



Аудиторское заключение независимых аудиторов

**о бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«Первая Грузовая Компания»
за 2018 год**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Первая Грузовая Компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Первая Грузовая Компания» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: АО «ПКК»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1197746920656
Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ» – компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125625

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 13603063203

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Изменение представления пояснительной записки к бухгалтерской отчетности, полнота и точность раскрытий

См. пункт 2 Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В 2018 году руководством Компании было принято решение об изменении представления пояснительной информации в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.</p> <p>В пояснительную записку к бухгалтерской отчетности были внесены значительные изменения: пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были упрощены и информация, ранее раскрывавшаяся в данных пояснениях, была раскрыта в составе пояснительной записки в объеме, требуемом в соответствии с РСБУ.</p> <p>Также по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, Компания имела значительные остатки и обороты по операциям со связанными сторонами. Принимая во внимание существенность операций и количество связанных сторон, вопрос полноты и точности раскрытия информации по связанным сторонам стал дополнительным аспектом данного ключевого вопроса аудита.</p>	<p>В связи с существенными изменениями в представлении информации в бухгалтерской отчетности, в ходе аудита текущего года, мы уделили особое внимание вопросам раскрытия информации в пояснительной записке, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none">- мы проанализировали информацию, раскрываемую в пояснительной записке на полноту отражения в соответствии с РСБУ;- мы проанализировали точность раскрытия информации, представленной в пояснительной записке к данным регистров бухгалтерского учета. <p>При анализе полноты и точности раскрытой информации, мы уделили особое внимание вопросам раскрытия связанных сторон:</p> <ul style="list-style-type: none">- мы сопоставили список связанных сторон из учетной системы с информацией по связанным сторонам, предоставленной руководством Компании;- на выборочной основе мы проанализировали полученную из внешних источников информацию в отношении поставщиков и покупателей, которые не являются связанными по мнению руководства, на наличие признаков связанности;- на выборочной основе мы сравнили остатки и обороты по операциям со связанными сторонами, раскрытые в бухгалтерской отчетности, с учетными данными.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в

отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Шеремет В.Г.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

27 марта 2019 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация Акционерное общество "Первая Грузовая Компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки
 Организационно-правовая форма/форма собственности АО
 Собственность иностранных юридических лиц _____
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)
 Местонахождение (адрес) 105066, Россия, г.Москва, ул. Новорязанская, д.24

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2018
56738657		
7725806898		
49.20		
12267	23	
384 (386)		

Примечания в пояснительной записке	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы, в том числе	1110	133 824	64 236	67 069
4	незавершенные вложения в нематериальные активы	1111	102 101	21 200	26 100
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5	Основные средства, в том числе	1150	46 133 214	49 550 977	47 977 161
5	незавершенные вложения в основные средства	1151	17 398	347 921	2 091 617
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
6	Финансовые вложения	1170	384 049	383 538	5 137 099
17	Отложенные налоговые активы	1180	643 521	477 981	1 552 012
10	Прочие внеоборотные активы	1190	3 172 147	1 825 702	1 624 890
	Итого по разделу I	1100	50 466 755	52 302 434	56 358 231
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	5 338 403	5 747 512	8 721 566
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 577 957	1 886 565	1 785 916
8	Дебиторская задолженность, в том числе	1230	12 171 002	19 182 005	10 877 529
	долгосрочная	1231	229 366	2 375	16 432
	краткосрочная	1232	11 941 636	19 179 630	10 861 097
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	23 473 225	2 000	3 000
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 337 527	7 999 946	22 120 395
10	Прочие оборотные активы	1260	825 048	856 842	762 495
	Итого по разделу II	1200	57 723 162	35 674 870	44 270 901
	БАЛАНС	1600	108 189 917	87 977 304	100 629 132

Примечания в пояснительной записке	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	31 346 365	31 346 365	31 346 365
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1 567 318	1 567 318	1 151 075
11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	47 471 867	21 851 512	12 066 478
	Итого по разделу III	1300	80 385 550	54 765 195	44 563 918
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	2 000	14 116 292	37 065 378
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	916 914	921 590	882 671
16	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	918 914	15 037 882	37 948 049
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	14 483 024	5 849 794	6 597 688
13	Кредиторская задолженность	1520	10 782 903	10 552 363	10 081 538
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
16	Оценочные обязательства	1540	1 619 526	1 772 070	1 437 939
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	26 885 453	18 174 227	18 117 165
	БАЛАНС	1700	108 189 917	87 977 304	100 629 132

Руководитель

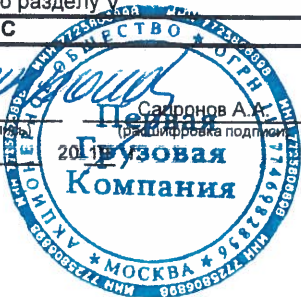
" 27 "

марта

(подпись)

Сайринов А.А.
(расшифровка подписи)

Пейман Грузовая
Компания



Главный бухгалтер

(подпись)

Панагушина Г.А.

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 20 18 г.

