

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

г. Новосибирск

03 июля 2015 г.

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «ЗапСиб - Транссервис».

АУДИТОР

Наименование: Закрытое акционерное общество Аудиторская фирма «ФИНАНСЫ-Н».

Место нахождения: улица Галуцака, дом 17, подъезд 11, г. Новосибирск, Российская Федерация, 630049.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 30 ноября 2002 года за № 1025402481983.

Сведения о наличии ОРНЗ: Основной регистрационный номер записи 10201002096 в реестре Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация).

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЗапСиб - Транссервис».

Место нахождения: дом 64а, улица Каменская, город Новосибирск, Российская Федерация, 630091.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 ноября 2002 года за № 1025403202934.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЗапСиб - Транссервис» и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о движении денежных средств и об изменениях капитала за 2014 год, а также из примечаний, содержащих основные принципы учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления

консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Директор Департамента консалтинга и аудита
ЗАО АФ «ФИНАНСЫ-Н»

(квалификационный аттестат № 01-000843 от 24.09.2012;
по приказу от 17.09.2012 № 53 Н/од)



Н.В. Сапелкина

**Группа компаний «ЗапСиб-Транссервис»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО,
по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год,
закончившийся на указанную дату**

 **ГРУППА
ФИНАНСЫ**
Аудитор
Сапелькина Наталья Владимировна
аттестат №01-000843 СРО НП АПР

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Собственникам ООО «ЗапСиб-Транссервис» и пользователям консолидированной финансовой отчетности.

Мы подготовили консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Группы компаний «ЗапСиб-Транссервис» (далее Группа) на указанную дату, а также результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководство Группы несет ответственность за то, что Группа ведет учетные записи, раскрывающие с достаточной степенью точности ее финансовое положение и позволяющие ей обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, а также соответствие российской бухгалтерской отчетности российскому законодательству и нормативным актам. В целом, руководство также несет ответственность за принятие доступных ему мер для защиты активов Группы, а также предотвращения и выявления фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Группы полагает, что при подготовке консолидированной финансовой отчетности, приведенной ниже, Группа последовательно применяла соответствующую учетную политику, подкрепляла ее обоснованными и осмотрительными оценками и расчетами и обеспечивала соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российской бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.

От имени Группы

Муравьев Андрей Сергеевич

Генеральный директор ООО «ЗапСиб-Транссервис»

03 июля 2015 года.

ул. Каменская 64а

г. Новосибирск


ГРУППА
Финансы
Аудитор
Салеева Наталья Владимировна
аттестат №01-000043 СРО ИП АПР

ООО «ЗапСиб-Транссервис» и его дочерние компании

Консолидированный отчет о финансовом положении по МСФО по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на указанную дату (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31.12.2014	31.12.2013
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства, нетто	3,6	13 256 065	12 556 099
Незавершенные основные средства	6	8 385	73 649
Нематериальные активы, нетто	3,7	3 629	1 157
Займы выданные	10	30 414	5 018
Отложенное налоговое требование		34 238	32 466
Итого по долгосрочным активам		13 332 731	12 668 389
Текущие активы			
Товары		2 480	-
Сырье и материалы	3,13	109 031	94 320
Предоплаченные страховые полисы	8	-	22 307
Авансы выданные	8	387 279	917 751
Дебиторская задолженность по налогам	8	139 719	213 432
Торговая дебиторская задолженность	3,8	756 648	208 925
Займы выданные	9	2 065	2 844
Денежные средства и их эквиваленты	11	3 414	11 033
Прочие текущие активы	8	3 352 807	1 121 227
Итого по текущим активам		4 753 441	2 591 839
ИТОГО АКТИВЫ		18 086 172	15 260 228
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	3,22	3 000	3 000
Резервный капитал		2 688	2 688
Нераспределенная прибыль прошедших лет		983 242	947 074
Нераспределенная прибыль текущего года		86 860	36 169
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		1 075 790	988 930
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	2 006 164	3 275 466
Обязательство по финансовой аренде		9 311 276	8 813 407
Выпущенные долговые обязательства		285 000	
Отложенные налоговые обязательства		53 389	84 294
Итого долгосрочные обязательства		11 655 828	12 173 168
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	1 593 114	129 776
Обязательство по финансовой аренде		2 327 819	1 431 522
Задолженность перед бюджетом		64 812	47 947
Кредиторская задолженность поставщикам	3,14	674 659	173 583
Задолженность по оплате труда		13 858	13 210
Прочие резервы по обязательствам и расходам	3,12	17 980	3 818
Прочая задолженность		662 311	298 274
Итого краткосрочные обязательства		5 354 553	2 098 130
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17 010 381	14 271 298
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		18 086 172	15 260 228

Генеральный директор
03 июля 2015 года



ГРУППА А.С. Муравьев
ФИНАНСЫ
Аудитор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Савельева Наталья Владимировна
аттестат №01-000643 СРО НП АПР

ООО «ЗапСиб-Транссервис» и его дочерние компании

Консолидированный отчет о прибылях и убытках по МСФО за год, закончившийся

31.12.2014 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Доход от основной деятельности	3	6 872 996	7 512 764
Себестоимость по основной деятельности	3	(5 764 659)	(5 262 036)
Валовая прибыль		1 108 337	2 250 728
Общие и административные расходы		(250 177)	(654 953)
Прибыль от операционной деятельности		858 159	1 595 775
Прочие доходы	3,16	8 188 896	2 304 875
Прочие расходы	3,16	(7 834 743)	(1 994 680)
Проценты		(1 163 656)	(1 843 690)
Прибыль до налогообложения		48 657	62 280
Налог на прибыль - текущая часть	17	(3 427)	(2 608)
Налог на прибыль - отложенная часть	17	41 630	(23 503)
Прибыль за период		86 860	36 169

Генеральный директор
03 июля 2015 года



А.С. Муравьев

**ГРУППА
Финансы**
Аудитор
Сапелькина Наталья Владимировна
аттестат №01-000043 СРО НП АПР

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «ЗапСиб-Транссервис» и его дочерние предприятия
 Консолидированный отчет об изменениях капитала по МСФО за год, закончившийся 31.12.2014 года
 (в тысячах российских рублей)

Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
на 1 января 2013 г.	3 000	2 688	1 131 907	1 137 595
Прибыль (убыток) за период	-	-	36 169	36 169
Изменение нераспределенной прибыли / убытка	-	-	(159 133)	(159 133)
Дивиденды	-	-	(25 700)	(25 700)
на 31 декабря 2013 г.	3 000	2 688	983 243	988 931
Изменение резервного капитала	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за период	-	-	86 860	86 860
Изменение нераспределенной прибыли / убытка	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-
на 31 декабря 2014 г.	3 000	2 688	1 070 103	1 075 791

Генеральный директор _____ А.С. Муравьев
 03 июля 2015 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Наименование показателя	2014 г.	2013 г.
<i>Потоки денежных средств от операционной деятельности</i>		
Денежные поступления от покупателей товаров	13 703 622	9 483 182
Денежные поступления от арендных платежей, комиссионных вознаграждений и иных аналогичных платежей	180 130	151 649
Прочие поступления	3 535 545	282 139
Денежные платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(7 297 072)	(7 402 972)
Выплата заработной платы	(507 198)	(398 968)
Прочие расходы	(3 256 910)	(665 097)
Платежи в бюджет	(3 104)	(52)
Проценты, уплаченные по договорам кредитов и займов	(286 191)	(281 569)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	6 068 822	1 168 313
<i>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
Поступления от продажи объектов основных средств	537 038	2 604 627
Поступления от погашения займов, предоставленных организациям и сотрудникам	110 522	33 448
Проценты, полученные по договорам займа	-	2 302
Прочие поступления	-	85 780
Приобретение основных средств	(6 398 847)	(2 086 661)
Приобретение ценных бумаг, ценных вложений, акций (долей) других организаций	-	(1 721)
Займы, предоставленные другим организациям и сотрудникам	(61 863)	(12 726)
Прочие платежи	-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(5 813 151)	625 049
<i>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</i>		
Поступление от эмиссии акций и иных долевых бумаг	-	-
Поступления от займов и кредитов	7 439 486	6 675 938
Прочие поступления	-	-
Выплаты собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-	(4 174)
Выплаты дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	(23 387)
Погашение займов и кредитов	(6 169 628)	(4 883 048)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(1 516 194)	(3 556 711)
Прочие расходы	(23 222)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(269 558)	(1 791 383)
Чистое приращение денежных средств и их эквивалентов	(13 887)	1 980
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11 033	9 053
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 414	11 033
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	6 268	-

