансовой стоимостью (убыток)	конец периода - первоначальная стоимость	накопленные амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Денежные финансовые вложения - всего	5321	2017 г.	3 715 000	-	-	500	-	-	-	-	3 715 500
в том числе:	5311	2017 г.	-	-	3 715 000	-	-	-	-	-	3 715 000
Вложения в уставный капитал	5322	2017 г.	3 715 000	-	-	500	-	-	-	-	3 715 500
Вложения в уставный капитал дочерних и зависимых обществ	5321	2017 г.	3 715 000	-	-	500	-	-	-	-	3 715 500
Вложения в уставный капитал других организаций	5322	2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	5320	2017 г.	3 715 000	-	-	500	-	-	-	-	3 715 500
	5310	2017 г.	-	-	3 715 000	-	-	-	-	-	3 715 000

Генеральный директор:    
 10 июля 2017 г.



**Акционерное общество  
«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»**

105082, г. Москва, Спартаковская пл., д. 16/15, стр. 2  
ОГРН 1167746903928 ИНН 9701050479 КПП 770101001

**Пояснения к вступительной бухгалтерской отчетности  
на 21 июля 2017 года**

**Раздел 1. Общие сведения об организации**

В результате произошедшей 21.07.2017 г. реорганизации общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее ООО «ГТМ») было преобразовано в акционерное общество «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее «Общество», АО «ГТМ»). Общество является полным правопреемником общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ». Доли всех участников ООО «ГТМ» совокупной номинальной стоимостью 3 725 000 000 (три миллиарда семьсот двадцать пять миллионов) рублей, что составляет 100% уставного капитала ООО «ГТМ», были конвертированы в 37 250 000 (тридцать семь миллионов двести пятьдесят тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций АО «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая пропорционально принадлежащим участникам Общества долям в уставном капитале Общества.

Запись о создании общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 26.09.2016 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1167746903928.

26.09.2016 г. ООО «ГТМ» поставлено на учет в ИФНС по г. Москве №1 с присвоенным ИНН 9701050479, КПП 770101001.

Местонахождение общества: 105082, г. Москва, Спартаковская площадь, дом 16/15, строение 2.

Единственным учредителем организации являлась Маркуниша Елизавета Анатольевна. Уставный капитал составлял 10 000 (Десять тысяч) рублей.

07.11.2016 г. единственным участником ООО «ГТМ» приняты решения:

- о принятии Компанией с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД» (GT GLOBALTRUCK LIMITED) в общество в качестве участника на основании её заявления о принятии в состав участников Общества;

- об увеличении уставного капитала ООО «ГТМ» с 10 000 (Десяти тысяч рублей) до 10 000 000 (Десяти миллионов) рублей за счет внесения дополнительного денежного вклада в размере 9 990 000 (Девять миллионов девятьсот девяносто тысяч) рублей в уставный капитал Общества Компанией с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД» (GT GLOBALTRUCK LIMITED).

24.11.2016 г. в ЕГРЮЛ внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы.

Состав участников ООО «ГТМ» на 24.11.2016 г.

Участник	Номинальная стоимость доли (рубли)	Размер доли (в процентах)
Компания с ограниченной ответственностью "ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД". Страна регистрации Республика Кипр, регистрационный номер HE 305752, дата регистрации 03.05.2012г. Местонахождение в стране регистрации: Кипр, Никосия, 2024, Стровонос, Димитриу Каратасу, 15. Анастасио билдинг, 6 этаж, офис 601.	9 990 000	99,90%
Маркунина Елизавета Анатольевна ИНН 710305785895	10 000	0,10%

01.12.2016 г. Внеочередным общим собранием участников ООО «ГТМ» принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительного вклада участника Компании с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД» (GT GLOBALTRUCK LIMITED) на основании его заявления от 25.11.2016 г. с 10 000 000 (десяти миллионов) рублей до 3 725 000 000 (три миллиарда семьсот двадцать пять миллионов) рублей за счет внесения дополнительного имущественного вклада в уставный капитал Общества на сумму 3 715 000 000 (три миллиарда семьсот пятнадцать миллионов) рублей в составе:

- принадлежащей участнику доли в размере 100% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Глобалтрак Лоджистик» (ОГРН 1137746414420, ИНН 7731447380, КПП 503101001, место нахождения: 142405, Московская область, Ногинский р-н, г. Ногинск, ул. 5-я Доможировская, д. 51) номинальной стоимостью 1 000 000 (один миллион) рублей. Указанная доля по результатам оценки, проведенной Закрытым акционерным Обществом «КВИНТО-КОНСАЛТИНГ» (далее «Оценщик») по Договору на оказание услуг по оценке №12-09/G/2016 от 27.09.2016 г (Экспертное заключение о рыночной стоимости от 21.10.2016 г. исх.№ 022110/2016), оценивается в 401 278 000 (четыреста один миллион двести семьдесят восемь тысяч) рублей, по согласованию Участников Общества стоимость доли оценена в 401 200 000 (четыреста один миллион двести тысяч) рублей;

- принадлежащей участнику доли в размере 100% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственности «Челенжер» (ОГРН 1137453008615, ИНН 7453259220, КПП746001001, место нахождения: 454047, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, д. 36, кор. 2, офис 325) номинальной стоимостью 10 000 000 (десять миллионов) рублей. Указанная доля по результатам оценки, проведенной Оценщиком по Договору на оказание услуг по оценке №12-09/G/2016 от 27.09.2016 г. (Экспертное заключение о рыночной стоимости от 21.10.2016 г. исх.№ 012110/2016), оценивается в 68 864 000 (шестьдесят восемь миллионов восемьсот шестьдесят четыре тысячи) рублей, по согласованию Участников Общества стоимость доли оценена в 68 800 000 (шестьдесят восемь миллионов восемьсот тысяч) рублей;

- принадлежащей участнику доли в размере 70% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственности «МАГНА» (ОГРН 1077444010302, ИНН 7444055452, КПП 745601001, место нахождения 455017, Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Комсомольская, д. 126, кор. 1, стр.2) номинальной стоимостью 770 000 (семьсот семьдесят тысяч) рублей. Указанная доля по результатам проведенной оценки, проведенной Оценщиком по Договору на оказание услуг по оценке №12-09/G/2016 от 27.09.2016 г. (Экспертное заключение о рыночной стоимости от 21.10.2016 г. исх.№042110/2016), оценивается в 454 722 100 (четыреста пятьдесят четыре

миллиона семьсот двадцать две тысячи сто) рублей, по согласованию Участников Общества стоимость доли оценена в 454 700 000 (четыреста пятьдесят четыре миллиона семьсот тысяч) рублей;

- принадлежащей участнику доли в размере 70% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственности «Лонгран Логистик» (ОГРН1125476080872, ИНН 5404461239, КПП 540401001, место нахождения: 630087, г. Новосибирск, пр-т Карла Маркса, д. 30/1, офис 431) номинальной стоимостью 28 700 000 (двадцать восемь миллионов семьсот тысяч) рублей. Указанная доля по результатам проведенной оценки, проведенной Оценщиком по Договору на оказание услуг по оценке №12-09/G/2016 от 27.09.2016 г. (Экспертное заключение о рыночной стоимости от 21.10.2016 г. исх.№032110/2016) оценивается в 385 608 300 (триста восемьдесят пять миллионов шестьсот восемь тысяч триста) рублей, по согласованию Участников Общества стоимость доли оценена в 385 600 000 (триста восемьдесят пять миллионов шестьсот тысяч) рублей;

- принадлежащими участнику акциями в размере 80 000 000 (восемьдесят миллионов) на общую сумму 12 000 000 (двенадцать миллионов рублей), что составляет 100% в уставном капитале Акционерного общества «Лорри» (ОГРН 1036604780937, ИНН 6663006255, КПП 667801001, место нахождения: 620050, Свердловская обл., Екатеринбург, ул. Монтажников, д. 2Б). Указанная доля в уставном капитале по результатам проведенной оценки, проведенной Оценщиком по Договору на оказание услуг по оценке №12-09/G/2016 от 27.09.2016 г. (Экспертное заключение о рыночной стоимости от 21.10.2016 г. исх.№052110/2016), оценивается в 2 404 746 000 (два миллиарда четыреста четыре миллиона семьсот сорок шесть тысяч) рублей, по согласованию Участников Общества стоимость доли оценена в 2 404 700 000 (два миллиарда четыреста четыре миллиона семьсот тысяч) рублей.

28.12.2016 г. в ЕГРЮЛ внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы.

Состав участников ООО «ГТМ» на 31.12.2016 г.:

Участник	Номинальная стоимость доли (рубли)	Размер доли (в процентах)
Компания с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД». Страна регистрации Республика Кипр, регистрационный номер HE 305752, дата регистрации 03.05.2012г. Местонахождение в стране регистрации: Кипр, Никосия, 2024, Строволос, Димитрну Каратасу, 15, Анастасно билдинг, 6 этаж, офис 601.	3 724 990 000	99,9997%
Маркунина Елизавета Анатольевна ИНН 710305785895	10 000	0,0003%

#### Преобразование Общества

13 марта 2017 г. общим собранием участников Общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (Протокол № б/н от 13.03.2017) принято решение о реорганизации Общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» в

Акционерное общество «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ», сокращенное фирменное наименование – АО «ГТМ» (полное фирменное наименование на английском языке: Joint Stock Company «GLOBALTRUCK MANAGEMENT»; сокращенное фирменное наименование на английском языке: JSC «GTM»). Дата составления передаточного акта – 13.03.2017 г.