Организация Акционерное общество "Первая Грузовая Компания" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
Вид экономической деятельности Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности АО по ОКФС
Собственность иностранных юридических лиц _____ по ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2018
56738657		
7725806898		
49.20		
12267	23	
384 (385)		

Примечания в пояснительной записке	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 18 г.	За 12 месяцев 20 17 г.
14	Выручка	2110	104 132 236	97 264 310
14	Себестоимость продаж	2120	(73 814 473)	(75 957 498)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	30 317 763	21 306 812
14	Коммерческие расходы	2210	(12 324)	(12 614)
14	Управленческие расходы	2220	(6 388 224)	(5 743 142)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	23 917 215	15 551 056
	Доходы от участия в других организациях	2310	87 005	24 930
	Проценты к получению	2320	1 114 173	960 890
	Проценты к уплате	2330	(1 993 032)	(3 760 671)
15	Прочие доходы	2340	11 423 936	10 209 413
15	Прочие расходы	2350	(1 817 438)	(8 340 199)
17	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	32 731 859	14 645 419
17	Текущий налог на прибыль	2410	(7 123 479)	(3 340 364)
17	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	421 870	1 953 015
17	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	4 676	(38 919)
17	Изменение отложенных налоговых активов	2450	165 540	(1 074 031)
	Прочее	2460	(158 241)	9 172
	Чистая прибыль (убыток)	2400	25 620 355	10 201 277

Примечания в пояснительной записке	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 <u>18</u> г.	За 12 месяцев 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	25 620 355	10 201 277
18	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00082	0,00033
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

" 27 "



Сайфонов А.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Панагушина Г.А.

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 20 18 г.**

Коды		
0710003		
31	12	2018
56738657		
7725806898		
49.20		
12267	23	
384 (звё)		

Организация Акционерное общество "Первая Грузовая Компания" Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки по ОКВЭД _____
 Организация-правообладатель АО по ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб./млн.-руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ _____

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	31 346 365	(0)	0	1 151 075	12 066 478	44 563 918
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	0	0	10 201 277	10 201 277
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	10 201 277	10 201 277
переоценка имущества	3212	x	x		x	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		0
дополнительный выпуск акций	3214	0			x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						0

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(0)	0	(0)	(0)	(0)	(0)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3222	x	x	(0)	x	(0)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(0)			x	(0)	(0)
уменьшение количества акций	3225	(0)			x	(0)	(0)
реорганизация юридического лица	3226					(0)	(0)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	416 243	(416 243)	x
Величина капитала на 31 декабря 2 017 г.	3200	31 346 365	(0)	0	1 567 318	21 851 512	54 765 195
За 20 18 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	0	0	25 620 355	25 620 355
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	25 620 355	25 620 355
переоценка имущества	3312	x	x		x		0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		0
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						0
Уменьшение капитала - всего:	3220	(0)	0	(0)	(0)	(0)	(0)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3322	x	x	(0)	x	(0)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(0)			x	(0)	(0)
уменьшение количества акций	3325	(0)			x	(0)	(0)
реорганизация юридического лица	3326					(0)	(0)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	0	(0)	x
Величина капитала на 31 декабря 2 018 г.	3300	31 346 365	(0)	0	1 567 318	47 471 867	80 385 550

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.	Изменения капитала в 2017 г.		На 31 декабря 20 <u>17</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	44 563 918	10 201 277	(-)	54 765 195
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	44 563 918	10 201 277	(-)	54 765 195
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	12 066 478	10 201 277	(416 243)	21 851 512
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	12 066 478	10 201 277	(416 243)	21 851 512
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
по статьям					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Чистые активы	3600	80 385 550	54 765 195	44 563 918

Руководитель  Сидоров А.А.  Панагушина Г.А.
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

"27" " марта



**Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 18 г.**

Организация <u>Акционерное общество "Первая Грузовая Компания"</u>	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	56738657		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки</u>	ИНН	7725806898		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>АО</u>	по ОКВЭД	49.20		
<u>Собственность иностранных юридических лиц</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12267		23
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384 (385)		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 18 г.	За 12 месяцев 20 17 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	111 580 703	102 135 801
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	106 077 333	97 023 779
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	429 492	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	5 073 878	5 112 022
Платежи - всего	4120	(77 621 200)	(77 514 980)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(59 098 950)	(58 880 589)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 736 910)	(6 455 591)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 077 198)	(3 981 998)
налога на прибыль организаций	4124	(7 678 680)	(2 860 640)
прочие платежи	4129	(2 029 462)	(5 336 162)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	33 959 503	24 620 821

Наименование показателя	Код	За _____ 2018 г.	За _____ 2017 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	9 406 684	9 845 529
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 665 121	8 796 794
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 000	1 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 128 000	1 047 735
прочие поступления	4219	2 611 563	-
Платежи - всего	4220	(25 777 700)	(17 948 998)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(798 831)	(17 948 998)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2 010)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(24 976 859)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(16 371 016)	(8 103 469)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	15 261	5 000 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	15 261	5 000 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За _____ 2018 г.	За _____ 2017 г.
Платежи - всего	4320	(11 029 849)	(35 625 700)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 412 158)	(29 074 451)
прочие платежи	4329	(5 617 691)	(6 551 249)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(11 014 588)	(30 625 700)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 573 899	(14 108 348)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 999 946	22 120 395
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	14 337 527	7 999 946
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(236 318)	(12 101)

Руководитель С. Сапронов А.А.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 "27" _____ 2019 г.
 ООО "Первая Грузовая Компания"
 ИНН 7707083893 ОГРН 1047700009999
 МОСКВА 95

Главный бухгалтер _____
 (подпись)

Панагушина Г.А.
 (расшифровка подписи)

**Пояснительная записка к годовой
бухгалтерской отчетности АО «ПГК» за 2018 г.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
3. ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2017 ГОД	13
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
7. ЗАПАСЫ	18
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	20
11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	20
12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	21
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	22
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	25
18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	25
19. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	26
20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	27
21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	29
22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ	30
23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	31
24. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	32
25. ПРИНЯТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	33

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Первая Грузовая Компания»
за 2018 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Первая Грузовая Компания» (далее – «Общество» или «Компания») за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Краткая информация об Обществе

Акционерное общество «Первая Грузовая Компания» осуществляет деятельность на рынке грузовых перевозок в качестве оператора железнодорожного подвижного состава, оказывая услуги по предоставлению принадлежащего на праве собственности, аренды или ином праве железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок грузов.