Генеральный директор
03 июля 2015 года



А.С. Муравьев
Аудитор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Аттестат №01-000843 СРО НП АПР

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Введение

Настоящая консолидированная финансовая отчетность состоит из отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЗапСиб - Транссервис» (далее – ООО «ЗапСиб - Транссервис», «ЗапСиб - Транссервис» или «Материнская компания») и его дочерних компаний (совместно именуемых «Группа»).

На 31.12.2014 Группа располагает вагонным парком (собственными и арендованными полувагонами и крытыми вагонами) в количестве 13 тыс. единиц. Группой заключены прямые договоры на перевозку грузов с ОАО «РЖД» и железными дорогами стран СНГ. Опыт работы предприятий Группы позволяет быстро и квалифицированно организовать транспортировку грузов различного назначения по территории России и странам ближнего зарубежья.

Структура Группы представляет собой взаимодополняющую систему, обеспечивающую полный комплекс услуг по всем операциям с подвижным составом: предоставление полувагонов для перевозки грузов, ремонт подвижного состава, управление локомотивной тягой, проведение погрузочно-разгрузочных работ, автотранспортные услуги и ремонт железнодорожных путей.

Материнская компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, г. Новосибирск, ул. Каменская, 64а. Компании Группы зарегистрированы и осуществляют свою деятельность также на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2014 года ЗапСиб - Транссервис контролирует семь дочерних компаний. Информация о структуре Группы раскрыта в разделе 21 «Дочерние компании» Примечаний.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в валюте Российской Федерации – российских рублях (далее – рублях). Рубль является функциональной валютой Группы, так как отражает экономическую суть фактов хозяйственной жизни и положение дел в Группе.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

В Российской Федерации продолжаются значительные политические, экономические и социальные изменения. Являясь страной с переходной экономикой, Российская Федерация пока не имеет достаточно развитой деловой и законодательной инфраструктуры.

Налоговая система, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации являются достаточно новыми и характеризуются большим количеством налогов и частыми изменениями законов, которые зачастую неясны, противоречивы и подвержены неоднозначному толкованию со стороны различных органов исполнительной и судебной власти, которые принимают решения о наложении значительных штрафов, пеней и начислении процентов. События последних лет показывают, что регламентирующие органы власти в Российской Федерации проводят более жесткую политику в отношении толкования и исполнения законов. Данная ситуация создает существенные налоговые и юридические риски. Руководство Группы считает, что оно во всех существенных аспектах выполняет требования всего применимого законодательства.

3. Описание основных принципов учетной политики

Основы представления консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») на основе отчетности, подготовленной в соответствии с национальным законодательством, с учетом корректировок и реклассификаций. Основные корректировки связаны с учетом финансовой аренды и финансовых инструментов, учетом резервов, отложенного налога на прибыль и вложений в дочерние компании.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости.

Принципы учетной политики применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же период, что и отчетность Материнской компании. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы, возникающие внутри Группы, исключаются. Нереализованные убытки по операциям между компаниями Группы также исключаются, за исключением случаев, когда совершенная операция свидетельствует об обесценении переданных активов. При необходимости, применяемые дочерними компаниями положения учетной политики были изменены для обеспечения их соответствия учетной политике Группы.

Любые изменения в данной консолидированной финансовой отчетности после ее выпуска требуют подтверждения руководством Группы, которое авторизовало данную отчетность к выпуску.

Дочерние компании

К дочерним компаниям относятся компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины долей или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые могут быть представлены к исполнению. Финансовая отчетность дочерних предприятий включена в консолидированную финансовую отчетность со дня фактического появления контроля и по день фактического прекращения контроля.

Неконтрольная доля участия представляет часть чистых идентифицированных активов дочерних предприятий, принадлежащих неконтролирующим участникам, включая долю неконтролирующих участников в корректировках активов и обязательств до справедливой стоимости при приобретении компаний. Неконтрольная доля участия представляется в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала участников Материнской компании.

Приобретение дочерних компаний

Приобретение дочерних компаний отражено Группой с использованием метода приобретения.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании по пропорциональной доле в чистых идентифицируемых активах приобретаемой компании на дату приобретения. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав статьи «Прочие расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Если первоначальное распределение стоимости не завершено по состоянию на конец отчетного периода, в котором было осуществлено приобретение, Группа учитывает приобретение компании, используя предварительную стоимость по тем показателям отчетности, по которым оценка не завершена.

Группа признаёт все корректировки предварительной оценки в результате окончательного распределения стоимости в течение двенадцати месяцев от даты

приобретения. В результате гудвил или отрицательный гудвил корректируется соответственно.

Сравнительная информация за периоды, предшествующие завершению окончательной оценки, представляется так, как если бы окончательная оценка была завершена на дату приобретения.

Приобретение компаний, осуществляемое поэтапно

При приобретении компании, осуществляемого поэтапно, Группа переоценивает предыдущий процент владения ассоциированной компанией или совместным предприятием по справедливой стоимости на дату приобретения и признает полученный в результате доход или расход, если есть, в прибылях или убытках.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Группа раскрывает информацию в соответствии с МСФО 24 (IAS 24) «Раскрытие информации о связанных сторонах» о взаимоотношениях между связанными сторонами и операциях между ними, наличии встречной задолженности между Группой и связанными с ней сторонами. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Материнская компания и ее дочерние предприятия осуществляют различные факты хозяйственной жизни друг с другом, в том числе факты хозяйственной жизни по финансированию со связанными сторонами.

Основные средства

К основным средствам относятся материальные активы, которые:

- предназначены для использования организацией в производстве или поставке товаров и услуг или для административных целей;
- предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Вновь приобретенные основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, включая, где это необходимо, чистую текущую стоимость затрат на демонтаж и ликвидацию актива в конце срока полезной службы.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, если таковые имеются.

Объекты незавершенного строительства отражены по стоимости фактически осуществленных на отчетную дату затрат, амортизация по объектам незавершенного строительства не начисляется.

Стоимость объектов основных средств, построенных собственными силами, включает материальные расходы, прямые расходы на оплату труда и соответствующую долю накладных расходов.

Расходы по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или изготовлению квалифицируемых активов, включаются в стоимость этих активов.

Если объект основных средств включает несколько составляющих с различными сроками полезного использования, то эти составляющие учитываются как самостоятельные объекты основных средств.

Затраты, понесенные после приобретения основных средств, которые удовлетворяют характеристикам признания активов в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», капитализируются, а замененные элементы основных средств списываются. В случае удовлетворения критериям признания актива, затраты на проведение масштабных осмотров и ремонтов основных средств отражаются в балансовой стоимости основных средств как замены.

Расходы на деповской ремонт и освидетельствование вагонов капитализируются и списываются линейным методом на протяжении трех лет.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется лишь тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, перейдут к Группе и стоимость актива может быть рассчитана достоверно. Затраты на обслуживание и текущий ремонт относятся на расходы по мере их возникновения. Текущий ремонт включает все расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение расчетного срока их полезной службы, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию, и признается в составе операционных расходов в соответствующем

отчетном периоде. Ожидаемый срок полезного использования основных средств регулярно проверяется и при необходимости пересматривается.