Общество является полным правопреемником общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ», и согласно разъяснениям Минфина РФ (письмо от 28 декабря 2016 г. № 07-04-09/78875) при составлении бухгалтерской отчетности отчетным годом для преобразованного Общества будет являться период с 1 января по 31 декабря 2017 года. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена путем переноса показателей заключительной отчетности общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ», которая включает в себя финансовый результат и движение денежных средств за период с 1 января 2017 года до даты реорганизации, и является вступительной бухгалтерской отчетностью Общества.

Государственная регистрация в результате реорганизации Общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» в форме преобразования в акционерное общество произошла 21.07.2017 г.

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва.

Адрес, указанный в Едином государственном реестре юридических лиц: Российская Федерация, 105082, г. Москва, площадь Спартаковская д. 16/15, строение 2.

Дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: 21.07.2017 г.

Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ОГРН: 1177746744878

ИНН: 9701082537

Размер уставного капитала Общества составляет 3 725 000 000 (три миллиарда семьсот двадцать пять миллионов) рублей.

Состав акционеров АО «ГТМ» на 21.07.2017 г.:

9

Акционер	Акции по номиналу, в руб.	Доля в уставном капитале в %
Компания с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД». Страна регистрации Республика Кипр, регистрационный номер HE 305752, дата регистрации 03.05.2012г. Местонахождение в стране регистрации: Кипр, Никосия, 2024, Строволос, Димитриу Каратасу, 15, Анастасио билдинг, 6 этаж, офис 601.	37 249 900	99,9997%
Маркунина Елизавета Анатольевна	100	0,0003%

По состоянию на 21.07.2017 г. уставный капитал внесен полностью.

По состоянию на 21.07.2017 г. непосредственной материнской компанией Общества является Компания с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД», а конечный контроль над Обществом осуществляет А.Л. Елисеев.

#### Информация о филиалах (структурных подразделениях).

В организации отсутствуют филиалы (структурные подразделения).

#### Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности АО «ГТМ» является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. Ведение деятельности планируется начать в 2017 году после реорганизации.

#### Информация об органах управления общества и контрольных органах.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров Общества. Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Советом директоров.

13 марта 2017 г. общим собранием участников Общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» избран следующий состав Совета директоров:

Член Совета директоров	Место работы	Должность
Елисеев Александр Леонидович	Акционерное общество «Новая перевозочная компания»	Советник
Гостяев Андрей Николаевич	Акционерное общество «Лорри»	Советник
Лесных Денис Николаевич	Общество с ограниченной ответственностью «ТрансКонсалт Менеджмент»	Директор Инвестиционной дирекции
Фурсова Виктория Васентиновна	Общество с ограниченной ответственностью «ТрансКонсалт Менеджмент»	Внутренний аудитор
Шадров Валентин Владимирович	Общество с ограниченной ответственностью «Глобалтрак Лоджистик»	Финансовый директор

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Маркунина  
Елизавета Анатольевна.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью в Обществе  
избран ревизор – Горчаковская Елена Борисовна.

**Информация о численности персонала.**

Численность сотрудников на 21.07.2017 г. – 3 человека (на 31.12.2016 г. – 2 человека)



## Раздел 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Показатели Вступительной отчетности АО «ГТМ» на 21.07.2017 г. являются показателями, перенесенными из заключительной бухгалтерской отчетности ООО «ГТМ» за период 01.01.2017 г. – 20.07.2017 г. согласно п. 43 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н).

Обороты за период 01.01.2017 г. – 20.07.2017 г. и показатели на 31.12.2016 г., приведенные в настоящей отчетности, представляют собой обороты и остатки по счетам ООО «ГТМ», правопреемником которого является Общество. Сравнительные данные в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств представлены за период с 1 января по 20 июля 2016 г., а в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение финансовых вложений» за период с 1 января по 31 декабря 2016 г.

### 2. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций.

Финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### 3. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

#### 4. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

#### 5. Расходы

##### Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

### Раздел 3. Раскрытие существенных показателей

1. Доходы по обычным видам деятельности.

Доходы по основной деятельности за период с 01.01.2017 г. по 20.07.2017 г. отсутствуют.

2. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности за период с 01.01.2017 г. по 20.07.2017 г. составили 332 тысячи рублей.

3. Прочие доходы

Прочие доходы за период с 01.01.2017 г. по 20.07.2017 г. отсутствуют.

4. Прочие расходы

Прочие расходы за период с 01.01.2017 г. по 20.07.2017 г. составили 61 тысячу рублей.

5. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость за с 01.01.2017 г. по 20.07.2017 г. не предъявлялся к возмещению из бюджета.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 21.07.2017 г. составляет 5 077 тысяч рублей и состоит из авансов, выданных поставщикам и подрядчикам (на 31.12.2016 г. дебиторская задолженность отсутствовала).

Кредиторская задолженность на 21.07.17 г. – 500 тысяч рублей (на 31.12.2016 г. кредиторская задолженность отсутствовала).

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества на 21.07.2017 г. включают:

тыс. руб.

Наименование	21.07.2017	31.12.2016
АО "Лорри", 80 000 000 акций	2 404 700	2 404 700
ООО "Глобалтрак Лоджистик", 100% доля	401 200	401 200
ООО "Лонгран Логистик", 70% доля	385 600	385 600
ООО "МАГНА", 70% доля	454 700	454 700
ООО "Челенжер", 100% доля	68 800	68 800
ООО «Грузопровод», 100% доля	500	-
<b>Итого</b>	<b>3 715 500</b>	<b>3 715 000</b>

Общество с ограниченной ответственностью «Грузопровод» зарегистрировано 10.07.2017 г. с присвоенным ОГРН 1176658068300. Уставный капитал общества составляет 500 тысяч руб. и на 21.07.2017 г. не оплачен.

#### 8. Информация о связанных сторонах

АО «ГТМ» входит в группу компаний, которую контролирует Компания с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД» (GT GLOBALTRUCK LIMITED).

Компании, входящие в группу Компании с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД» (GT GLOBALTRUCK LIMITED) и АО «ГТМ» являются связанными сторонами.

Операций со связанными сторонами с 01.01.2017 г. по 20.07.2017 г. не было, за 2016 год операций со связанными сторонами не было, помимо операций по вкладам в уставный капитал Общества, раскрытых в разделе I настоящих пояснений.

Членам Совета директоров заработная плата и иные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Генеральный директор – Маркунина Елизавета Анатольевна.

За период с 01.01.2017 г. по 20.07.2017 г. Генеральному директору выплачена заработная плата в размере 20 тысяч рублей. Иные вознаграждения Генеральному директору за период с 01.01.2017 г. по 20.07.2017 г. не выплачивались.

#### 9. Финансовый результат

В результате деятельности обществом за с 01.01.2017 г. по 20.07.2017 г. получен убыток в сумме 393 тысячи рублей.

Генеральный директор  
10 августа 2017 года



Е.А.Маркунина

***ПРИЛОЖЕНИЕ № 2***

**Общество с ограниченной  
ответственностью  
«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»**

Аудиторское заключение  
о бухгалтерской отчетности  
2016 год



## *Аудиторское заключение независимого аудитора*

Участникам и Руководству общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»:

### *Мнение*

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Предмет аудита**

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### *Основание для выражения мнения*

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

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

### **Независимость**

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

Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)  
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047  
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, [www.pwc.ru](http://www.pwc.ru)

### *Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность*

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

### *Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;





- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводи до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

АО «ЭВК Аэропорт»

26 июня 2017 года

Москва, Российская Федерация

*Ю. Г. Табакова*



Ю. Г. Табакова, руководитель задания (Квалификационный аттестат № №01-000272),  
Акционерное общество «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Аудированное лицо: Общество с ограниченной ответственностью  
«ЭВБАТРАКМЕНЕДЖМЕНТ»

Свидетельство о внесении записи в ЕФРЮЛ выдано 26 сентября  
2016 г. за № 11627469203028

Российская Федерация, город Москва, Спартаковский пр. д.  
66/66, стр. 2

Независимый аудитор:  
Акционерное общество «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 1038.890  
выдано Московской регистрационной палатой 26 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕФРЮЛ выдано 22 августа  
2016 г. за № 1027500148431

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

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций  
11603450547

Приложение № 1  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 004  
(в ред. приказов Минфина России  
от 03.10.2011 № 129н,  
от 06.09.2013 № 57н)

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ГЛОБАЛТРАК"	Форма по ОКУД	0710001	
Организация <u>МЕНЕДЖМЕНТ</u>	Дата (число, месяц, год)	31	12 2016
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	04772722	
Вид экономической деятельности	ИНН	9701050479	
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ОКВЭД	70.22	
ООО, Совместная частная и иностранная собственность	по ОКФС/ОКФС	12300	34
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)	
Местонахождение (адрес) <u>105082, г. Москва, Спартаковская пл, д.16/15, стр. 2</u>			

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На <u>31 декабря</u> <u>2016</u> г. <sup>3</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>2015</u> г. <sup>4</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>2014</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	3 715 000		
	в том числе: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1171	3 715 000		
	Отложенные налоговые активы	1180	2		
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>3 715 002</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	30		
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1		
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Предоставленные займы	1242			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 960		
	В том числе: Расчетный счет	1251			
	Прочие специальные счета	1252			
	Прочие оборотные активы	1260			
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>9 991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>3 724 993</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 725 000		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	( 7 )		
	Итого по разделу III	1300	3 724 993	0	0
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400		0	0
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520			
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521			
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1522			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500		0	0
	<b>БАЛАНС</b>	1700	3 724 993	0	0

Руководитель Маркунина Елизавета Анатольевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 20 17 г.