Полное фирменное наименование общества: Акционерное общество «Первая Грузовая Компания». Сокращенное наименование: АО «ПГК». Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Joint Stock Company Freight One. Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: JSC Freight One.

Общество зарегистрировано по адресу: 105066, Россия, г. Москва, ул. Новорязанская, д. 24.

Почтовый адрес: 105066, Россия, г. Москва, ул. Новорязанская, д. 24.

Дата государственной регистрации: 22 октября 2013 года. Номер свидетельства о государственной регистрации: 77 № 015559247. Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Обществу присвоен государственный регистрационный номер 1137746982856.

Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке

В 2017 году Устав Общества был утвержден в новой редакции. В Устав Общества были внесены дополнения для приведения его в соответствие с изменениями в действующем законодательстве, в том числе дополнения в виде главы о крупных сделках и заинтересованности в совершении Обществом сделки.

В 2018 году решением Годового общего собрания акционеров АО «ПГК» от 21.06.2018 (протокол №13) была утверждена новая редакция Устава (ред. № 5), предусматривающая перераспределение компетенций между Советом директоров и исполнительными органами Общества.

Сведения о размере и структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества составляет 31 346 364 597 рублей и состоит из 31 346 364 597 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: 1-01-55521-Е.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года структура акционерного капитала состояла из:

№	Акционер	Сведения о регистрации	Место нахождения	Количество акций, принадлежащих акционеру, шт.	Доля в уставном капитале, %
1	ЮСил Рэйл Б.В. (UCL Rail B.V.)	Выписка из Торгового реестра Торговой Палаты Амстердама Дата регистрации: 02.05.2011 № 52635074	Стравински-лаан 3051, 3 этаж, 1077ZX, Амстердам, Нидерланды	31 343 229 961	99,99
2	Юниверсал Карго Логистикс Холдинг Б.В. (Universal Cargo Logistics Holding B.V.)	Выписка из Торгового реестра Торговой Палаты Амстердама, Дата регистрации: 24.08.2007 № 34281257	Стравински-лаан 3051, 3 этаж, 1077ZX, Амстердам, Нидерланды	3 134 636	0,01

Среднегодовая численность работающих

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2018 году составила 3 494 человек (в 2017 году – 3 595 человек).

Сведения об органах управления

В соответствии с Уставом АО «ПГК» в 2018 году органами управления Общества являлись Общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление и Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется коллегиальным исполнительным органом АО «ПГК» – Правлением и единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Исполнительные органы подотчетны Общему собранию акционеров и Совету директоров.

Состав Правления на 31 декабря 2018 года:

Председатель Правления:

1) Сапронов Александр Алексеевич – генеральный директор;

Члены Правления:

2) Гончаров Сергей Евгеньевич - заместитель генерального директора по техническому развитию - главный инженер;

3) Каратаев Сергей Михайлович – первый заместитель генерального директора;

4) Некрасова Анна Борисовна – заместитель генерального директора по экономике и финансам;

5) Панагушина Галина Александровна – главный бухгалтер;

- 6) Притула Дмитрий Владимирович - заместитель генерального директора по коммерции;
- 7) Рыженков Андрей Васильевич - заместитель генерального директора по логистике – начальник департамента;
- 8) Шпак Евгения Святославовна - заместитель генерального директора по правовым вопросам – начальник департамента.

Генеральный директор (Председатель Правления) является единоличным исполнительным органом Общества.

До 03 апреля 2018 года Генеральным директором Общества являлся Букин Олег Юрьевич.

С 3 апреля 2018 года Генеральным директором Общества является Сапронов Александр Алексеевич, избранный решением Совета директоров Общества от 29 марта 2018 года (протокол № 57).

Решением Годового общего собрания акционеров АО «ПГК» от 21 июня 2018 года (протокол №13) состав Совета директоров был определен в количестве 8 человек.

В период с 26 июня 2017 года до годового Общего собрания акционеров АО «ПГК», состоявшегося 21 июня 2018 года, в состав Совета директоров АО «ПГК» входили следующие лица:

Председатель Совета директоров:

- Волошин Александр Стальевич, независимый директор;

Члены Совета директоров:

- Батырев Антон Искандерович;
- Букин Олег Юрьевич;
- Каратаев Сергей Михайлович;
- Лисин Дмитрий Владимирович;
- Окес-Войсей Марк Дэвид Александер, независимый директор;
- Сапронов Александр Алексеевич;
- Федоров Игорь Петрович.

В состав Совета директоров Общества с 21 июня 2018 года вошли:

Председатель Совета директоров:

- Волошин Александр Стальевич, независимый директор

Члены Совета директоров:

- Багрин Олег Владимирович
- Батырев Антон Искандерович;
- Букин Олег Юрьевич;
- Кирюханцев Павел Анатольевич, независимый директор;
- Лисин Дмитрий Владимирович;
- Окес-Войсей Марк Дэвид Александер, независимый директор;
- Федоров Игорь Петрович.

В период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года было проведено 18 заседаний Совета директоров АО «ПГК».