Ликвидационная стоимость (остаточная стоимость) актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования.

Ликвидационная стоимость анализируется и может подлежать корректировке в случае существенных колебаний стоимости металлолома на рынке. Какое-либо изменение остаточной стоимости актива учитывается как изменение в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Ликвидационная стоимость полувагонов на 31.12.2014 Группы оценивается в размере 296,6 тыс. руб. и вагонов крытых – в размере 84,7 тыс.руб.

Срок полезного использования для групп объектов основных средств составляет:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	30-46
Машины и оборудование	10-32
Транспортные средства	8-22
Приборы и установки	3-11

Основное средство, оборудование или его значительная часть списываются при выбытии или если не ожидается, что оно в дальнейшем может приносить экономическую выгоду в процессе использования.

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда (лизинг). Прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Классификация операций аренды основывается на их экономическом содержании, а не на форме договора. Заключенные договора оцениваются на предмет того, зависит ли выполнение их условий от использования определенного актива или активов, или условиями договоров предусматривается право пользования активом или активами, даже если это прямо не следует из условий договора. В случае, если период аренды покрывает большую часть срока полезного использования актива, даже если право собственности не переходит к арендатору, или если приведенная стоимость минимальных арендных платежей, определенных на момент начала аренды, практически равна справедливой стоимости

арендованного актива, Группа классифицирует данные операции как операции финансовой аренды.

Основные средства, полученные в финансовую аренду, отражены по наименьшей величине:

- справедливой стоимости арендуемого имущества;
- дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Объекты недвижимости, сдаваемые в операционную аренду, оцениваются по исторической стоимости.

Нематериальные активы иные, чем гудвил

Нематериальные активы, приобретенные Группой, имеющие определенный срок полезного использования, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы, созданные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором он возник.

Амортизация начисляется линейным способом на протяжении срока полезного использования нематериального актива и включается в состав себестоимости и общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется индивидуально по каждому объекту.

Программное обеспечение учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Срок его полезного использования от 3 до 20 лет.

Гудвил и доля меньшинства

Гудвил (деловая репутация) представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретаемой доли чистых активов, обязательств и условных обязательств дочерней или ассоциированной компании на дату приобретения.

Гудвил не амортизируется, тестируется на предмет обесценения на отчетную дату.

Руководство Группы определило, что для целей проверки деловой репутации на обесценение каждый сегмент представляет собой отдельную единицу учета.

Анализ деловой репутации на предмет обесценения состоит из двух этапов. На первом этапе определения потенциального обесценения производится сравнение оценочной справедливой стоимости каждой единицы учета, в том числе деловой репутации, с ее балансовой стоимостью. Если оценочная справедливая стоимость единицы учета превышает ее балансовую стоимость, деловая репутация не считается обесцененной. Превышение балансовой стоимости над оценочной справедливой стоимостью является признаком возможного обесценения, и с целью определения суммы обесценения проводится второй этап процедуры. При оценке справедливой стоимости, Группа должна сделать ряд оценок и предположений, в том числе допущений, связанных с прогнозами будущих потоков денежных средств, роста бизнеса и ставки дисконтирования. Изменение в этих допущениях может привести к изменению результатов анализа и, в результате, может привести к обесценению в будущих периодах.

Второй этап оценки включает отнесение гудвила (где это возможно) на соответствующие единицы, генерирующие денежные потоки (далее – ЕГДП) и определение возмещаемой стоимости ЕГДП, для которых на первом этапе был установлен факт обесценения. Убыток от обесценения в рамках ЕГДП в первую очередь относится на гудвил, остаток распределяется между прочими активами единицы на пропорциональной основе таким образом, чтобы новая стоимость актива не была ниже рыночной.

Убыток от обесценения, связанный с гудвил, распределяется между убытком, относящимся к контролирующей доле Группы, и убытком, относящимся к неконтролирующей доле участия Материнской компании Группы.

Финансовые инструменты

а) Финансовые активы

Финансовые активы Группы включают: денежные средства и их эквиваленты; торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы выданные, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность.

Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании. Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (сделки на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

b) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыли и убытки, если оно приобретено с целью обратного выкупа в ближайшем будущем.

Доходы и расходы по обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Группа не имеет финансовых обязательств, отнесенных ею при первоначальном признании к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Соответствующие доходы и расходы признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации.

Прочие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом операционных издержек.

Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения, с признанием процентного расхода в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма - представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда:

а) когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм;

б) когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

с) Амортизированная стоимость финансовых инструментов

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение и выплат или снижения основной суммы задолженности. В расчете учитываются любые надбавки или скидки при приобретении актива, а также затраты по сделке и другие выплаты, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства и распределения процентных доходов или расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат на ожидаемый срок действия финансового актива или обязательства или более короткий срок, если это применимо.

д) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

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:

- просрочка очередного платежа,
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности и это подтверждается финансовой информацией о контрагенте,
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации,
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, которое обусловлено изменением экономических условий (национальных или местных).

е) Резервы

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством.

При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются историческое и предполагаемое исполнение обязательств клиентами. Изменения в экономических, отраслевых условиях или в условиях конкретного клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, учтенного в консолидированной финансовой отчетности.

Проценты начисления резерва от суммы просроченной дебиторской задолженности представлены ниже:

Срок неуплаты дебиторской задолженности	Процент начисления резерва от суммы просроченной дебиторской задолженности
Более 3 лет	Списание
От 1 года до 3 лет	100% резерв
От 6 до 12 месяцев	30% резерв

Материально – производственные запасы

Материально – производственные запасы – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;
- в процессе производства для такой продажи;
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Материально – производственные запасы, включающие материалы, топливо, запасные части, учитываются по наименьшей из двух величин — по стоимости приобретения или чистой стоимости возможной реализации. Чистая стоимость возможной реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации.

При приобретении материально – производственные запасы принимаются к учету, включая затраты на приобретение, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования.

Материально – производственные запасы списываются по средневзвешенной стоимости.

Валютные операции

Валютные операции учитываются в функциональной валюте Группы с использованием курса валюты на дату проведения операции. Операции в иностранной валюте, осуществляемые Группой, переводятся в рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления этих операций, а также при переводе денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, учитываются в отчете о прибылях и убытках. Остатки по денежным активам и обязательствам пересчитываются по курсу обмена на каждую дату составления отчетности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представлены денежными средствами в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты включают также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения три месяца и менее.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и краткосрочные депозиты (согласно определению выше) за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Движение денежных средств и их эквивалентов раскрыто в отчете о движении денежных средств, составленном с использованием прямого метода согласно требованиям к раскрытию информации, установленным МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Расходы по займам

Затраты по займам, за исключением тех, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, отражаются в отчете о прибылях и убытках как финансовые расходы за период, в котором они возникли. Квалифицируемым является актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи требует значительного времени. В случае, если заемные средства привлекаются для общих целей и направляются на приобретение, строительство или производство квалифицируемого актива, капитализируемая сумма расходов по займам определяется путем применения ставки капитализации к величине затрат, относящихся к приобретению или строительству объекта капитальных вложений. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенное значение затрат по заемным средствам

применительно к имевшимся у предприятия займам в течение периода (за исключением заемных средств, привлеченных специально для приобретения конкретных активов). Затраты по займам, подлежащие капитализации, относятся на увеличение стоимости соответствующего актива с момента, когда возникли капитальные вложения в данный актив, вплоть до завершения работ по доведению данного актива до состояния, в котором возможно использование данного актива по назначению.