**Отчет о финансовых результатах**

за январь-декабрь 20 16 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ГЛОБАЛТРАК"		Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)		0710002			
Организация "МЕНЕДЖМЕНТ"	по ОКПО	04772722	31	12	2016
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9701050479			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	70.22			
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	ОКВЭД				
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКФС/ОКФС	12300	34		
ООО, Совместная частная и иностранная собственность	по ОКФС				
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За	За
			январь-декабрь 20 16 г. <sup>3</sup>	январь-декабрь 20 15 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110		
	Себестоимость продаж	2120	( )	( )
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	2201	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	( )	( )
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	2201	( )	( )
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	в том числе: долевое участие в российских организациях	2311	0	
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы, в том числе:	2350	( 9 )	( )
	Расходы на услуги банков	2351	( )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	( 9 )	
	Текущий налог на прибыль	2410	( )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( 2 )	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2	
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	( 7 )	0

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			20 16 г. <sup>3</sup>	20 15 г. <sup>3</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>4</sup>	2500	( 7 )	0
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Маркунина Елизавета Анатольевна (подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 20 17 г.



Приложение № 2  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет об изменениях капитала  
за 20 16 г.**

Коды		
31	12	2016
0710003		
04772722		
9701050479		
70.22		
12300	34	
384 (385)		

Общество с ограниченной ответственностью "ГЛОБАЛТРАК"  
 Организация МЕНЕДЖМЕНТ  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организация-правообладатель \_\_\_\_\_ по ОКПО/ОКФС \_\_\_\_\_  
 ООО, Совместная частная и иностранная собственность \_\_\_\_\_ по ОКПО/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единичная собственность \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 14 г. <sup>1</sup>	3100	0	( )			( 0 0 )	0
за 20 15 г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3210					0	0
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	0	0
переводка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x			x		
дополнительный выпуск акций	3214				x		
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x	x	x
реорганизация юридического лица	3216				x		x

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( )		( )	( )	( )	( )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( )	( )
пересценка имущества	3222	x	x		x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x		x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( )			x	( )	( )
уменьшение количества акций	3225	( )			x	( )	( )
реорганизация юридического лица	3226				x	( )	( )
дивиденды	3227	x		x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г. <sup>2</sup>	3200	0	( )			0	0
За 20 16 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310	3725000			0	0	3725000
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	0	0
пересценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	( )		( )	( )	( )	( )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( )	( )
пересценка имущества	3322	x	x		x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x		x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( )			x	( )	( )
уменьшение количества акций	3325	( )			x	( )	( )
реорганизация юридического лица	3326				x	( )	( )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	0		x
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. <sup>3</sup>	3300	3725000	( )		0	( )	3724993

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г. 1	Изменения капитала за 20 16 г. 2		На 31 декабря 20 16 г. 2
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	0			3724993
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

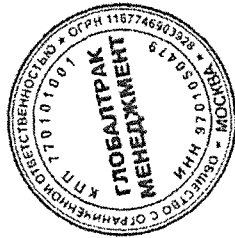


3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 16 г. <sup>3</sup>	20 15 г. <sup>2</sup>	20 14 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	3724893	0	0

Руководитель *Маркунина Елизавета Анатольевна*  
 (подпись) Маркунина Елизавета Анатольевна  
 (расшифровка подписи)

№ 29 " марта 20 17 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за январь-декабрь 20 16 г.**

Форма по ОКУД	Коды		
	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Общество с ограниченной ответственностью "ГЛОБАЛТРАК" Организация <u>МЕНЕДЖМЕНТ</u>	по ОКПО 04772722		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 9701050479		
Вид экономической деятельности <u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	по ОКВЭД 70.22		
Организационно-правовая форма/форма собственности			
ООО, Совместная частная и иностранная собственность	по ОКOPФ/OKФC 12300 34		
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (нужное зачеркнуть)	по ОКЕИ 384/385		

Наименование показателя	Код	январь - декабрь	
		За 20 16 г. <sup>1</sup>	За 20 15 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	-	
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
поступления от размещения средств на депозитах	4119		
прочие поступления	4120		
Платежи - всего	4120	( 40 )	( )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 31 )	( )
в связи с оплатой труда работников	4122	( )	( )
процентов по долговым обязательствам	4123	( )	( )
налога на прибыль организаций	4124	( )	( )
прочие платежи	4129	( 9 )	( )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	( 40 )	( )

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 16 г. <sup>1</sup>	За январь - декабрь 20 15 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	( )	( )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( )	( )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )	( )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	( )	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	0
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	10000	
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	10000	
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	январь - декабрь	
		За 20 16 г. <sup>1</sup>	За 20 15 г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( )	( )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( )	( )
прочие платежи	4329	( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	( 10 000 )	( )
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	9 960	( 0 )
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	( )
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 960	0
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	( )	( )

Руководитель *Маркунина* Маркунина Елизавета Анатольевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 20 17 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу

Общество с ограниченной ответственностью "ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ"  
 Исполнительный директор: Александр Александрович  
 Заинтересованные лица: информация по вопросам бухгалтерской отчетности и управления  
 Обществом: информация по вопросам бухгалтерской отчетности, информация о деятельности  
 общества, информация о деятельности общества, информация о деятельности общества  
 Единый номер: Тел. 8(495) 130-09-04

Дата: 31/12/2016  
 по ОКР 04717232  
 ИНН: 7701050419  
 по ОКВ 70.22  
 по ОКДП 1309024  
 по ОКФС 194

1. Финансовые вложения

1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменение за период				На конец периода	
			применяемая стоимость	накопленная корректировка	послужило	выбыло: первоначальная стоимость	накопленная корректировка	дополнительная стоимость по номинальной	третичная рыночная стоимость (выбыло от)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего в том числе:	5301	2016 г.	-	-	3 715 000	-	-	-	-	3 715 000	-
Вложения в уставные капиталы	5311	2016 г.	-	-	3 715 000	-	-	-	-	3 715 000	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	5312	2016 г.	-	-	3 715 000	-	-	X	-	3 715 000	-
Вложения в уставные капиталы других организаций	5313	2016 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Финансовых вложений - всего	5310	2016 г.	-	-	3 715 000	-	-	X	-	3 715 000	-

Руководитель: *В.А. Александров* Александр Александрович  
 29 апреля 2017



**Общество с ограниченной ответственностью**

**«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»**

105082, г. Москва, Спартаковская пл., д. 16/15, стр. 2  
ОГРН 1167746903928 ИНН 9701050479 КПП 770101001

---

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах ООО «ГТМ» за 2016 год**

**Раздел 1. Общие сведения об организации**

Запись о создании общества с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее «Общество», ООО «ГТМ») внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 26.09.2016 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1167746903928.

26.09.2016 г. ООО «ГТМ» поставлено на учет в ИФНС по г. Москве №1с присвоенным ИНН 9701050479, КПП 770101001.

Местонахождение общества: 105082, г. Москва, Спартаковская площадь, дом 16/15, строение 2.

Единственным учредителем организации являлась Маркунина Елизавета Анатольевна. Уставный капитал составлял 10 000 (Десять тысяч) рублей.

07.11.2016 г. единственным участником приняты решения:

- о принятии Компанией с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД» (GT GLOBALTRUCK LIMITED) в общество в качестве участника на основании её заявления о принятии в состав участников Общества;

- об увеличении уставного капитала ООО «ГТМ» с 10 000 (Десяти тысяч рублей) до 10 000 000 (Десяти миллионов) рублей за счет внесения дополнительного денежного вклада в размере 9 990 000 (Девять миллионов девятьсот девяносто тысяч) рублей в уставный капитал Общества Компанией с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД» (GT GLOBALTRUCK LIMITED).

24.11.2016 г. в ЕГРЮЛ внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы.

Состав участников ООО «ГТМ» на 24.11.2016 г

Участник	Номинальная стоимость доли (рубли)	Размер доли (в процентах)
Компания с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД». Страна регистрации Республика Кипр, регистрационный номер HE 305752, дата регистрации 03.05.2012г. Местонахождение в странерегистрации: Кипр, Никосия, 2024, Строволос, Димитриу Каратасу, 15, Анастасио билдинг, 6 этаж, офис 601.	9 990 000	99,90%
Маркунина Елизавета Анатольевна ИНН 710305785895	10 000	0,10%

01.12.2016 г. Внеочередным общим собранием участников ООО «ГТМ» принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительного вклада участника Компании с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД» (GT GLOBALTRUCK LIMITED) (далее – «Компания») на основании его заявления от «25» ноября 2016 г. с 10 000 000 (десяти миллионов) рублей до 3 725 000 000 (три миллиарда семьсот двадцать пять миллионов) рублей за счет внесения дополнительного имущественного вклада в уставный капитал Общества на сумму 3 715 000 000 (три миллиарда семьсот пятнадцать миллионов) рублей, оплаченного:

- принадлежащей Компании доли в размере 100% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Глобалтрак Лоджистик» (ОГРН 1137746414420, ИНН 7731447380, КПП 503101001, место нахождения: 142405, Московская область, Ногинский р-н, г. Ногинск, ул. 5-я Доможировская, д. 51) номинальной стоимостью 1 000 000 (один миллион) рублей. Указанная доля по результатам оценки, проведенной Закрытым акционерным Обществом «КВИНТО-КОНСАЛТИНГ» (далее – Оценщик) по Договору на оказание услуг по оценке №12-09/G/2016 от 27.09.2016 г (Экспертное заключение о рыночной стоимости от 21 октября 2016 г. исх.№ 022110/2016), оценивается в 401 278 000 (четыреста один миллион двести семьдесят восемь тысяч) рублей;

- принадлежащей Компании доли в размере 100% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственности «Челенжер» (ОГРН 1137453008615, ИНН 7453259220, КПП1746001001, место нахождения: 454047, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, д. 36, кор. 2, офис 325) номинальной стоимостью 10 000 000 (десять миллионов) рублей. Указанная доля по результатам оценки, проведенной Закрытым акционерным Обществом «КВИНТО-КОНСАЛТИНГ» (далее – Оценщик) по Договору на оказание услуг по оценке №12-09/G/2016 от 27.09.2016 г. (Экспертное заключение о рыночной стоимости от 21 октября 2016 г. исх.№ 012110/2016), оценивается в 68 864 000 (шестьдесят восемь миллионов восемьсот шестьдесят четыре тысячи) рублей;