В течение 2018 года было проведено одно Годовое общее собрание акционеров АО «ПГК».

Согласно Уставу Общества создание Ревизионной комиссии в Обществе не предусмотрено.

Сведения о реестродержателе

Реестродержателем Общества является Акционерное общество «Агентство «Региональный независимый регистратор», расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Липецк, ул. 9 Мая, дом 10 Б.

Дочерние и зависимые общества

Ниже представлена информация о дочерних и зависимых обществах АО «ПГК» на балансе Общества:

Компания	Страна регистрации	Организационно-правовая форма	Основная деятельность	Эффективная доля участия на 31 декабря 2018 г., %	Эффективная доля участия на 31 декабря 2017 г., %
<i>Дочерние предприятия</i>					
АО «ВРП «Грязи»	Россия	Акционерное общество	ремонт железнодорожных вагонов	100%	100%
ООО «Лизинг-ТрансКом»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	инвестиционная	99,9%	99,9%
АО «СтальТранс»	Россия	Акционерное общество	грузовые железнодорожные перевозки и логистика	100%	100%
ТОО «ПГК – Центральная Азия»	Казахстан	Товарищество с ограниченной ответственностью	грузовые железнодорожные перевозки и логистика	100%	100%
ООО «СПБ»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	общий центр обслуживания	100%	-
ООО «ПВРК»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	прочие финансовые услуги	100%	-
ООО «ЗВРК»	Россия	Общество с ограниченной ответственностью	ремонт железнодорожных вагонов	100%	-
<i>Зависимое предприятие</i>					
Freight One Scandinavia Ltd	Финляндия	Акционерное общество	логистика	50%	50%

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов.

Курсы валют

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ. Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>	<u>Гонконгский доллар</u>
31 декабря 2018 года	69,4706	79,4605	8,87191
31 декабря 2017 года	57,6002	68,8668	7,37056

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2018 году руководством Компании было принято решение об изменении представления пояснительной информации в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. В пояснительную записку к бухгалтерской отчетности были внесены следующие изменения: пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были упразднены и информация, ранее раскрывавшаяся в данных пояснениях, была раскрыта в составе пояснительной записки в объеме, требуемом в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства на покрытие убытков в связи с судебными исками;
- оценочные обязательства по неиспользованным отпускам;
- оценочные обязательства по выплате предстоящих премий.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены в таблице:

Основные средства	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование	2-15
Транспортные средства	15-32
Здания, сооружения	25-76
Другие виды основных средств	5-15

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, полученных в качестве вклада в Уставной капитал Общества, определялся Обществом исходя из оценки срока его эксплуатации предыдущим собственником, технического состояния и других факторов, но не менее 12 месяцев.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Обществом не проводится переоценка основных средств.

Активы, приобретаемые Обществом со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываются как материально-производственные запасы и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство как материально-производственные запасы.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной

и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

По активам со сроком использования более одного года, стоимостью менее 40 000 рублей, учитываемых на счетах учета МПЗ, списание производится по себестоимости каждой единицы.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

Задолженность по процентам по финансовым вложениям учитывается в составе дебиторской задолженности.

Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости к денежным эквивалентам.

Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, денежные эквиваленты. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 90 дней включительно, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 90 дней включительно.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу (просроченной необеспеченной гарантиями, не подлежащей реструктуризации дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации) со сроком возникновения свыше одного календарного года исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Учет расходов по займам и кредитам

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 107н.

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость этого актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Проценты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не относятся к инвестиционным активам, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), управленческих и коммерческих расходов. Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с предоставлением во временное пользование, аренду своих активов.

С учетом специфики осуществления процесса по основному виду деятельности (организации перевозок грузов, транспортно-экспедиционные услуги, предоставление во временное пользование своих активов) незавершенное производство не определяется.

Учет расходов ведется в разрезе статей и элементов с предварительным учетом прямых затрат по видам деятельности.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества.

К прочим доходам Общество относит:

- доходы от продажи основных средств, материалов, ценных бумаг и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с обычной деятельностью Общества – доходы по договорам, коммерческой концессии, проценты к получению, доходы от совместной деятельности;
- доходы, связанные с поступлениями: штрафов и пени; возмещения понесенных Обществом убытков; списания не востребовавшейся кредиторской задолженности; формирования курсовых разниц;
- прочие доходы.

К прочим расходам Общество относит:

- расходы от продажи основных средств, материалов, ценных бумаг и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с ликвидацией имущества;
- штрафы, пени, неустойки;
- прочие расходы.

Такие доходы и расходы, как правило, не являются периодическими.

Отчет о движении денежных средств

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки

комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7.1 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Изменения в Учетную политику, влияющие на изменение оценки в методологии учета фактов хозяйственной жизни не вносились.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2017 ГОД

Строка Отчета о движении денежных средств	По данным		Скорректированный показатель
	отчетности за 2017 год	Корректировка	
Платежи в связи с оплатой труда работников стр.4122	(4 540 183)	(1 915 408)	(6 455 591)
Прочие платежи стр.4129	(7 251 570)	1 915 408	(5 336 162)

При составлении Отчета о движении денежных средств за 2018 год суммы НДС, которые Организация в качестве налогового агента удержала из доходов работника и перечислила в бюджет, суммы страховых взносов, а также суммы, удержанные из зарплаты сотрудников и перечисленные взыскателям по исполнительным листам, отражены в составе строки 4122 Отчета о движении денежных средств.

Для сопоставимости показателей Отчета о движении денежных средств за 2017 год были произведены указанные в таблице выше корректировки, которые не повлияли на изменение сальдо денежных потоков от текущих операций, остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец 2017 года и 2018 года.

4. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице ниже.

	Программные продукты и базы данных	Прочие	Незавершен- ные вложения	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2017 года	66 239	668	26 100	93 007
Поступление	—	—	12 957	12 957
Принято к учету	17 689	168	(17 857)	—
Остаток на 31 декабря 2017 года	83 928	836	21 200	105 964
Поступление	—	—	83 394	83 394
Принято к учету	2 323	170	(2 493)	—
Выбытие	(80)	(11)	—	(91)
Остаток на 31 декабря 2018 года	86 171	995	102 101	189 267
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2017 года	(25 820)	(118)	—	(25 938)
Амортизация	(15 659)	(131)	—	(15 790)
Остаток на 31 декабря 2017 года	(41 479)	(249)	—	(41 728)
Амортизация	(13 658)	(137)	—	(13 795)
Выбытие	69	11	—	80
Остаток на 31 декабря 2018 года	(55 068)	(375)	—	(55 443)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	42 449	587	21 200	64 236
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	31 103	620	102 101	133 824

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, на 31 декабря 2018 года составила 87 166 тыс. руб. (31 декабря 2017 года – 84 764 тыс. руб.).

На 31 декабря 2018 года сумма нематериальных активов с полностью самортизированной стоимостью составила 24 904 тыс. руб. (31 декабря 2017 года – 15 005 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и по состоянию на 31 декабря 2017 года Общество не имеет и не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Первоначальная стоимость						Итого
	Земельные участки	Здания, сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	
Остаток на 1 января 2017 года	9 025	1 800 162	347 322	54 544 598	11 865	2 091 617	58 804 589
Поступление	—	—	—	—	—	18 131 720	18 131 720
Поступление в связи с выкупом из лизинга и аренды с правом выкупа	—	—	—	3 658 379	—	—	3 658 379
Ввод в эксплуатацию	—	2 286 344	307 694	17 262 865	18 513	(19 875 416)	—
Выбытие	—	—	(6 004)	(13 812 882)	(3 871)	—	(13 822 757)
Остаток на 31 декабря 2017 года	9 025	4 086 506	649 012	61 652 960	26 507	347 921	66 771 931
Поступление	—	—	—	—	—	616 778	616 778
Поступление в связи с выкупом из лизинга и аренды с правом выкупа	—	—	—	6 997 671	—	—	6 997 671
Ввод в эксплуатацию	—	394 555	135 614	335 396	81 566	(947 131)	—
Выбытие	—	—	(3 538)	(1 291 189)	(2 232)	(170)	(1 297 129)
Остаток на 31 декабря 2018 года	9 025	4 481 061	781 088	67 694 838	105 841	17 398	73 089 251
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2017 года	—	(114 373)	(125 088)	(10 579 557)	(8 410)	—	(10 827 428)
Амортизация за год	—	(77 538)	(73 990)	(4 268 282)	(2 415)	—	(4 422 225)
Накопленная амортизация по поступившим объектам	—	—	—	(3 337 509)	—	—	(3 337 509)
Выбытие	—	—	3 833	1 358 672	3 703	—	1 366 208
Остаток на 31 декабря 2017 года	—	(191 911)	(195 245)	(16 826 676)	(7 122)	—	(17 220 954)
Амортизация за год	—	(142 642)	(99 409)	(3 812 420)	(15 296)	—	(4 069 767)
Накопленная амортизация по поступившим объектам	—	—	—	(6 804 272)	—	—	(6 804 272)
Выбытие	—	—	3 365	1 133 664	1 927	—	1 138 956
Остаток на 31 декабря 2018 года	—	(334 553)	(291 289)	(26 309 704)	(20 491)	—	(26 956 037)
Остаточная стоимость							
на 31 декабря 2017 года	9 025	3 894 595	453 767	44 826 284	19 385	347 921	49 550 977
на 31 декабря 2018 года	9 025	4 146 508	489 799	41 385 134	85 350	17 398	46 133 214

Изменение стоимости в результате достройки, дооборудования и реконструкции в 2018 году составило 328 838 тыс. руб. (в 2017 году – 443 968 тыс. руб.).

В 2018 году на баланс Общества приняты вагоны, большинство из которых выкуплены по окончании договоров лизинга, первоначальная стоимость таких вагонов сформирована с учетом лизинговых платежей. Общая выкупная стоимость (цена приобретения) всех учтенных в отчетном году на балансе Общества вагонов составила 205 056 тыс. руб. (в 2017 году – 17 155 159 тыс. руб.).

В 2018 году проданы вагоны, остаточная стоимость которых составила 14 315 тыс. руб. (в 2017 году – 12 023 777 тыс. руб.).

В 2018 году ликвидированы вагоны, остаточная стоимость которых составила 133 361 тыс. руб. (в 2017 году – 424 735 тыс. руб.).

Балансовая стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе, составила на 31 декабря 2018 года 3 080 935 тыс. руб. (31 декабря 2017 года – 1 986 114 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 230 201 тыс. руб. (31 декабря 2017 года – 298 675 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2018 Общество не имеет основных средств, находящихся в залоге. На 31 декабря 2017 года балансовая стоимость основных средств, находившихся в залоге, составляла 1 402 721 тыс. руб.

Расходы по кредитам и займам в 2018 и 2017 годах не капитализировались.