Резервы, условные обязательства и активы

Резервы формируются при существовании текущего обязательства, возникшего в связи с прошлым событием, приведшим к возникновению юридического или фактического обязательства, урегулирование которого приведет к вероятному оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду и сумма которых может быть надежно оценена. Размер резерва формируется, исходя из оптимальной оценки затрат на немедленное погашение обязательства.

В примечаниях к консолидированной финансовой отчетности раскрывается информация по каждому классу условного обязательства. При этом раскрывается следующая информация:

- краткое описание характера обязательства;
- неопределенности, которые могут на него повлиять.

В примечаниях к консолидированной финансовой отчетности раскрывается информация по каждому классу условного актива. При этом раскрывается следующая информация:

- краткое описание характера актива;
- оценка возможного финансового результата.

Обесценение активов

Балансовая оценка активов Группы, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налогов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления их обесценения. В случае выявления признаков обесценения балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы. Обесценение актива признается в том случае, если балансовая стоимость данного актива превышает возмещаемую сумму. Все убытки от обесценения относятся на финансовый результат.

Возмещаемая сумма (стоимость) – это наибольшая величина из двух значений:

- чистая продажная цена актива;
- ценность использования актива.

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует за счет своего постоянного использования притока денежных средств, который независим от тех, что генерируются другими активами или группой активов. В этом случае возмещаемая сумма определяется для единицы, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Убыток от обесценения актива, подвергавшегося переоценке, отражается в отчете об изменениях в капитале в пределах сумм прироста стоимости этого актива при переоценке. Остальная сумма убытка от обесценения относится на финансовые результаты.

Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала суммы, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения не признавался.

Уставный капитал

Уставный капитал Группы складывается из долей участников. Любое изменение уставного капитала, утвержденное решением участников, учитывается в отчете о движении собственного капитала.

Выплаты участникам (дивиденды) признаются как обязательство и вычитаются из капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно.

Дивиденды, предложенные или одобренные в период между отчетной датой и датой выпуска консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в консолидированной финансовой отчетности.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены и сумма дохода может быть достоверно определена.

Доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором товары (услуги) были реально переданы (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг).

Доходы Группы включают:

- доходы от грузовых перевозок;
- прочую выручку, в том числе доходы от ремонта подвижного состава, доходы от продажи товаров, а также другие виды доходов.

Выручка от реализации признается за вычетом НДС и предоставленных скидок в момент оказания услуг.

Себестоимость реализованной продукции включает железнодорожный тариф, амортизацию, затраты на ремонт и техобслуживание собственных и арендуемых вагонов, а также арендные платежи за вагоны, арендуемые на условиях операционной аренды.

Группа предоставляет своим покупателям гарантии качества (услуги, оказываемые предприятиями Группы, соответствует требованиям регламентов, ГОСТов и ТУ).

Руководство Группы считает, что цены на реализуемые товары и услуги, оказываемые предприятиями Группы, являются рыночными ценами и удовлетворяют требованиям российского налогового законодательства.

Вознаграждения сотрудников

Вознаграждения сотрудникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств. Вознаграждения сотрудникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Группа делает отчисления в пользу Пенсионного фонда Российской Федерации от лица своих сотрудников и не несет никаких дополнительных обязательств, кроме данных платежей. Взносы признаются в составе расходов в том году, когда было начислено соответствующее вознаграждение сотрудникам. Группа не имеет каких-либо других правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или других аналогичных пособий сотрудникам.

Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются как доходы будущих периодов, если существует достаточная уверенность в том, что они будут получены, и в соблюдении Группой условий предоставления субсидий. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода в тех

же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать, на систематической основе.

Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода. Если Группа получает субсидии в неденежной форме, то актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости и отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива равномерными ежегодными частями.

Прочие налоги и отчисления

Прочие налоги и отчисления представляют собой налоги и обязательные отчисления, которые уплачиваются в правительственные органы или государственные учреждения и рассчитываются по различным налогооблагаемым базам, но за исключением налога на прибыль, НДС, рассчитываемых от сумм выручки и закупок, а также выплат, связанных с государственными программами социального страхования, начисленных от суммы годовой заработной платы каждого работника до налогообложения.

Выплаты по социальному страхованию включаются в себестоимость, коммерческие расходы, а также в общехозяйственные и управленческие расходы в соответствии с видом соответствующих затрат на оплату труда.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и уплачивается в федеральный бюджет Российской Федерации. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

Сумма НДС, подлежащая уплате в федеральный бюджет, определяется путем уменьшения суммы исчисленного НДС на суммы предъявленного к вычету НДС.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает текущую и отложенную часть. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм,

относящихся к операциям, отражаемым по счетам капитала, отложенный налог по которым отражается в составе капитала.

Затраты по оплате краткосрочной части налога на прибыль формируются с учетом ожидаемой суммы налога к уплате, рассчитанной на основе налогооблагаемой прибыли за год с использованием действующих ставок или ставок, объявленных на дату составления баланса, и корректировок по суммам налогов, подлежащих уплате за прошлые годы.

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета по текущей официальной ставке налога на прибыль, действующей на территории Российской Федерации (20%).

Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действующих на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

Законодательные акты по российскому трансфертному ценообразованию с поправками и дополнениями вступили в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования в определенной степени больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность внесения налоговыми органами корректировок трансфертного ценообразования и доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам со связанными сторонами и определенным видам сделок с независимыми сторонами), если цена сделки не соответствует рыночному принципу.

Отчетность по сегментам

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» требует раскрытия для Группы финансовой и описательной информации об операционных сегментах, с указанием сегментной информации, составляемой на основе, которая используется для целей внутреннего учета.

Сегментом является различимый компонент Группы, который участвует в производстве товаров или оказании услуг (операционный сегмент), или производит продукцию и оказывает услуги в конкретной экономической среде (географический сегмент), которой присущи риски и выгоды, отличные от рисков и выгод других сегментов.

Основным видом деятельности Группы являются железнодорожные грузовые перевозки. Все значимые активы, производственные мощности, управленческие и административные подразделения Группы территориально расположены в г. Новосибирске. Выручка от реализации услуг Группы анализируется по видам продукции и регионам сбыта.

Орган, ответственный за принятие операционных решений – Общее собрание учредителей ООО «ЗапСиб - Транссервис».

Применение измененных и пересмотренных стандартов учета.

Поправки к стандартам, которые были приняты за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

СТАНДАРТЫ	ПРИМЕНИМО К ГОДОВЫМ ОТЧЕТНЫМ ПЕРИОДАМ, НАЧИНАЮЩИМСЯ С ИЛИ ПОЗДНЕЕ
МСФО 27 (с изменениями) «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2014 года
МСФО 32 (с изменениями) «Финансовые инструменты: представление информации»	1 января 2014 года
МСФО 36 (с изменениями) «Обесценение активов»	1 января 2014 года
МСФО 39 (с изменениями) «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2014 года
МСФО 10 (с изменениями) «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2014 года
МСФО 12 (с изменениями) «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	1 января 2014 года
Разъяснение КРМФО 21 «Обязательные платежи»	1 января 2014 года

Измененный МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» требует от инвестиционной организации отражать инвестиции в соответствующие дочерние предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток для целей консолидированной и отдельной финансовой отчетности (или представлять отдельную

финансовую отчетность, если все дочерние предприятия являются неконсолидируемыми) Изменение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» разъясняет применений правил взаимозачета финансовых инструментов. Измененный МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» не оказал значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» требует расширенных раскрытий в отношении возмещаемой стоимости и основы, на которой была определена возмещаемая стоимость ЕГДП, если балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком службы, отнесенных на такую единицу, является значительной в сравнении с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком службы. Изменения должны быть применены ретроспективно, как если бы указанная учетная политика использовалась всегда в прошлом. Измененный МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» не оказал значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» раскрытие информации» предусматривает освобождение от прекращения учета хеджирования в случае, когда новация производных инструментов хеджирования отвечает определенным критериям. Измененный МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» не оказал значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» устанавливает для инвестиционных организаций исключения в отношении консолидации определенных дочерних предприятий. Вместо этого инвестиционная организация должна оценивать инвестицию в каждое дочернее предприятие по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» или МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Измененный МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» не оказал значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» требует дополнительных раскрытий в отношении того, почему организация соответствует определению инвестиционной организации, детальной информации о неконтролируемых дочерних предприятиях, и о характере отношений и определенных

операциях между инвестиционной организацией и ее дочерними предприятиями. Измененный МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» не оказал значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» рассматривает порядок определения момента признания обязательства по уплате обязательного платежа, налагаемого государством, если такое обязательство входит в сферу применения МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Настоящее разъяснение также рассматривает порядок учета обязательства по уплате обязательного платежа, сроки и сумма которого являются определенными. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Группы и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства Группы, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство Группы также использует профессиональные суждения и оценки.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в данной консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

4.1 Консолидация дочерних обществ

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля над объектом инвестиций и порядка отражения различных инвестиций в дочерние общества в консолидированной финансовой отчетности Группы.