- принадлежащей Компании доли в размере 70% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственности «МАГНА» (ОГРН 1077444010302, ИНН 7444055452, КПП 745601001, место нахождения 455017, Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Комсомольская, д. 126, кор. 1, стр.2) номинальной стоимостью 770 000 (семьсот семьдесят тысяч) рублей. Указанная доля по результатам проведенной оценки, проведенной Закрытым акционерным Обществом «КВИНТО-КОНСАЛТИНГ» (далее – Оценщик) по Договору на оказание услуг по оценке №12-09/G/2016 от 27.09.2016 г. (Экспертное заключение о рыночной стоимости от 21 октября 2016г. исх.№042110/2016), оценивается в 454 722 100 (четыреста пятьдесят четыре миллиона семьсот двадцать две тысячи сто) рублей;

- принадлежащей Компании доли в размере 70% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственности «Лонгран Логистик» (ОГРН1125476080872, ИНН 5404461239, КПП 540401001, место нахождения: 630087, г. Новосибирск, пр-т Карла Маркса, д. 30/1, офис 431) номинальной стоимостью 28

700 000 (двадцать восемь миллионов семьсот тысяч) рублей. Указанная доля по результатам проведенной оценки, проведенной Закрытым акционерным Обществом «КВИНТО-КОНСАЛТИНГ» (далее – Оценщик) по Договору на оказание услуг по оценке №12-09/G/2016 от 27.09.2016 г. (Экспертное заключение о рыночной стоимости от 21 октября 2016г. исх.№032110/2016) оценивается в 385 608 300 (триста восемьдесят пять миллионов шестьсот восемь тысяч триста) рублей;

- принадлежащими Компании акциями в размере 80 000 000 (восемьдесят миллионов) на общую сумму 12 000 000 (двенадцать миллионов рублей), что составляет 100% в уставном капитале Акционерного общества «Лорри» (ОГРН 1036604780937, ИНН 6663006255, КПП 667801001, место нахождения: 620050, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Монтажников, д. 2Б). Указанная доля в уставном капитале по результатам проведенной оценки, проведенной Закрытым акционерным Обществом «КВИНТО-КОНСАЛТИНГ» (далее – Оценщик) по Договору на оказание услуг по оценке №12-09/G/2016 от 27.09.2016 г. (Экспертное заключение о рыночной стоимости от 21 октября 2016г. исх.№052110/2016), оценивается в 2 404 746 000 (два миллиарда четыреста четыре миллиона семьсот сорок шесть тысяч) рублей.

28.12.2016 г. в ЕГРЮЛ внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы.

Состав участников ООО «ГТМ» на 31.12.2016 г.:

Участник	Номинальная стоимость доли (рубли)	Размер доли (в процентах)
Компания с ограниченной ответственностью " ДжэТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД". Страна регистрации Республика Кипр, регистрационный номер HE 305752, дата регистрации 03.05.2012г. Место нахождения в стране регистрации: Кипр, Никосия, 2024, Строволос, Димитриу Каратасу, 15, Анастасио билдинг, 6 этаж, офис 601.	3 724 990 000	99,99973154362416%
Маркунина Елизавета Анатольевна ИНН 710305785895	10 000	0,000268456375839%

По состоянию на 31.12.2016 г. уставный капитал оплачен полностью. Таким образом, по состоянию на 31.12.2016 г. непосредственной материнской компанией Общества была компания GT Globaltruck Limited, а конечный контроль над Обществом осуществлял А. Л. Елисеев.

#### **Информация о филиалах (структурных подразделениях).**

В организации отсутствуют филиалы (структурные подразделения).

#### **Основные виды деятельности.**

Основным видом деятельности ООО «ГТМ» является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. Ведение деятельности планируется начать в 2017 году.

#### **Информация об органах управления общества и контрольных органах.**

Высшим органом управления обществом является Общее собрание участников Общества. Единственным исполнительным органом является Генеральный директор.



Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью в Общества может быть избрана ревизионная комиссия либо Ревизор. На 31.12.2016 г. ревизионная комиссия либо ревизор не избраны.

**Информация о численности персонала.**

Численность сотрудников на 31.12.2016 г. – 2 человека.

## **Раздел 2. Основные положения действующей в 2016 году учетной политики.**

### **Основные средства**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его первоначальная стоимость превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

### **Сырье и материалы**

Учет приобретения материалов

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и первоначальная стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

ТЗР, полученные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается.

#### **Финансовые вложения**

Последующая оценка финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, не проводится.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### **Резервы по сомнительным долгам**

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### **Расчеты по налогу на прибыль**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

### Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>і</sub> - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>і</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>і</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

*n* - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

### Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- поступления от оказания консультационных услуг
- доходы от участия в других организациях

### Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

### Раздел 3. Раскрытие существенных показателей

#### Доходы по обычным видам деятельности.

Доходы по основной деятельности в 2016 году отсутствуют.

#### Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности в 2016 году отсутствуют.

#### Прочие доходы

Прочие доходы в 2016 году отсутствуют.

#### Прочие расходы

Прочие расходы в 2016 году составили 9 тысяч рублей.

#### Налог на прибыль

Отложенный налоговый актив в 2016 году составил 2 тысячи рублей

#### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость за 2016 год не предъявлялся к возмещению из бюджета.

#### Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2016 г. отсутствует.

#### Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества на 31.12.2016 г. имеют следующую структуру:

Наименование	Сумма, руб.
АО "Лорри", 80 000 000 акций	2 404 700 000,00
ООО "Глобалтрак Лоджистик", 100% доля	401 200 000,00
ООО "Лонгран Логистик", 70% доля	385 600 000,00
ООО "МАГНА", 70% доля	454 700 000,00
ООО "Челенжер", 100% доля	68 800 000,00
<b>Итого</b>	<b>3 715 000 000,00</b>

#### Информация о связанных сторонах

ООО «ГТМ» входит в группу компаний, которую контролирует Компания с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД» (GT GLOBALTRUCK LIMITED).

Компании, входящие в группу Компании с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД» (GT GLOBALTRUCK LIMITED) и ООО «ГТМ» являются связанными сторонами.

Компания с ограниченной ответственностью «ДжиТи ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД» (GT GLOBALTRUCK LIMITED) внесла в уставный капитал ООО «ГТМ»:

- 1) денежные средства в размере 9 990 000 (Девять миллионов девятьсот девяносто тысяч) рублей;
- 2) 100% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Глобалтрак Лоджистик» по оценке 401 278 000 (четыреста один миллион двести семьдесят восемь тысяч) рублей;
- 100% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственности «Челенжер» по оценке 68 864 000 (шестьдесят восемь миллионов восемьсот шестьдесят четыре тысячи) рублей;

70% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственности «МАГНА» оценке 454 722 100 (четыреста пятьдесят четыре миллиона семьсот двадцать две тысячи сто) рублей;

70% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственности «Лонгран Логистик» по оценке 385 608 300 (триста восемьдесят пять миллионов шестьсот восемь тысяч триста) рублей;

акции в размере 80 000 000 (восемьдесят миллионов) на общую сумму 12 000 000 (двенадцать миллионов рублей), что составляет 100% в уставном капитале Акционерного общества «Лорри» по оценке 2 404 746 000 (два миллиарда четыреста четыре миллиона семьсот сорок шесть тысяч) рублей.

Генеральный директор – Маркунина Елизавета Анатольевна. Заработная плата и иные вознаграждения Генеральному директору в 2016 г. не выплачивались. Вознаграждение, планируемое к выплате в 2017 г. по результатам 2016 г. не предусмотрено.

**Финансовый результат**

В результате деятельности обществом в 2016 году получен убыток в сумме 7 тысяч рублей.

**События после отчетной даты**

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отсутствуют.

Генеральный директор  
29 марта 2017 года



Е.А.Маркунина

***ПРИЛОЖЕНИЕ № 3***

**Группа Глобалтрак Менеджмент**

**Консолидированная финансовая отчетность  
в соответствии с Международными стандартами  
финансовой отчетности и  
Отчет независимого аудитора**

**Три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015, 2016 гг.**



## Содержание

### Отчет независимого аудитора

#### Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированные отчеты о финансовом положении .....	5
Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	6
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале .....	7
Консолидированные отчеты о движении денежных средств .....	8

#### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	9
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность .....	10
3	Основные положения учетной политики.....	10
4	Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	22
5	Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета .....	24
6	Расчеты и операции со связанными сторонами .....	27
7	Основные средства .....	29
8	Инвестиционное имущество .....	31
9	Запасы .....	31
10	Дебиторская задолженность по финансовой аренде .....	31
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	33
12	Денежные средства и их эквиваленты .....	38
13	Капитал.....	37
14	Кредиты и займы .....	37
15	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	42
16	Анализ выручки от продаж по видам.....	42
17	Себестоимость продаж.....	42
18	Общие и административные расходы.....	42
19	Прочие операционные доходы и расходы .....	43
20	Финансовые доходы.....	43
21	Финансовые расходы.....	44
22	Налог на прибыль.....	44
23	Условные и договорные обязательства.....	47
24	Объединение бизнеса .....	49
25	Информация по сегментам .....	49
26	Управление финансовыми рисками .....	51
27	Управление капиталом .....	56
28	Оценка по справедливой стоимости .....	57
29	Представление финансовых инструментов по категориям оценки.....	61
30	События после окончания отчетного периода .....	61



## Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Руководству ООО «Глобалтрак Менеджмент»:

### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ООО «Глобалтрак Менеджмент» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года;
- консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся на указанные даты;
- консолидированные отчеты об изменениях в капитале за годы, закончившиеся на указанные даты;
- консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