По состоянию на 31 декабря 2018 года переведены на консервацию основные средства с остаточной стоимостью 82 069 тыс. руб. (31 декабря 2017 года – 105 875 тыс. руб.), в том числе вагоны с остаточной стоимостью 1 069 тыс. руб. (31 декабря 2017 – 19 543 тыс. руб.).

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

	Вклады в уставные капиталы	Акции других организаций	Депозитные вклады, за исключением денежных эквивалентов	Займы выданные	Итого
Долгосрочные финансовые вложения					
Стоимость на 1 января 2017 года	15 894	5 117 706	—	3 499	5 137 099
Обесценение	—	(4 751 561)	—	—	(4 751 561)
Реклассификация по срочности	—	—	—	(2 000)	(2 000)
Стоимость на 31 декабря 2017 года	15 894	366 145	—	1 499	383 538
Поступление	2 010	—	—	—	2 010
Реклассификация по срочности	—	—	—	(1 499)	(1 499)
Стоимость на 31 декабря 2018 года	17 904	366 145	—	—	384 049
Краткосрочные финансовые вложения					
Стоимость на 1 января 2017 года	—	—	—	3 000	3 000
Выбытие / погашение	—	—	—	(3 000)	(3 000)
Реклассификация по срочности	—	—	—	2 000	2 000
Стоимость на 31 декабря 2017 года	—	—	—	2 000	2 000
Поступление	—	—	24 976 859	—	24 976 859
Выбытие / погашение	—	—	(2 611 563)	(2 000)	(2 613 563)
Изменение за счет курсов валют	—	—	1 106 430	—	1 106 430
Реклассификация по срочности	—	—	—	1 499	1 499
Стоимость на 31 декабря 2018 года	—	—	23 471 726	1 499	23 473 225
Итого финансовых вложений на 31 декабря 2017 года	15 894	366 145	—	3 499	385 538
Итого финансовых вложений на 31 декабря 2018 года	17 904	366 145	23 471 726	1 499	23 857 274

На конец 2017 года Общество создало резерв под обесценение финансовых вложений в акции АО «СтальТранс» в размере 4 751 561 тыс. руб. Учетная стоимость вложений в акции АО «СтальТранс» на 31 декабря 2017 года составляла 4 826 040 тыс. руб. и была обусловлена 5-летним сервисным контрактом с группой компаний «Северсталь», который закончился в 4 квартале 2018 года. В связи с ожидаемым окончанием контракта между АО «СтальТранс» и группой компаний «Северсталь» Общество сочло необходимым создать резерв на сумму 4 751 561 тыс. руб., соответствующую разнице между учетной стоимостью вложений в АО «СтальТранс» и ожидаемой суммой чистых активов АО «СтальТранс» на 31 декабря 2017 года.

На конец 2018 года резерв под обесценение финансовых вложений остался без изменения значения.

Вклады в уставные (складочные) капиталы, акции других организаций:

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имеет долгосрочные финансовые вложения во вклады в уставные (складочные) капиталы, акции других организаций, с учетом резерва под обесценение финансовых вложений, на сумму 384 049 тыс. руб. (31 декабря 2017 года – 382 039 тыс. руб.), в том числе:

- в акции АО «СтальТранс» в размере 100% УК на сумму 74 479 тыс. руб.;
- в акции АО «Вагоноремонтное предприятие «Грязи» в размере 100% УК на сумму 269 652 тыс. руб.;
- в акции Freight One Scandinavia Oy в размере 50% УК на сумму 22 014 тыс. руб.;
- в долю ООО «ЛизингТранс Ком» (ранее - ООО «ПГК-Лизинг») в размере 99,9% УК на сумму 1 000 тыс. руб.;
- в долю ТОО «ПГК-Центральная Азия» 100% УК на сумму 14 894 тыс. руб.;
- в долю ООО «Служба поддержки бизнеса» в размере 100% УК на сумму 1 000 тыс. руб.;
- в долю ООО «Заринская вагоноремонтная компания» в размере 100% УК на сумму 1 000 тыс. руб.;
- в долю ООО «Первая вагоноремонтная компания» в размере 100% УК на сумму 10 тыс. руб.

7. ЗАПАСЫ

Информация о составе запасов по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Запасные части	5 238 139	5 670 595
Прочие	137 142	104 416
Итого до вычета резервов	5 375 281	5 775 011
За вычетом: резерв под снижение стоимости	(36 878)	(27 499)
Итого	<u>5 338 403</u>	<u>5 747 512</u>

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Авансы по договорам аренды	4 366	2 375
Выданные беспроцентные займы	225 000	-
Итого	<u>229 366</u>	<u>2 375</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	3 296 439	9 398 329
Авансы выданные	5 668 674	6 645 455
Прочая дебиторская задолженность	3 236 412	3 493 285
Итого до вычета резервов	<u>12 201 525</u>	<u>19 537 069</u>
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	(259 889)	(357 439)
Итого	<u>11 941 636</u>	<u>19 179 630</u>

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря включали:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Денежные средства в рублях на счетах в банках	186 416	477 767
Денежные средства в рублях на клиринговых счетах	2 636	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	88 475	84 178
Итого денежные средства	<u>277 527</u>	<u>561 945</u>
Денежные эквиваленты (депозитные вклады до 3-х месяцев)	14 060 000	7 438 001
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>14 337 527</u>	<u>7 999 946</u>