4.2 Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований.

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством.

Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, руководство Группы полагает, что его интерпретация существующего законодательства является соответствующей, и трактовка Группой налогового законодательства будет поддержана.

4.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого – либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления (и восстановления) резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными.

Снижение стоимости прочих активов.

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости прочих активов требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы оказываемых услуг, операционные расходы, капитальные вложения, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконта. Кроме того допущения применяются при определении генерирующих групп активов, по которым проводится тест на обесценение.

Стоимость от использования активов или генерирующих групп активов, связанных с оказанием услуг, определяется на основе прогнозируемых объемов.

Учет резервов на обесценение

Отражение в учете обесценения включает создание резервов на снижение стоимости финансовых активов, прочих долгосрочных активов и товарно – материальных запасов.

4.4 Оценка справедливой стоимости приобретений

При определении рыночной стоимости приобретенных активов и обязательств, применяются допущения и суждения относительно моделей оценки, величины и времени прогнозируемого поступления и использования денежных средств, и другие оценочные значения, такие как ставка дисконта.

4.5 Судебные разбирательства

Группа использует суждения для оценки и признания резервов и раскрытия условных обязательств в отношении имеющихся судебных разбирательств и других претензий, ожидающих решения путем мирного урегулирования, защиты интересов в суде или государственного вмешательства, а также раскрытия других условных обязательств. Суждения связаны с оценкой вероятности положительного исхода имеющихся претензий либо возникновения обязательства, а также возможной величины резерва, необходимого для окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей процедуре оценки, фактические расходы могут отличаться от изначально начисленных резервов. Оценка величины начисленных резервов может меняться по мере получения новой информации, преимущественно при поддержке внутренних специалистов или внешних консультантов. Пересмотр оценочных величин начисленных обязательств может оказать существенное влияние на будущие операционные результаты.

4.6 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в случае, если становится очевидно, что достаточная налогооблагаемая прибыль не будет получена, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая операционные результаты прошлых лет, операционный план, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегии налогового планирования.

Если фактические результаты отличаются от оценочных, или эти оценки должны быть пересмотрены в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результат от операций и потоки денежных средств. В случае, если величина признания отложенных налоговых активов в будущем должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

5. Сегментная информация

Операционным сегментом является компонент Группы, деятельность которого приносит выручку и связана с расходами, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы и по которому имеется отдельная финансовая информация.

Общее собрание учредителей ООО «ЗапСиб - Транссервис» (Орган управления) принимает ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью Группы, оценивает результаты деятельности и распределяет ресурсы, используя различную внутреннюю финансовую информацию.

На основе данной информации был определен следующий операционный сегмент:

ЗСТС – грузоперевозки.

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство, и почти вся внешняя продажа услуг осуществляется сегментом ЗСТС - грузоперевозки.

6. Основные средства

В 2014 г. был осуществлен пересмотр состава внеоборотных активов, в результате которого ретроспективно по состоянию на 31.12.2013 г. реклассифицированы статьи консолидированного отчета о финансовом положении – «Предоплаченные страховые полисы» (в части расходов по деповскому ремонту) и «Основные средства» (транспортные средства) в сумме 258 788 тыс. руб.

Расшифровка по группам основных средств на конец отчетного периода в сравнении с данными на 31.12.2013 г. до и после внесения вышеуказанных изменений представлена в таблицах:

(тыс. руб.)

Группа основных средств	на 31.12.2014			на 31.12.2013 (до исправлений)		
	первоначальная стоимость	амортизация накопленная	остаточная стоимость	первоначальная стоимость	амортизация накопленная	остаточная стоимость
Земельные участки	4 295		4 295	4 596		4 596
Здания и сооружения	508 492	20 318	488 174	452 076	9 499	442 577
Машины и оборудование	307 885	37 628	270 258	243 866	16 575	227 291
Транспортные средства	14 148 805	1 658 290	12 490 515	12 861 645	1 245 508	11 616 137
Приборы и установки	10 188	7 964	2 224	4 257	1 453	2 804
Прочие объекты ОС	3 415	2 816	599	12 633	8 727	3 906
Незавершенное строительство	8 385	-	8 385	73 649	-	73 649
Итого	14 991 465	1 727 016	13 264 450	13 652 722	1 281 762	12 370 960

Группа основных средств	на 31.12.2014			на 31.12.2013 (после исправлений)		
	первоначальная стоимость	амортизация накопленная	остаточная стоимость	первоначальная стоимость	амортизация накопленная	остаточная стоимость
Земельные участки	4 295		4 295	4 596		4 596
Здания и сооружения	508 492	20 318	488 174	452 076	9 499	442 577
Машины и оборудование	307 885	37 628	270 258	243 866	16 575	227 291
Транспортные средства	14 148 805	1 658 290	12 490 515	13 120 433	1 245 508	11 874 925
Приборы и установки	10 188	7 964	2 224	4 257	1 453	2 804
Прочие объекты ОС	3 415	2 816	599	12 633	8 727	3 906
Незавершенное строительство	8 385	-	8 385	73 649	-	73 649
Итого	14 991 465	1 727 016	13 264 450	13 911 510	1 281 762	12 629 748

Основные средства при первоначальном признании в учете отражаются по первоначальной стоимости, с учетом прямых затрат, связанных с доведением основного средства до состояния, когда оно пригодно к использованию. Объекты незавершенного строительства отражены по первоначальной стоимости, износ по ним не начисляется.

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ на предмет уменьшения предполагаемой экономической выгоды от владения основными средствами Группы по сравнению с их балансовой стоимостью, а также оценивает необходимость уменьшения или полной отмены ранее созданного резерва под предполагаемое обесценение стоимости основных средств. При обнаружении потенциального увеличения или уменьшения предполагаемой экономической выгоды, резерв под обесценение стоимости основных средств или его уменьшение при соответствующих условиях включается в полном объеме в консолидированный отчет о прибылях и убытках в том периоде, в котором данные признаки появились.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом, начиная с даты ввода их в эксплуатацию в течение предполагаемого полезного срока их использования.

В 2014 г. Группа приняла решение при расчете амортизируемой стоимости активов применять ликвидационную стоимость, которая оценивается на 31.12.2014 в размере 296,6 тыс. руб. для полувагонов и в размере 84,7 тыс.руб. – для вагонов крытых.

Срок полезного использования для групп объектов основных средств в основном составляет:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	30-46
Машины и оборудование	10-32
Транспортные средства	8-22
Приборы и установки	3-11

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом суждения руководства Группы, основанного на опыте эксплуатации основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на изменение коэффициентов амортизации в будущем.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, при этом заменяемые активы подлежат списанию. Затраты на текущий ремонт относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Расходы на содержание и текущий ремонт включают все затраты, не приводящие к технической модернизации актива по сравнению с его первоначальными характеристиками. Прибыль и убытки, возникающие вследствие выбытия основных средств (по причине списания или иной реализации), включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Расходы по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или изготовлению квалифицируемых активов, включаются в стоимость этих активов.

7. Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальный актив оценивается по справедливой стоимости предоставленной за него компенсации, включая затраты на приобретение. После первоначального признания нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения.

К объектам нематериальных активов Группы отнесены программные продукты, их историческая стоимость на 31.12.2014 г. составляет 3 629 тыс. руб.



Аудитор
Сапелкина Наталья Владимировна
аттестат №01-000843 СРО НП АПР

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Основной удельный вес в составе дебиторской задолженности, как краткосрочной, так и долгосрочной, имеет задолженность покупателей.

(тыс. руб.)

Вид задолженности	Сумма	
	на 31.12.2014	на 31.12.2013
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, всего	756 648	208 925
в том числе:		
- долгосрочная	-	-
- краткосрочная	756 648	208 925
Авансы выданные и предоплата	387 279	917 751
Предоплаченные страховые полисы	-	22 307
Прочая дебиторская задолженность	3 492 414	1 334 658
Итого	4 636 341	2 483 641

У Группы нет займов или дебиторской задолженности, определенных в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период.

9. Краткосрочные финансовые активы

Выданные краткосрочные займы учитываются по балансовой стоимости, поскольку руководство Группы считает, что их амортизируемая стоимость существенно не отличается от балансовой стоимости, так как выданные займы погашаются в течение периода, не превышающего 12 месяцев. Справедливая стоимость финансовых активов данного вида приблизительно равна их балансовой стоимости.

Резерв снижения стоимости выданных займов не создан, поскольку отсутствуют займы, не погашенные в срок, предусмотренный договором.

На отчетную дату отсутствуют основания для обесценения краткосрочных финансовых активов всех видов, представленных в консолидированной финансовой отчетности Группы.

(тыс. руб.)

Категория актива	на 31.12.2014	на 31.12.2013
Выданные займы	2 065	2 844
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	-	-
Финансовые активы, предназначенные на продажу	-	-
Итого	2 065	2 844

10. Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые займы в консолидированной финансовой отчетности Группы на 31.12.2014 отсутствуют.

В отчетном и предшествующих периодах Группа:

- не проводила реклассификацию финансовых активов из категории активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости, и наоборот;
- не осуществляла передачу финансовых активов, когда все эти активы или их часть не отвечают установленным критериям для прекращения признания;
- не передавала в залог финансовые активы в качестве обеспечения обязательств или условных обязательств;
- не имела обеспечения, которое можно продать или перезаложить при том, что нарушение обязательств со стороны владельца указанного обеспечения отсутствует.

11. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированной финансовой отчетности отражены денежные средства в кассе и средства на счетах в банках. Эквивалентов денежных средств Группа в составе активов на 31.12.2014 не имеет.

12. Резервы

Прочие резервы оцениваются в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», исходя из оптимальной оценки размера обязательства.

Группа формирует резервы в отношении обязательств перед работниками по неиспользованному отпуску и для выплаты вознаграждения работникам по итогам работы за год. Долгосрочные составляющие обязательств отсутствуют. Признанные суммы базируются на письменных заключениях и обоснованных оценках затрат на осуществление указанных выплат.

Предположительно созданные на отчетную дату резервы будут погашены в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

Дополнительно к вышеуказанным суммам, отраженным в консолидированном бухгалтерском балансе по строке «Резервы по прочим обязательствам и расходам», в данную статью включен резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

13. Материально – производственные запасы

Материально – производственные запасы Группы классифицированы следующим образом:

- материалы;
- топливо;
- запасные части.

При отпуске в производство материально – производственные запасы оцениваются по средневзвешенной стоимости.

Группа не имеет каких-либо ограничений прав собственности в отношении материально – производственных запасов, в том числе по заложенным операциям. В отчетном периоде признаки обесценения материально – производственных запасов отсутствовали. Дооценка (уценка) материально – производственных запасов, равно как и иное списание, признаваемое доходом, в отчетном периоде не производилось. Резерв под снижение стоимости материально – производственных запасов не создавался.

14. Кредиторская задолженность

По мнению руководства Группы, балансовая стоимость финансовых обязательств (кредиторской задолженности), отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, равна их справедливой стоимости.

(тыс. руб.)

Вид задолженности	Сумма	
	на 31.12.2014	на 31.12.2013
Задолженность поставщикам и подрядчикам	674 659	173 583
Предоплата покупателей	390 839	283 452
Расчеты по налогам и сборам	64 812	47 947
Расчеты с персоналом	13 858	13 210
Обязательство по финансовой аренде	11 639 095	10 244 929
Прочие кредиторы	271 473	14 822
Итого	13 054 736	10 777 943

15. Кредиты и займы

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

У предприятий Группы, как в отчетном периоде, так и в предшествующих периодах не было случаев невыполнения обязательств (дефолтов) или любых других нарушений условий заемных соглашений.

16. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Прочие доходы	За период, закончившийся	
	31.12.2014	31.12.2013
Доходы, связанные с реализацией ОС	546 102	1 989 268
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	6 511 452	250 429
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	48 268	28 620
Прочие доходы	1 083 074	36 558
Итого	8 188 896	2 304 875

(тыс. руб.)

Прочие расходы	За период, закончившийся	
	31.12.2014	31.12.2013
Расходы, связанные с реализацией ОС	291 323	1 578 735
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	6 477 000	237 638
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	48 268	28 666
Прочие расходы	1 018 152	149 641
Итого	7 834 743	1 994 680

17. Налог на прибыль

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За период, закончившийся	
	31.12.2014	31.12.2013
Прибыль до налогообложения	48 657	62 280
Условный расход (доход) по налогу на прибыль *	(9 731)	(12 456)
Расход по налогу на прибыль	(3 427)	(2 608)

*) По ставке, установленной российским законодательством, в размере 20%.

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка

таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и результатов будущих периодов.

Налоговая система и законодательство Российской Федерации являются достаточно новыми и характеризуются большим количеством налогов и частыми изменениями законов, которые зачастую неясны, противоречивы и подвержены неоднозначному толкованию со стороны различных органов исполнительной и судебной власти, которые принимают решение о наложении значительных штрафов и пеней. События последних лет показывают, что регламентирующие органы власти в Российской Федерации проводят более жесткую политику в отношении толкования и исполнения законов. Данная ситуация создает существенные налоговые и юридические риски. Руководство Группы считает, что она во всех существенных аспектах выполняет требования всего применимого законодательства. Доказательством этому являются результаты выездных налоговых проверок предприятий Группы. Штрафы, пени по налоговым обязательствам за последние несколько лет предприятиям Группы государственными органами (в т.ч. Федеральной налоговой службой) в существенных суммах не начислялись.

18.1 Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны.

Группа не осуществляла полного страхования производственных мощностей, страхования на случай остановки производства и страхования гражданской ответственности за возмещение ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее производственной деятельностью. До тех пор пока Группа не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

18.2 Судебные разбирательства

По состоянию на отчетную дату Группа выступает в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Группе, не могут оказать какое – либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

19. События после окончания отчетного периода

Консолидированная финансовая отчетность Группы, подготовленная по МСФО за период, закончившийся 31 декабря 2014 года, утверждена к опубликованию 03 июля 2015 года.

Существенных событий после отчетной даты (корректирующих либо не корректирующих финансовую отчетность) не произошло.

20. Тестирование активов на обесценение

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Группа провела тестирование активов на обесценение по состоянию на 31.12.2014.

Обесценения активов на 31.12.2014 не произошло.