### Основание для выражения мнения

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

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

### Независимость

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

Акционерное общество «ПрайвотерхаусКюлерс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)  
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047  
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, [www.pwc.ru](http://www.pwc.ru)

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

*А.О. Табакова*  
АО «СВК Аудит»

20 июня 2017 года  
Москва, Российская Федерация

*Ю. Г. Табакова*  
Ю. Г. Табакова, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000272)

Акционерное общество «ПрайсвоATERIAУС Кулерс Аудит»

Аудитруемое лицо: ООО «Глобалтек Менеджмент»

Свидетельство о внесении записей в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) выдано 26.09.2016 г. за № 507746975938

Место нахождения аудитуемого лица: 105089, г. Москва, Староплоская ул., дом № 16/15, стр. 105089

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвоATERIAУС Кулерс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.490 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записей в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) выдано 22 августа 2012 г. за № 102770148431

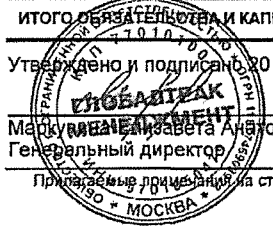
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 1010200047

**ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**  
**Консолидированные отчеты о финансовом положении**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
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	37 688
Отложенные налоговые активы	22	-	49 089	37 952
Прочие внеоборотные активы		2	2	2
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>4 317 666</b>	<b>4 178 177</b>	<b>3 675 485</b>
<b>Оборотные активы</b>				
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	-
<b>Итого оборотные активы за вычетом внеоборотных активов, удерживаемых для продажи</b>		<b>1 254 248</b>	<b>1 278 329</b>	<b>1 321 987</b>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	7	15 370	246 023	41 219
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 269 618</b>	<b>1 524 352</b>	<b>1 363 206</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>5 587 284</b>	<b>5 702 529</b>	<b>5 038 691</b>
<b>КАПИТАЛ</b>				
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
<b>ИТОГО КАПИТАЛ, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>		<b>1 441 613</b>	<b>1 142 969</b>	<b>994 301</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
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	-	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 724 587</b>	<b>2 651 237</b>	<b>2 395 375</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
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
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 421 084</b>	<b>1 908 323</b>	<b>1 649 016</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>4 145 671</b>	<b>4 559 560</b>	<b>4 044 390</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>5 587 284</b>	<b>5 702 529</b>	<b>5 038 691</b>

Утверждено и подписано 30 июня 2017 г.

 **Маркушевская Анастасия Александровна**  
 Генеральный директор

Прилагаемые пояснения 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>	Прим.	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Выручка	16	6 205 354	5 078 848	4 319 189
Себестоимость продаж	17	(4 842 178)	(3 981 687)	(3 344 833)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 363 176</b>	<b>1 097 161</b>	<b>974 336</b>
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	-
<b>Операционная прибыль</b>		<b>980 769</b>	<b>724 341</b>	<b>629 756</b>
Финансовые доходы	20	221 671	21 920	90 953
Финансовые расходы	21	(544 806)	(534 314)	(669 398)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>657 634</b>	<b>211 947</b>	<b>51 313</b>
(Расход)/доходы по налогу на прибыль	22	(149 990)	(25 029)	5 164
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>		<b>507 644</b>	<b>186 918</b>	<b>56 477</b>
<b>Итого совокупный доход за год, приходящийся на собственников Предприятия</b>		<b>507 644</b>	<b>186 918</b>	<b>56 477</b>

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

6

**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>					
	Прим.				
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	-	(61 000)	-	(61 000)
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	(3 432 541)	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**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2016 г.	2015 г.	2014 г.
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>				
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	305 588
(Прибыль) Убыток от курсовых разниц по кредитам и денежным средствам	20, 21	(212 214)	204 681	382 270
Убыток/(прибыль) от переоценки производных инструментов	20, 21	153 331	6 205	(72 787)
Прибыль от приобретения бизнеса	24	-	(118 246)	-
Прочие денежные операционные расходы		(21 678)	12 527	5 234
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>1 234 377</b>	<b>918 522</b>	<b>635 149</b>
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)
<b>Сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>811 935</b>	<b>463 486</b>	<b>479 753</b>
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</b>				
Приобретение основных средств		(184 960)	(453 277)	(718 353)
Поступления от продажи основных средств и активов для перепродажи		553 386	85 687	52 625
Приобретение бизнеса за вычетом приобретенных в его составе денежных средств	24	-	(541 241)	-
Приобретение нематериальных активов		(490)	(1 063)	(241)
Предоставление займов		-	-	(18 778)
Погашение займов выданных		380	12 302	63 537
Погашение дебиторской задолженности по финансовой аренде		76 727	60 157	86 935
Вложения в банковские депозиты		-	(13 002)	-
Погашение банковских депозитов		13 000	10 000	80 000
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных/(использованных) от инвестиционной деятельности</b>		<b>458 023</b>	<b>(840 435)</b>	<b>(462 075)</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>				
Получение кредитов и займов		2 715 432	2 645 902	2 114 796
Погашение кредитов и займов		(3 695 952)	(2 166 093)	(1 956 124)
(Платежи) Поступления от производных финансовых инструментов		(22 722)	28 878	-
Внос 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)
<b>Чистая сумма денежных средств, (использованных) / полученных от финансовой деятельности</b>		<b>(1 159 242)</b>	<b>237 167</b>	<b>15 872</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(8 182)	909	(7 178)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	12	<b>82 544</b>	<b>221 417</b>	<b>185 045</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	12	<b>185 078</b>	<b>82 544</b>	<b>221 417</b>

Прилагаемые примечания на стр. 6 – 61 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



## ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания и 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 Liffen 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 «Манга»	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 «Челенжер»	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 различные толкования (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 раннее 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

10

### ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

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

#### 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.

**ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**

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

**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 (пол-го лет)
Здания	30
Транспортные средства	5-7
Прочие	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.

### ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

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

#### 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,

**ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**

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

**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 спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной 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 производные 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 впадением 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 (события 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 прибыли 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 обязательства 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)**

обязательства 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, принадлежащего 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 потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы

**ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**

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

**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.

**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**

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).

22

**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 прибыль/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 2015г.: 3 807 488 тыс. руб.; 31 декабря 2014г.: 3 148 828 тыс. руб.).

#### **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)**

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 и 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 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 мажорхеджирования.

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.

**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)**

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	-	350
Процентные расходы	9 356	-

**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	4 613	-	3 241	7	1 253	66
<b>Итого</b>	<b>29 873</b>	<b>426</b>	<b>21 966</b>	<b>91</b>	<b>18 183</b>	<b>247</b>

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)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>		<b>198 327</b>	<b>2 785 741</b>	<b>16 260</b>	<b>30 971</b>	<b>3 031 299</b>
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)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>		<b>147 713</b>	<b>3 148 828</b>	<b>15 976</b>	<b>-</b>	<b>3 312 517</b>
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)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>		<b>147 713</b>	<b>3 148 828</b>	<b>15 976</b>	<b>-</b>	<b>3 312 517</b>
Поступления		104 662	275 984	29	-	380 655
Приобретения при объединении бизнеса	24	-	688 535	-	-	688 535
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, – первоначальная стоимость		(63 301)	(9 679)	-	-	(73 180)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, – накопленная амортизация		16 617	3 983	-	-	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		-	-	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>		<b>198 670</b>	<b>3 807 488</b>	<b>11 563</b>	<b>-</b>	<b>4 017 721</b>
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)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>		<b>198 670</b>	<b>3 807 488</b>	<b>11 563</b>	<b>-</b>	<b>4 017 721</b>

**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 оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>198 670</b>	<b>3 807 488</b>	<b>11 563</b>	<b>-</b>	<b>4 017 721</b>
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)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>135 579</b>	<b>4 078 089</b>	<b>5 342</b>	<b>1 631</b>	<b>4 220 641</b>
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)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>135 579</b>	<b>4 078 089</b>	<b>5 342</b>	<b>1 631</b>	<b>4 220 641</b>

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>	Прим.	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Первоначальная стоимость на 1 января		64 793	224 165	140 519
Накопленная амортизация		-	(43 739)	(13 709)
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>		<b>64 793</b>	<b>180 426</b>	<b>126 810</b>
Приобретение	7	-	64 793	-
Перевод из категории зданий, занимаемых собственником, – первоначальная стоимость	7	-	-	83 046
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)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>		<b>62 803</b>	<b>64 793</b>	<b>180 426</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря		64 793	64 793	224 165
Накопленная амортизация		(1 990)	-	(43 739)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>		<b>62 803</b>	<b>64 793</b>	<b>180 426</b>

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 м<sup>2</sup> (на 31 декабря 2015 г. 1 332 м<sup>2</sup>; на 31 декабря 2014 г.: 5 815 м<sup>2</sup>). 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>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Запасные части	58 633	42 158	24 174
Топливо	51 133	37 047	32 375
Прочие материалы	11 159	8 592	3 880
<b>Запасы</b>	<b>120 925</b>	<b>88 097</b>	<b>60 429</b>

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)
<b>Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению, на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>42 002</b>	<b>30 950</b>	<b>72 952</b>
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)
<b>Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению, на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>87 513</b>	<b>29 977</b>	<b>117 490</b>
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)
<b>Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению, на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>125 315</b>	<b>105 185</b>	<b>230 500</b>

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.
<b>Непросроченная и необесцененная задолженность:</b>			
- Предприятия малого бизнеса и частные предприниматели	68 478	86 541	195 614
<b>Итого непросроченные и необесцененные</b>	<b>68 478</b>	<b>86 541</b>	<b>195 614</b>
<b>Просроченная, но необесцененная задолженность</b>			
- 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	2 858
- с задержкой платежа свыше 360 дней	1 232	8 418	6 862
<b>Итого просроченная, но необесцененная задолженность</b>	<b>4 474</b>	<b>30 949</b>	<b>34 886</b>
<b>Итого приведенная сумма будущих минимальных арендных платежей</b>	<b>72 952</b>	<b>117 490</b>	<b>230 500</b>