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Прочие внеоборотные активы		
Расходы заказчика-застройщика по реконструкции промывочно-пропарочных станций ОАО «РЖД», включая оборудование к установке	1 542 955	1 132 295
Расходы будущих периодов	1 394 024	539 989
Авансовые платежи (прочие) на приобретение внеоборотных активов	218 797	140 123
Расходы на научно исследовательские и опытно-конструкторские работы	16 371	13 295
Итого прочие внеоборотные активы	<u>3 172 147</u>	<u>1 825 702</u>
Прочие оборотные активы		
Потери, подлежащие возмещению	727 249	812 062
Расходы будущих периодов	45 281	29 870
НДС, начисленный по реализации услуг, правомерность применения ставки НДС 0% по которой не подтверждена	52 518	14 910
Итого прочие оборотные активы	<u>825 048</u>	<u>856 842</u>

Общество в соответствии с договорами аренды имущества промывочно-пропарочных станций (ППС) у ОАО «РЖД» имеет обязательства по реализации инвестиционного проекта ОАО «РЖД» по обновлению и модернизации материально-технической базы ППС. Все расходы по сформированным объектам по окончании реконструкции ППС будут зачтены против будущих арендных платежей по указанным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2018 года статья «Потери, подлежащие возмещению» включает в себя сумму 514 538 тыс. руб., представленную недостачами товарно-материальных ценностей на складах, принадлежащих организациям, входящим в группу компаний ОАО «РЖД» (31 декабря 2017 года – 676 016 тыс. руб.). Общество оценивает данную сумму как вероятную к возмещению принимая во внимание положительную динамику оплаты иных видов задолженности и штрафов.

11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Чистая прибыль Общества за 2018 год составила 25 620 355 тыс. руб. (2017 год – 10 201 277 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года нераспределенная прибыль Общества составила 47 471 867 тыс. руб. (31 декабря 2017 года – 21 851 512 тыс. руб.).

Годовое Общее собрание акционеров, прошедшее 21 июня 2018 года, приняло решение чистую прибыль по результатам 2017 года в размере 10 201 277 тыс. руб. оставить нераспределенной.

26 июня 2017 года годовое Общее собрание акционеров приняло решение по результатам работы 2016 года направить в резервный капитал 416 243 тыс. руб., оставшуюся прибыль 2016 года в размере 12 144 106 тыс. руб. оставить нераспределенной.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	Срок погашения с учетом оферты	2018	2017
Долгосрочные заемные средства			
Облигационные займы	2025	2 000	14 116 255
Проценты (купон) по облигациям		—	37
Итого		2 000	14 116 292
Краткосрочные заемные средства			
Кредиты и займы, полученные в рублях	2019	12	3 076 412
Облигационные займы	2019	14 114 255	2 331 597
Проценты (купон) по облигациям		368 757	441 785
Итого		14 483 024	5 849 794

Сумма расходов по процентам по банковским кредитам и облигационным займам, включенных в прочие расходы в 2018 году, составила 1 993 032 тыс. руб. (2017 год – 3 760 671 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имеет открытые, но неиспользованные кредитные линии на общую сумму 64 000 000 тыс. руб. (31 декабря 2017 года – 61 000 000 тыс. руб.).

В рамках исполнения кредитных договоров штрафные санкции не вменялись.

В период с сентября по ноябрь 2015 года Общество разместило четыре выпуска (серии 01, 02, 03 и 05) облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя общей номинальной стоимостью 25 000 000 тыс. руб. и процентной ставкой по купону от 11.8% до 12.7% годовых. Срок обращения облигаций составляет 10 лет, дата оферты наступает через 3 – 4,5 года с даты начала размещения, в зависимости от конкретного выпуска.

В декабре 2017 года Общество по собственной инициативе осуществило частичный досрочный выкуп облигаций общей номинальной стоимостью 8 552 193 тыс. руб.

В рамках оферты в сентябре 2018 года Общество осуществило выкуп оставшихся в обращении облигаций серии 01 общей номинальной стоимостью 2 331 597 тыс. руб., с последующим погашением данного выпуска.

По кредитам и облигационным займам предоставленные обеспечения отсутствуют.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Авансы полученные	3 252 462	2 092 335
Поставщики и подрядчики	1 678 212	1 896 453
Задолженность по налогам и сборам	1 320 205	1 546 902
Прочая кредиторская задолженность	4 532 024	5 016 673
Итого	<u>10 782 903</u>	<u>10 552 363</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав прочей кредиторской задолженности включена задолженность по договорам финансовой аренды в размере 2 687 770 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года - 3 229 768 тыс. руб.) и кредиторская задолженность по перевыставляемым затратам в размере 1 671 641 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – 1 662 673 тыс. руб.).

Предстоящие лизинговые платежи с учетом НДС по состоянию на 31 декабря согласно договорам финансовой аренды (лизинга) представлены ниже:

Срок погашения	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Менее одного года	6 599 398	6 813 775
От 1 года до 2 лет	6 398 963	6 374 871
От 3 лет до 5 лет	9 101 850	13 360 244
Свыше 5 лет	5 964 595	8 015 081
Итого	<u>28 064 806</u>	<u>34 563 971</u>

В соответствии с действовавшими на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года договорами финансового лизинга, лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) по видам деятельности за 2018 и 2017 годы представлена ниже:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Услуги по предоставлению ж/д подвижного состава для осуществления перевозок грузов (оперирование)	99 463 757	92 725 602
Предоставление подвижного состава в аренду, временное пользование	2 280 249	2 021 193
Доходы от деятельности промывочно-пропарочных станций	1 773 097	1 697 336
Вознаграждение по оплате провозных платежей и за прочие услуги, связанные с организацией перевозок	372 697	605 938
Доходы от оказания услуг транспортной логистики	179 057	162 012
Оказание прочих услуг	63 379	52 229
Итого	<u>104 132 236</u>	<u>97 264 310</u>