21. Дочерние компании

На отчетную дату в состав Группы входят следующие Дочерние компании:

№ П/П	НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	МЕСТО-НАХОЖДЕНИЕ	ВЛАДЕНИЕ 2014	ВЛАДЕНИЕ 2013	СТАТУС В ГРУППЕ
1	ООО «ЗапСиб – Транссервис»	Новосибирск	100 %	100 %	Материнская компания
2	ООО «ЗапСиб – Транссервис Логистик»	Новосибирск	100 %	100 %	Дочерняя компания
3	ООО «ЗапСиб- Транссервис Авто»	Новосибирск	100 %	100 %	Дочерняя компания
4	ООО «Сибирские Вагоноремонтная Компания»	Новокузнецк, Кемеровская область	100%	100%	Дочерняя компания
5	ООО «Кузбасская Транспортная Компания»	Новосибирск	100 %	100 %	Дочерняя компания
6	ООО «Универсальные транспортные системы»	Новосибирск	100%	100%	Дочерняя компания
7	ООО Вагоноремонтная компания "Сибирь"	Новосибирск	100%	100%	Дочерняя компания
8	ООО «Объединенные транспортные системы Сибири»	Новосибирск	100%	100%	Дочерняя компания

22. Уставный капитал

Уставный капитал Материнской компании Группы на 31.12.2014 составляет 3 000 тыс. руб.

Контролирующими конечными бенефициарами Группы являются Муравьев А.С., Игнатов А.М., Пешат В.В., Шайман Л.М.

В соответствии с российским законодательством Материнская компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности,

подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Материнской компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

В 2014 году ООО «ЗапСиб-Транссервис» начислений и выплат дивидендов участникам не производило.

23. EBITDA

Показатель EBITDA не является стандартным показателем в соответствии с МСФО. В приведенной ниже таблице представлен расчет показателя EBITDA и показателя EBITDA в процентах от выручки на основе показателей чистой прибыли.

Показатель EBITDA представляет собой чистую прибыль до уплаты расходов по процентам, налога на прибыль и амортизации. Мы представляем показатель EBITDA, так как мы рассматриваем его как важный дополнительный показатель нашей деятельности. Руководство Группы считает, что показатель EBITDA дает полезную информацию аналитикам ценных бумаг, инвесторам и другим заинтересованным лицам.

Показатель EBITDA имеет ограничения при использовании для аналитических целей, и должен рассматриваться как дополнение, но не как замена информации, содержащейся в нашей консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Возможно, другие компании нашей отрасли могут рассчитывать показатель EBITDA отличным от нас способом или использовать его для других целей, ограничивая его полезность для сравнения.

В связи с ретроспективным пересмотром состава внеоборотных активов, указанным в п.6 Примечаний в сравнительном расчете показателя EBITDA на 31.12.2013 по статье «Амортизация» внесены изменения. Сравнительные данные указаны ниже.

ПОКАЗАТЕЛЬ	ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ			
	31.12.2014		31.12.2013 (до изменений)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Чистая прибыль	86 860	1,26	36 169	0,48
Амортизация	(1 067 997)	(15,54)	(515 553)	(6,86)
Налог на прибыль	38 203	(0,56)	(26 111)	(0,35)
Расходы (доходы) по процентам (нетто)	(1 163 656)	(16,93)	(1 850 681)	(24,63)
Прочие доходы/(расходы) нетто	354 153	5,15	317 186	4,22
EBITDA	1 926 156	28,02	2 111 328	28,10

ПОКАЗАТЕЛЬ	ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ			
	31.12.2014		31.12.2013 (после изменений)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Чистая прибыль	86 860	1,26	36 169	0,48
Амортизация	(1 067 997)	(15,54)	(624 842)	(8,32)
Налог на прибыль	38 203	(0,56)	(26 111)	(0,35)
Расходы (доходы) по процентам (нетто)	(1 163 656)	(16,93)	(1 850 681)	(24,63)
Прочие доходы/(расходы) нетто	354 153	5,15	317 186	4,22
EBITDA	1 926 156	28,02	2 220 618	29,56

24. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Группы

24.1 Управление рисками по финансовым инструментам

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет Общее собрание учредителей Материнской компании Группы.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группа сформировала эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Группа подвержена следующим рискам, возникающим, в том числе в связи с использованием финансовых инструментов:

- кредитному риску;
- риску недостатка ликвидности;
- рыночному риску.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки данных рисков и управления рисками, а также информация о подходах Группы к управлению капиталом.

24.1.1 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих обязательств по договору.


Аудитор
 Сапелькина Наталия Владимировна
 аттестат №01-000843 СРО НП АПР

Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от особенностей каждого конкретного клиента. Демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск неплатежей, присущие отрасли или стране, в которой осуществляют деятельность ее клиенты, оказывают меньшее влияние на уровень кредитного риска. Территориальная концентрация кредитного риска отсутствует.

Более 30 процентов клиентов Группы являются ее клиентами на протяжении более 3 лет, и убытки не возникали. При осуществлении мониторинга клиентского кредитного риска клиенты группируются согласно их кредитным характеристикам, включая: являются ли они физическим или юридическим лицом, являются ли они конечным покупателем, их географическое положение, отраслевая принадлежность, структура по срокам, сроки погашения задолженности согласно договорам и наличие в прошлом финансовых трудностей.

Группа не требует обеспечения в отношении торговой дебиторской задолженности.

Группа создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также инвестиций.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы имеют минимальный риск дефолта.

Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску, инвестируя средства только в ликвидные ценные бумаги и предоставляя займы хорошо известным руководством заемщикам с положительной кредитной историей. Принимая это во внимание, руководство не ожидает случаев невыполнения обязательств со стороны какого-либо контрагента.

Гарантии

Политика Группы предусматривает предоставление финансовых гарантий дочерним предприятиям, надежным партнерам с хорошей кредитной историей.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов представляет максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

(тыс. руб.)

Наименование	Балансовая стоимость	
	на 31.12.2014	на 31.12.2013
Дебиторская задолженность (включая предоплаты)	4 636 453	2 483 642
Займы выданные	32 478	7 862
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 414	11 033
Инвестиции в ассоциированные компании	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 480	-
Итого	4 674 825	2 502 537

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату составлял:

(тыс. руб.)

Наименование	Балансовая стоимость	
	на 31.12.2014	на 31.12.2013
По реализации в пределах страны	756 648	208 925
По реализации на экспорт	-	-
Итого	756 648	208 925

В отчетном периоде и в предшествовавших периодах у Группы не было финансовых активов, которые, как было установлено, обесценились по отдельности по состоянию на отчетную дату.

Счета оценочных резервов под обесценение финансовых активов используются для отражения убытков от обесценения, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен. В этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

На 31.12.2014 существенная концентрация кредитного риска отсутствовала.

24.1.2 Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных

средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы.

Группа на ежемесячной основе подготавливает финансовый план, целью которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты операционных расходов, погашения финансовых обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. В целях планирования своей деятельности ежегодно Группа составляет прогнозные планы финансовой, операционной и инвестиционной деятельности, без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию (например, стихийных бедствий).

Кроме того, Группа держит под контролем сроки погашения краткосрочных и среднесрочных кредитов и займов, а также принимает решения о замене существующих финансовых инструментов на инструменты с более выгодными условиями.

24.1.3 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Группы рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

Группа не осуществляет сделок с производными инструментами в ходе своей обычной деятельности. Компании Группы не осуществляют хеджирования справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, хеджирования денежных потоков, а также не имеет инвестиций в зарубежную деятельность.

Валютный риск

Предприятия Группы не осуществляют займы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы – российского рубля. Остатки дебиторской задолженности по валютным операциям на отчетную дату не существенны, поэтому Группа не подвержена валютному риску.

Процентный риск



Сапелькина Наталья Владимировна
аттестат №01-000843 СРО НП АПР

Риск изменения процентной ставки – это риск понесения финансовых убытков связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Группы.