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 2015 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	760 942	782 321	689 758
Прочая финансовая дебиторская задолженность	32 011	55 256	33 672
Минус: резерв под обесценение	(47 481)	(65 707)	(53 334)
<b>Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности</b>	<b>745 472</b>	<b>771 870</b>	<b>650 094</b>
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)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>896 749</b>	<b>934 895</b>	<b>818 471</b>

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 задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	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	(1 587)	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 г. 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
<b>Итого непросроченные и необесцененные</b>	<b>454 703</b>	<b>11 141</b>	<b>465 844</b>
<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
<b>Итого просроченная, но необесцененная задолженность</b>	<b>261 913</b>	<b>17 452</b>	<b>279 365</b>
<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
<b>Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная</b>	<b>44 326</b>	<b>3 418</b>	<b>47 744</b>
За вычетом резерва под обесценение	(44 203)	(3 278)	(47 481)
<b>Итого</b>	<b>716 739</b>	<b>28 733</b>	<b>745 472</b>

**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
<b>Итого непросроченные и необесцененные</b>	<b>629 220</b>	<b>19 092</b>	<b>648 312</b>
<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	6 335	-	6 335
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	1 344	-	1 344
- с задержкой платежа свыше 360 дней	582	1 187	1 769
<b>Итого просроченная, но необесцененная задолженность</b>	<b>112 166</b>	<b>1 233</b>	<b>113 399</b>
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (общая сумма)</i>			
- не просроченная	-	58	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
<b>Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная</b>	<b>40 935</b>	<b>34 931</b>	<b>75 866</b>
За вычетом резерва под обесценение	(30 795)	(34 912)	(65 707)
<b>Итого</b>	<b>751 526</b>	<b>20 344</b>	<b>771 870</b>

**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
<b>Итого непросроченные и необесцененные</b>	<b>485 175</b>	<b>23 123</b>	<b>508 298</b>
<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
<b>Итого просроченная, но необесцененная задолженность</b>	<b>114 967</b>	<b>-</b>	<b>114 967</b>
<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	558	6 061
- с задержкой платежа свыше 360 дней	22 277	7 499	29 776
<b>Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная</b>	<b>69 614</b>	<b>10 549</b>	<b>80 163</b>
За вычетом резерва под обесценение	(44 432)	(8 902)	(53 334)
<b>Итого</b>	<b>625 324</b>	<b>24 770</b>	<b>650 094</b>

**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
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>185 078</b>	<b>82 544</b>	<b>221 417</b>

**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	-
<b>Итого</b>	<b>89 296</b>	<b>95 457</b>	<b>72 481</b>	<b>10 000</b>	<b>82 188</b>	<b>139 169</b>

**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:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>			
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 январь	1 620	135 000	-
Дивиденды, объявленные в течение года	240 000	81 000	418 000
Дивиденды, выплаченные в течение года	(187 000)	(214 360)	(283 000)
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря</b>	<b>54 620</b>	<b>1 620</b>	<b>135 000</b>

**14 Кредиты и займы**

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>			
Срочные кредиты и займы	2 866 989	3 681 252	3 018 801
Обязательства по финансовой аренде	588 293	132 964	216 507
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>3 275 282</b>	<b>3 814 216</b>	<b>3 235 108</b>

**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
<b>Срочные кредиты</b>		
<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 г.
- Банковские кредиты под фиксированные процентные ставки: 9,65% – 14,92%	1 516 951	2017-2020 г.
<b>Итого срочные кредиты в российских рублях</b>	<b>1 850 855</b>	-
<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.
<b>Итого срочные кредиты в евро</b>	<b>836 134</b>	-
<b>Итого срочные кредиты</b>	<b>2 686 989</b>	-
<b>Обязательства по финансовой аренде</b>		
- 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.
<b>Итого обязательства по финансовой аренде</b>	<b>588 293</b>	-
<b>Итого кредиты</b>	<b>3 275 282</b>	-

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Срок погашения
<b>Срочные кредиты</b>		
<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 г.
<b>Итого срочные кредиты в российских рублях</b>	<b>2 398 645</b>	-
<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 г.
- 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.
<b>Итого срочные кредиты в евро</b>	<b>1 282 607</b>	-
<b>Итого срочные кредиты</b>	<b>3 681 252</b>	-
<b>Обязательства по финансовой аренде</b>		
- 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.
<b>Итого обязательства по финансовой аренде</b>	<b>132 964</b>	-
<b>Итого кредиты</b>	<b>3 814 216</b>	-

**ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**

Примечания и 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
<b>Срочные кредиты</b>		
<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.
<b>Итого срочные кредиты в российских рублях</b>	<b>1 860 406</b>	-
<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.
<b>Итого срочные кредиты в евро</b>	<b>930 325</b>	-
<i>Срочные займы, выраженные в долларах США</i>		
Заем от связанной стороны под фиксированную процентную ставку: 5%	227 870	2015 г.
<b>Итого срочные кредиты и займы</b>	<b>3 018 601</b>	-
<b>Обязательства по финансовой аренде</b>		
- российские рубли, эффективные процентные ставки: 13,37% – 23,97%	158 839	2018 г.
- евро, эффективные процентные ставки: 7,78% – 10,84%	59 668	2018 г.
<b>Итого обязательства по финансовой аренде</b>	<b>216 507</b>	-
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>3 235 108</b>	-

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
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>3 275 282</b>	<b>3 814 216</b>	<b>3 235 108</b>	<b>3 241 663</b>	<b>3 726 816</b>	<b>3 188 480</b>

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 разрешения 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>						
<b>Валютные и процентные свопы:</b>						
справедливая стоимость на конец отчетного периода						
- Евро, получаемые при расчетах (+)	-	466 165	254 568	181 122	260 711	-
- Российские рубли, выплачиваемые при расчете (-)	-	(559 708)	(216 442)	(182 182)	(187 924)	-
<b>Чистая справедливая стоимость валютных и процентных свопов</b>	-	<b>(93 543)</b>	<b>38 126</b>	<b>(1 060)</b>	<b>72 787</b>	-



**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)	(98 883)	(163 962)
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 обязательства 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	155 854	125 295
Обязательства по приобретенным основным средствам	-	31 781	34 316
Прочая кредиторская задолженность	19 750	7 895	3 325
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>142 808</b>	<b>195 320</b>	<b>162 936</b>
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	148 902	87 023	92 415
Расчеты по оплате труда	77 548	70 177	58 808
Обязательства по взносам на социальное обеспечение	34 587	34 050	29 084
Авансы полученные от заказчиков	4 486	1 940	6 171
Прочая кредиторская задолженность	8 952	984	437
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>415 343</b>	<b>389 504</b>	<b>350 451</b>

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	63 569
Процентные доходы по договорам финансовой аренды	13 375	22 652	18 839
Прочее	582	-	954
<b>Итого выручка</b>	<b>6 205 354</b>	<b>5 078 848</b>	<b>4 319 189</b>

**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	688 588
Амортизация основных средств	409 810	284 736	271 596
Дорожные расходы	342 174	118 661	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	18 298	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
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>4 842 178</b>	<b>3 981 687</b>	<b>3 344 833</b>

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.: 110 188 тыс. руб.)

**18 Общие и административные расходы**

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и премии	293 253	240 253	203 056
Взносы на социальное обеспечение	79 097	60 660	51 633
Расходы по операционной аренде основных средств	15 125	15 033	13 867
Информационно-консультационные услуги	15 441	11 318	6 104
Коммунальные платежи	4 809	18 211	17 746
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
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>448 144</b>	<b>405 333</b>	<b>345 317</b>

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	11 708
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)	(4 896)	(5 194)
Возмещение расходов клиентов	(4 283)	(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 (Начисление/восстановление резерва, связанного с судебными разбирательствами)	-	(19 656)	-
Прочие доходы и расходы, нетто	20 064	(49 943)	11 175
<b>Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто</b>	<b>65 737</b>	<b>(85 733)</b>	<b>737</b>

**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	-
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>221 671</b>	<b>21 920</b>	<b>90 953</b>

**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	5 205	-
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
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>544 806</b>	<b>534 314</b>	<b>669 396</b>

**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)
<b>Расходы / (доходы) по налогу на прибыль за год</b>	<b>149 990</b>	<b>25 029</b>	<b>(5 164)</b>

**(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
<b>Расходы / (доходы) по налогу на прибыль за год</b>	<b>149 990</b>	<b>25 029</b>	<b>(5 164)</b>

**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 прибыли и убытков	31 декабря 2016 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>			
<b>Налоговый эффект (налогооблагаемых) вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды</b>			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	44 713	10 570	55 283
Обязательства по финансовой аренде	1 545	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)	(38 603)	(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)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(282 167)</b>	<b>109</b>	<b>(282 058)</b>
Признанный отложенный налоговый актив	49 089	(49 089)	-
Признанное отложенное налоговое обязательство	(331 256)	49 198	(282 058)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(282 167)</b>	<b>109</b>	<b>(282 058)</b>
<i>В тысячах российских рублей</i>			
<b>Налоговый эффект (налогооблагаемых) вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды</b>			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	37 952	-	6 761
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	12 433	-	4 949
Кредиты и займы	13 900	-	3 416
Резерв под обесценение по выданным займам	431	-	2 708
Обязательства по финансовой аренде	1 175	-	470
Разница в стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (различия в методе начисления налоговой амортизации и прочие различия)	(272 067)	(29 048)	(34 078)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(32 804)	-	15 596
Производные финансовые инструменты	(14 557)	-	7 237
Кредиторская задолженность, уменьшающая налогооблагаемую базу в другом периоде	(2 966)	-	34
Прочее	(3 418)	-	(191)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(280 021)</b>	<b>(29 048)</b>	<b>6 902</b>
Признанный отложенный налоговый актив	37 952	-	11 137
Признанное отложенное налоговое обязательство	(297 873)	(29 048)	(4 235)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(280 021)</b>	<b>(29 048)</b>	<b>6 902</b>

**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>			
<b>Налоговый эффект (налогооблагаемых)/вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды</b>			
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	-	(2 965)	(2 965)
Прочее	1 213	(4 831)	(3 418)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(275 834)</b>	<b>15 813</b>	<b>(260 021)</b>
Признанный отложенный налоговый актив	2 268	35 684	37 952
Признанное отложенное налоговое обязательство	(278 102)	(19 671)	(297 673)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(275 834)</b>	<b>15 813</b>	<b>(260 021)</b>

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	-	-
<b>Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды</b>	<b>276 415</b>	<b>223 565</b>	<b>189 758</b>

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.

**ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**

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

**23 Условные и договорные обязательства**

**Судебные разбирательства.** К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о возмещении ущерба. 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:

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

**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:

А в тысячах российских рублей	Прим.	2016 г.		2015 г.		2014 г.	
		Заложенные активы	Обеспеченные обязатель-ства	Заложенные активы	Обеспе-ченную обязатель-ства	Заложенные активы	Обеспе-ченные обязатель-ства
Основные средства и инвестиционное имущество, предоставленные в залог по банковским кредитам	7 15	2 249 807	1 929 059	2 981 108	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
<b>Итого</b>		<b>3 046 563</b>	<b>2 517 352</b>	<b>3 202 073</b>	<b>3 011 236</b>	<b>2 420 747</b>	<b>2 281 916</b>

**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 отзываться 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:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Соответствующая справедливая стоимость
Основные средства	7	688 535
Отложенные налоговые обязательства	22	(29 048)
<hr/>		
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочернего предприятия		659 487
Прибыль от приобретения бизнеса		(118 246)
<hr/>		
Итого вознаграждение при приобретении		(641 241)
<hr/>		
Выбытие денежных средств и их эквивалентов при приобретении		(641 241)

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 одновременную 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	(31 757)	(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	65 665	56 558	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	16 639
Корректировка арендного дохода	12 539	49 591	57 972
<b>Итого консолидированная выручка по МСФО</b>	<b>6 205 354</b>	<b>5 078 848</b>	<b>4 319 159</b>

**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 сегмента	657 795	(31 767)	(143 049)
Переоценка валютных кредитов	172 702	(46 643)	3 287
Начисления 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)	-
Начисления дохода по исходящему лизингу	(29 232)	(78 389)	(2 347)
Прочее	(1 106)	30 706	(15 926)
<b>Итого консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО</b>	<b>657 634</b>	<b>211 947</b>	<b>51 313</b>

**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	154 238
<b>Итого консолидированная выручка</b>	<b>6 205 354</b>	<b>5 078 848</b>	<b>4 319 169</b>

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:

	На 31 декабря 2016 г.			Чистая балансовая позиция
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Производные инструменты	
<i>В тысячах российских рублей</i>				
Российские рубли	946 864	(2 613 465)	(559 708)	(2 226 329)
Евро	50 281	(658 804)	466 165	(342 358)
Доллары США	10 595	(421)	-	10 174
<b>Итого</b>	<b>1 007 740</b>	<b>(3 472 710)</b>	<b>(93 543)</b>	<b>(2 558 513)</b>

**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 2015 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	51 081	(1 330 052)	435 690	(843 271)
Доллары США	8 509	(150)	-	8 359
<b>Итого</b>	<b>990 708</b>	<b>(4 011 156)</b>	<b>37 066</b>	<b>(2 983 382)</b>

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)
<b>Итого</b>	<b>1 132 913</b>	<b>(3 533 044)</b>	<b>72 787</b>	<b>(2 327 344)</b>

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.

**ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**

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

**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 (2015 г.: 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. Риск 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
<b>Обязательства</b>				
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	153 562	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
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов</b>	<b>1 278 769</b>	<b>1 014 971</b>	<b>1 649 700</b>	<b>3 943 440</b>

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
<b>Обязательства</b>				
Срочные займы и кредиты (Примечание 14)	387 939	1 247 819	2 598 865	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
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов</b>	<b>624 737</b>	<b>1 312 324</b>	<b>2 655 841</b>	<b>4 692 902</b>

**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
<b>Обязательства</b>				
Срочные займы и кредиты (Примечание 14)	359 108	904 038	2 187 758	3 450 904
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
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов</b>	<b>715 222</b>	<b>988 124</b>	<b>2 332 170</b>	<b>4 035 518</b>

**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
<b>Соотношение заемных и собственных средств</b>	<b>2,14</b>	<b>3,25</b>	<b>3,02</b>

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 котировочным ценам (некорректируемым) на актианных 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.			Балансовая стоимость
	Уровень 1 справедливая стоимость	Уровень 2 справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	
<i>В тысячах российских рублей</i>				
<b>АКТИВЫ</b>				
<i>Денежные средства и денежные эквиваленты (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
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11):</i>				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	716 739	716 739
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	28 733	28 733
<i>Займы выданные</i>	-	-	4 238	4 238
<i>Дебиторская задолженность по финансовой аренде (Примечание 10)</i>	-	-	72 952	72 952
<b>НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>				
- Инвестиционное имущество (Примечание 8)	-	-	82 803	82 803
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	15 370	15 370
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>89 621</b>	<b>95 457</b>	<b>900 836</b>	<b>1 085 913</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<i>Кредиты и займы (Примечание 14)</i>				
- Срочные кредиты и займы	-	-	2 653 370	2 686 989
- Обязательства по финансовой аренде	-	-	588 293	588 293
<i>Прочие финансовые обязательства (Примечание 15)</i>				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	123 058	123 058
- Прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	19 750	19 750
<i>Чистые активы, приходящиеся на долю участников дочерних предприятий с правами опционов пуп</i>	-	-	17 068	17 068
<i>Задолженность по дивидендам (Примечание 13)</i>	-	-	54 620	54 620
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 456 159</b>	<b>3 489 778</b>

**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.			Балансовая стоимость
	Уровень 1 справедливой стоимости	Уровень 2 справедливой стоимости	Уровень 3 Справедливая стоимость	
<i>В тысячах российских рублей</i>				
<b>АКТИВЫ</b>				
<i>Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 12)</i>				
- 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
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11):</i>				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	751 526	751 526
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	20 344	20 344
<i>Займы выданные</i>	-	-	5 803	5 803
<i>Банковские депозиты</i>	13 000	-	-	13 000
<i>Дебиторская задолженность по финансовой аренде (Примечание 10)</i>	-	-	117 490	117 490
<b>НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>				
- Инвестиционное имущество (Примечание 8)	-	-	64 793	64 793
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	357 051	246 023
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>85 544</b>	<b>10 000</b>	<b>1 317 007</b>	<b>1 301 523</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<i>Кредиты и займы (Примечания 14)</i>				
- Срочные кредиты и займы	-	-	3 583 852	3 681 252
- Обязательства по финансовой аренде	-	-	132 964	132 964
<i>Прочие финансовые обязательства (Примечание 15)</i>				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	155 654	155 654
- Обязательства по приобретенным основным средствам	-	-	31 781	31 781
- Прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	7 685	7 885
<i>Чистые активы, приходящиеся на долю участников дочерних предприятий с правами опционов пут</i>	-	-	10 784	10 784
<i>Задолженность по дивидендам (Примечание 13)</i>	-	-	1 620	1 620
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 934 640</b>	<b>4 021 940</b>

**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.			Балансовая стоимость
	Уровень 1 справедливая стоимость	Уровень 2 справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	
<i>В тысячах российских рублей</i>				
<b>АКТИВЫ</b>				
<i>Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 12)</i>				
- Денежные средства в кассе	60	-	-	60
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	82 168	-	-	82 168
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	139 169	-	139 169
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечания 11):</i>				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	625 324	625 324
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	24 770	24 770
<i>Займы выданные</i>				
<i>Банковские депозиты</i>	10 000	-	-	10 000
<i>Дебиторская задолженность по финансовой аренде (Примечание 10)</i>	-	-	230 500	230 500
<b>НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>				
- Инвестиционное имущество (Примечание 8)	-	-	378 690	100 426
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	41 219	41 219
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>92 248</b>	<b>139 169</b>	<b>1 321 408</b>	<b>1 354 559</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<i>Кредиты и займы (Примечание 14)</i>				
- Срочные кредиты и займы	-	-	2 971 973	3 016 601
- 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>	-	-	18 277	18 277
			135 000	135 000
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 504 693</b>	<b>3 551 321</b>

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 займов 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.

**ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**

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

---

**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 «Челенджер» в форме присоединения к компании ООО «Глобалтрак Лоджистик»

***ПРИЛОЖЕНИЕ № 4***

приложение № 1  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 50н  
в ред. приказа Минфина России  
от 03.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2013 № 37н

**Бухгалтерский баланс**  
на 30 июня 2017 г.

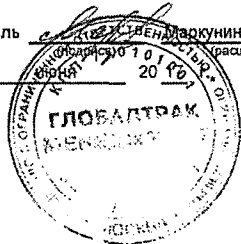
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)		30	06 2017
Общество с ограниченной ответственностью "ГЛОБАЛТРАК"		по ОКПО	
Организация <u>МЕНЕДЖМЕНТ</u>		04772722	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид экономической деятельности		по	
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		ОКВЭД	
70.22			
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКПФ/ОКФС	
ООО, Совместная частная и иностранная собственность		12300 34	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	
		384 (385)	
Местонахождение (адрес) <u>105082, г. Москва, Спартаковская пл, д.16/15, стр. 2</u>			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На <u>30 июня</u> 20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	3 715 000	3 715 000	
	в том числе: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1171	3 715 000	3 715 000	
	Отложенные налоговые активы	1180	2	2	
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	3 715 002	3 715 002	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	24	30	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	49	1	
	Дебиторская задолженность	1230	4 699		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Предоставленные займы	1242			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 191	9 960	
	В том числе: Расчетный счет	1251			
	Прочие специальные счета	1252			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	9 964	9 991	-
	<b>БАЛАНС</b>	1600	3 724 966	3 724 993	-

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 30 июня 20 17 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 725 000	3 725 000	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	( 329 )	( 7 )	
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>3 724 671</b>	<b>3 724 993</b>	<b>-</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	295		
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	295		
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1522			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>3 724 966</b>	<b>3 724 993</b>	<b>-</b>

Руководитель Маркунина Елизавета Анатольевна

" 11 "





**Отчет о финансовых результатах**

за январь-июнь 20 17 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		30	06	2017
Общество с ограниченной ответственностью "ГЛОБАЛТРАК"				
Форма по ОКУД		04772722		
Идентификационный номер налогоплательщика		9701050479		
Вид экономической деятельности		70.22		
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности		12300		
ООО, Совместная частная и иностранная собственность		34		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		384 (385)		
		по ОКЕИ		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За январь-июнь	
			20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110		
	Себестоимость продаж	2120	( )	( )
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( 262 )	( )
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	2201	( 262 )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	( 262 )	( )
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	2201	( 262 )	( )
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	в том числе: долевое участие в российских организациях	2311		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	( 60 )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	( 322 )	( )
	Текущий налог на прибыль	2410	( )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	( 322 )	0

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			20 16 г. <sup>3</sup>	20 15 г. <sup>3</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	( 322 )	0
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель  Маркунина Елизавета Анатольевна  
(расшифровка подписи)

" 11 "



***ПРИЛОЖЕНИЕ № 5***

**Акционерное общество**  
**«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»**  
105082, г. Москва, Спартаковская пл., д. 16/15, стр. 2  
ОГРН 1177746744878 ИНН 9701082537 КПП 770101001

**ПРИКАЗ № 01/УП**

Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета

Г. Москва

«21» июля 2017г.

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Учетную политику АО «ГТМ» для целей бухгалтерского учета на 2017г. согласно приложению к настоящему приказу.
2. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на главного бухгалтера.

Генеральный директор



Маркунина Е.А.

**Акционерное общество**  
**«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»**  
105082, г. Москва, Спартаковская пл., д. 16/15, стр. 2  
ОГРН 1177746744878 ИНН 9701082537 КПП 770101001

Приложение к приказу  
от 21.07.17г. № 01/УП

**Учетная политика**  
**АО «ГТМ»**  
для целей бухгалтерского учета

**1. Организационные положения**

1.1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на Главного бухгалтера.

1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.2.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

1.2.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.3. Первичные учетные документы

1.3.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

1.3.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

1.4. Регистры бухгалтерского учета

1.4.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

1.5. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

**2. Основные средства**

2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

2.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;

2.4. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.5. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

### 3. Сырье и материалы

3.1. Учет приобретения материалов

3.1.1. Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

3.1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

3.1.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

3.2. Учет списания материалов

3.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

3.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

3.3.1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается.

#### **4. Финансовые вложения**

##### **4.1. Последующая оценка финансовых вложений**

4.1.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

4.1.2. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение финансовых вложений, проведенная Обществом, подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов – в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

#### **5. Резервы по сомнительным долгам**

##### **5.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

5.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

5.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

5.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.1.4. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

5.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

5.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

## 6. Расчеты по налогу на прибыль

6.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

6.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

## 7. Оценочные обязательства

### 7.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_p \times \text{Дн}_p \times (1 + \text{СтВз}_p / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$\text{СрЗар}_i$  - средний дневной заработок  $i$ -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$\text{Дн}_i$  - количество календарных дней отпуска, на которые  $i$ -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$\text{СтВз}_i$  - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам  $i$ -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

$p$  - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.



## 8. Доходы и расходы

8.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- поступления от оказания консультационных услуг
- доходы от участия в других организациях

### 8.2. Расходы

8.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

8.2.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

8.2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

## 9. Бухгалтерская отчетность

9.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

### 9.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

9.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

9.2.2 Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

9.2.3. При определении существенности показателей учитывается существенность статьи для отчетности в целом.

### 9.3. Отчет о движении денежных средств

9.3.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

9.3.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

***ПРИЛОЖЕНИЕ № 6***

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»**  
105082, г. Москва, Спартаковская пл., д. 16/15, стр. 2  
ОГРН 1167746903928 ИНН 9701050479 КПП 770101001

**ПРИКАЗ № 01/УП**

Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета

г. Москва

«01» октября 2016г.

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Учетную политику ООО «ГТМ» для целей бухгалтерского учета согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что данная Учетная политика применяется со дня государственной регистрации организации.

Генеральный директор



Маркушина Е.А.

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»**

105082, г. Москва, Спартаковская пл., д. 16/15, стр. 2  
ОГРН 1167746903928 ИНН 9701050479 КПП 770101001

Приложение к приказу  
от 01.10.16г. № 01/УП

**Учетная политика**

**ООО «ГТМ»**

**для целей бухгалтерского учета**

**1. Организационные положения**

1.1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на Главного бухгалтера.

1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.2.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

1.2.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.3. Первичные учетные документы

1.3.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

1.3.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

1.4. Регистры бухгалтерского учета

1.4.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

1.5. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

**2. Основные средства**

2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

2.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;

2.4. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.5. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

### 3. Сырье и материалы

3.1. Учет приобретения материалов

3.1.1. Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

3.1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

3.1.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

3.2. Учет списания материалов

3.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

3.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

3.3.1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается.

#### **4. Финансовые вложения**

##### **4.1. Последующая оценка финансовых вложений**

4.1.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

4.1.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, не проводится.

4.2. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### **5. Резервы по сомнительным долгам**

##### **5.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

5.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

5.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

5.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.1.4. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

5.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

5.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### **6. Расчеты по налогу на прибыль**

6.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

6.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

## 7. Оценочные обязательства

### 7.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

*n* - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Дончисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

## 8. Доходы и расходы

### 8.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- поступления от оказания консультационных услуг
- доходы от участия в других организациях

### 8.2. Расходы

8.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

8.2.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").



8.2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

## 9. Бухгалтерская отчетность

9.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

### 9.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

9.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

9.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

### 9.3. Отчет о движении денежных средств

9.3.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

9.3.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.



*Handwritten signatures and text in Armenian script, including the name 'Բաղդասարյան'.*

***ПРИЛОЖЕНИЕ № 7***

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»**

105082, г. Москва, Спартаковская пл., д. 16/15, стр. 2  
ОГРН 1167746903928 ИНН 9701050479 КПП 770101001

---

**ПРИКАЗ № 01/УЦ**

Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета

Г. Москва

«30» декабря 2016г.

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Учетную политику ООО «ГТМ» для целей бухгалтерского учета на 2017г. согласно приложению к настоящему приказу.
2. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на главного бухгалтера.

Генеральный директор



Маркушина Е.А.

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»**

105082, г. Москва, Спартаковская пл., д. 16/15, стр. 2  
ОГРН 1167746903928 ИНН 9701050479 КПП 770101001

Приложение к приказу  
от 30.12.16г. № 01/УП

**Учетная политика  
ООО «ГТМ»  
для целей бухгалтерского учета**

**1. Организационные положения**

1.1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на Главного бухгалтера.

1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.2.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

1.2.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.3. Первичные учетные документы

1.3.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

1.3.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

1.4. Регистры бухгалтерского учета

1.4.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

1.5. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

**2. Основные средства**

2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

2.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;

2.4. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.5. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

### 3. Сырье и материалы

3.1. Учет приобретения материалов

3.1.1. Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

3.1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

3.1.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

3.2. Учет списания материалов

3.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

3.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

3.3.1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается.

#### 4. Финансовые вложения

##### 4.1. Последующая оценка финансовых вложений

4.1.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

4.1.2. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение финансовых вложений, проведенная Обществом, подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов – в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

#### 5. Резервы по сомнительным долгам

##### 5.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

5.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

5.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

5.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.1.4. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

5.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

5.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

## 6. Расчеты по налогу на прибыль

6.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

6.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

## 7. Оценочные обязательства

### 7.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где *ОценОбяз* - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

*СрЗар<sub>i</sub>* - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

*Дн<sub>i</sub>* - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

*СтВз<sub>i</sub>* - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

*n* - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Дончисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.



## 8. Доходы и расходы

8.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- поступления от оказания консультационных услуг
- доходы от участия в других организациях

### 8.2. Расходы

8.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

8.2.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

8.2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

## 9. Бухгалтерская отчетность

9.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

### 9.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

9.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

9.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

9.2.3. При определении существенности показателей учитывается существенность статьи для отчетности в целом.

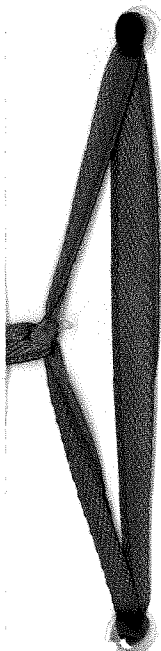
### 9.3. Отчет о движении денежных средств

9.3.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

9.3.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.



Прошито, пронумеровано и скреплено печатью  
всего 905 (двухсот пять ) лист 08

Генеральный директор Акционерного общества  
«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»

Маркунина Е.А.

ГЛОБАЛТРАК

МЕНЕДЖМЕНТ