Группа осуществляет заимствования финансовых ресурсов по фиксированной процентной ставке, поэтому она не подвержена риску изменения процентной ставки.

Анализ чувствительности справедливой стоимости применительно к инструментам с фиксированной ставкой процента

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и Группа не имеет производных финансовых инструментов, которые могли быть определены в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости.

Изменения в рыночных процентных ставках по непроизводным финансовым инструментам с фиксированной ставкой влияют только на доход в том случае, если они признаны по справедливой стоимости. Финансовые инструменты с фиксированной ставкой, которые учитываются по амортизированной стоимости, не подвержены риску изменения процентной ставки, согласно определению МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты-раскрытия». Поэтому изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель собственного капитала и прибыли (убытка) за период.

Другие риски изменения рыночных цен

Риск изменения цен долевых инструментов возникает в связи с имеющимися у Группы финансовыми инструментами, оцениваемыми по исторической стоимости. Данные финансовые инструменты предназначены для получения дохода при повышении их рыночной стоимости. Соотношение долговых финансовых активов и долевых ценных бумаг в инвестиционном портфеле Группы руководство контролирует, исходя из рыночных ожиданий. Существенные инвестиции в рамках портфеля управляются на индивидуальной основе, и все решения по покупке и продаже подлежат утверждению на Общем собрании учредителей, в функции которого входит управление рисками.

24.2 Управление отраслевыми рисками

24.2.1 Производственно - технологические риски

Общеотраслевыми рисками являются следующие производственно – технологические риски:



Сапелькина Наталья Владимировна
аттестат №01-000843 СРО НП АПР

- сбой при организации логистических схем доставки грузов;
- нарушение безопасности движения;
- снижение эффективности использования подвижного состава;
- несоответствие действующих технологических процессов организации перевозок требованиям к качеству транспортного продукта;
- риск несоответствия качества и ассортимента предоставляемых услуг новым требованиям клиентов.

В стабильно функционирующей компании, которой является Группа, влияние этих отраслевых рисков снижается: при стабильном увеличении грузопотоков денежный поток в Группе остается стабильным.

24.2.2 Сезонные риски

Деятельность Группы подвержена сезонным колебаниям рынка. Выручка и доходы от текущей деятельности подвержены влиянию цикличности поведения потребительского рынка. Как правило, число заказов, полученных в течение периода с января по февраль, меньше среднегодового показателя. Промежуточные результаты деятельности Группы не обязательно отражают продолжающуюся тенденцию, которая будет иметь место на конец года.

24.2.3 Технические и ресурсные риски

1. Риски, связанные с несоответствием структуры парка вагонов Группы структуре предъявляемых грузов. Данные риски выявляются и оцениваются в рамках аналитического блока корпоративной системы управления рисками Группы.

2. Отраслевыми рисками также являются увеличение числа работников предпенсионного возраста и недостаточность квалифицированных специалистов для транспортной отрасли. В настоящее время подразделения предприятий Группы укомплектованы достаточным количеством квалифицированных специалистов, но испытывает некоторые трудности с привлечением новых отраслевых специалистов и квалифицированного производственного персонала в связи с их нехваткой в районе сосредоточения производственных площадок. Кадровая политика Группы ориентирована на снижение этого вида риска в долгосрочном периоде следующими мероприятиями:

- ✓ заключение долгосрочных договоров с учебными заведениями, подготавливающими критически важных специалистов для Группы;

- ✓ привлечение студентов на практику в подразделения предприятий Группы с перспективой продолжения работы в Группе после окончания вуза.

24.2.4 Риски управления

Группа осознает существенность данного типа риска и учитывает в своих планах будущей деятельности, реализуя такие подсистемы управления как бюджетное, проектное, логистическое, управление по целям, стратегическое, маркетинговое и др., которые позволяют стабилизировать деятельности предприятий Группы и сделать ее более предсказуемой для инвесторов.

Кроме того, одной из наиболее ожидаемых тенденций в транспортной отрасли является усиление консолидации и интеграции (различной длины). Так как такая консолидация приведет к расширению зоны влияния наиболее эффективных игроков отрасли, то более серьезная конкуренция сложится в сфере управленческих бизнес-моделей. Данный вид конкуренции Группа рассматривает как существенный и в направлениях своей деятельности делает особый акцент на построение и совершенствование своей бизнес-модели управления.

24.2.5 Экономические риски

Предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации и, как результат, подвержены экономическим и политическим последствиям политики правительства Российской Федерации.

25. Регулируемый капитал

Общее собрание участников преследует политику обеспечения устойчивой капитальной базы, позволяющей поддерживать доверие инвесторов, кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса.

В 2014 году работники Группы не являлись участниками Материнской компании, за исключением трех ее главных участников. У руководства Группы нет опционных программ в отношении долей предприятий Группы.

В отношении уставного капитала Материнской компании Группы установлены следующие внешние требования: 1) российским законодательством установлен минимально допустимый размер уставного капитала – не менее 10 000 руб. (данное условие выполнено), 2) российским законодательством установлена обязанность Материнской компании Группы

объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, если стоимость последних в течение двух лет подряд будет меньше его уставного капитала (вероятность такого развития событий оценивается менеджментом Группы как ничтожно малая).

По состоянию на 31.12.2014 чистые активы некоторых компаний Группы в бухгалтерской отчетности, подготовленной по российским стандартам, составляли отрицательную величину. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации в отношении компании с отрицательной величиной чистых активов может быть начата процедура ликвидации. Руководство Группы полагает, что риск начала процедуры ликвидации в отношении этих компаний является незначительным.

Цели Группы при управлении капиталом:

- ✓ обеспечить непрерывность деятельности Группы, гарантируя тем самым доходы участников Группы;
- ✓ обеспечить соответствующий доход участникам путем определения цен на работы и услуги Группы пропорционально уровню риска.

Группа определяет размер регулируемого капитала пропорционально уровню риска. Группа управляет структурой капитала и вносит в нее соответствующие корректировки в зависимости от изменений экономических условий и рисков, присущих активам. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, подлежащих выплате участникам или продать активы в целях снижения задолженности.

Общее собрание учредителей стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществом и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Ни на Материнскую компанию, ни на ее дочерние предприятия не распространяются требования к достаточности собственного капитала, налагаемые регулирующими органами.

26. Операции со связанными сторонами

а) Отношения контроля

Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых или операционных решений.



Аудитор
Сапелькина Наталья Владимировна
аттестат №01-000043 СРО НП АПР

Материнской компанией Группы является ООО «ЗапСиб-Транссервис», на 100 % принадлежащее четырем физическим лицам, которые являются гражданами Российской Федерации. Группа имеет контроль над всеми своими дочерними предприятиями.

Значительные факты хозяйственной жизни в отношении операций со связанными сторонами являются следствием оказания услуг по грузоперевозкам.

б) Вознаграждения ключевого управленческого персонала

Ключевой руководящий персонал включает Генерального директора материнской компании Группы, его советников и директоров по направлениям деятельности в количестве 14 и 12 человек на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно.

Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц за период, закончившийся 31.12.2014 и 31.12.2013 года, составила 51 678 тыс. руб. и 53 765 тыс. руб. соответственно.

Данное вознаграждение отражено в составе расходов на оплату труда в консолидированном отчете о прибылях и убытках и в основном состоит из краткосрочных выплат.



Аудитор
Сапелькина Наталья Владимировна
аттестат №01-000843 СРО НП АПР

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено

ГРУППА
ФИНАНСЫ

504 (15.06.2008)

Сараел 1100
Аудитор
Наталья Владимировна
аттестат №01-05

Аудитор
Наталья Владимировна
03.04.2008 3 С/О 110 АПР

Директор Департамента консалтинга и аудита
ЗАО АФ "ФИНАНСЫ" И.В. Менькина

Сараел 1100
аттестат №01-05