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат за 2018 и 2017 годы представлена ниже:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Материальные затраты, услуги	67 891 012	69 752 250
Расходы на оплату труда	5 759 134	5 239 481
Амортизация	4 082 590	4 436 492
Отчисления на социальные нужды	1 471 760	1 324 879
Прочие затраты	1 010 525	960 152
<i>в том числе, налоги</i>	<i>682 108</i>	<i>729 173</i>
Итого	<u>80 215 021</u>	<u>81 713 254</u>

Себестоимость продаж за 2018 и 2017 годы представлена следующими статьями затрат:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Провозные платежи и платежи за отстой вагонов	32 619 116	36 098 470
Аренда грузовых вагонов, предоставление вагонов во временное пользование	9 898 101	9 344 567
Материалы	9 289 435	6 979 193
Расходы по лизинговым платежам	5 408 773	5 488 230
Затраты на ремонт производственных объектов	4 382 904	4 966 482
Амортизационные отчисления	3 816 896	4 275 026
Транспортно-экспедиционные расходы	2 341 817	2 874 414
Затраты на оплату труда	1 847 323	1 757 887
Налог на имущество	680 068	726 029
Промывка, пропарка вагонов	618 409	580 546
Отчисления на социальные нужды, включая медицинское страхование	510 173	477 753
Информационно-технологические расходы	326 932	354 253
Затраты на энергетические ресурсы	398 104	342 427
Аренда промывочно-пропарочных станций	316 658	295 105
Прочие затраты	1 359 764	1 397 116
Итого	<u>73 814 473</u>	<u>75 957 498</u>

Управленческие расходы в 2018 и 2017 годах были представлены следующими статьями:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Затраты на оплату труда	3 911 811	3 481 594
Отчисления на социальные нужды	961 587	847 126
Аренда	199 163	251 972
Программные продукты и базы данных	189 455	177 579
Информационно-технологические услуги	211 931	170 969
Амортизационные отчисления	265 694	161 466
Материалы	94 661	145 161
Консультационные и юридические услуги	140 969	115 411
Расходы по содержанию помещений (зданий)	80 246	72 016
Услуги связи	59 920	62 940
Затраты на энергетические ресурсы	28 391	25 680
Прочие затраты	244 396	231 228
Итого	<u>6 388 224</u>	<u>5 743 142</u>

Коммерческие расходы в 2018 и 2017 годах представляют собой расходы на рекламу.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение отчетного периода и предшествующего отчетного периода были получены следующие прочие доходы:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Доходы по оприходованию материалов при ликвидации, ремонте, пропарке и прочим основаниям	6 932 888	6 789 611
Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	1 626 551	1 987 874
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение убытков	1 088 927	688 781
Курсовые разницы	845 170	60 234
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	440 101	363 921
Доходы по восстановлению оценочных обязательств отчетного периода	380 102	230 830
Прочие	110 197	88 162
Итого	<u>11 423 936</u>	<u>10 209 413</u>

В 2018 и 2017 годах были понесены следующие прочие расходы:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, в том числе:	880 432	1 063 055
<i>расходы на ремонт</i>	352 409	431 216
<i>расходы по организации перевозок</i>	243 029	276 819
<i>прочие производственные расходы</i>	49 683	58 749
<i>расходы, связанные с реализацией запасных частей (деталей)</i>	42 349	48 374
<i>прочие</i>	192 962	247 897
Расходы, связанные с ликвидацией имущества	202 860	529 926
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	91 684	88 889
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	69 806	112 858
Отчисления в резервы по сомнительным долгам и под снижение стоимости материальных ценностей	9 379	180 721
Материальная помощь	7 196	10 119
Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений	-	4 751 561
Расходы по оценочным обязательствам по судебным искам и прочим оценочным обязательствам	-	465 964
Прочие	556 081	1 137 106
Итого	<u>1 817 438</u>	<u>8 340 199</u>

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
По предстоящим премиям	1 313 716	1 023 975
По судебным искам и прочим оценочным обязательствам	19 494	485 900
По предстоящим отпускам	286 316	262 195
Итого	<u>1 619 526</u>	<u>1 772 070</u>

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Прибыль/(убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	32 731 859	14 645 419
Сумма условного расхода/(условного дохода) по налогу на прибыль	6 546 372	2 929 084
Постоянные разницы отчетного периода	2 109 349	9 765 074
Временные разницы отчетного периода:	776 185	(7 708 673)
- вычитаемые временные разницы, кроме разниц по признанным убыткам	827 698	91 916
- вычитаемые временные разницы по признанным убыткам	-	(6 105 127)
- налогооблагаемые временные разницы	(51 513)	(1 695 462)
Налогооблагаемая прибыль/(убыток), налоговый учет	35 617 393	16 701 820
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	<u>7 123 479</u>	<u>3 340 364</u>

Сумма списания отложенного налогового обязательства за 2018 год, в том числе по выбывшим основным средствам, составила 14 979 тыс. руб. (300 173 тыс. руб. за 2017 год). В 2018 году отсутствуют факты списания отложенного налогового актива (сумма восстановленного отложенного налогового актива за 2017 год, в том числе по убыткам прошлых лет перенесенным на будущее, составляла 128 611 тыс. руб.).

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах)	31 346 365	31 346 365
Чистая прибыль отчетного года	25 620 355	10 201 277
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в руб.	<u>0,82</u>	<u>0,33</u>

19. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие поступления, отраженные в строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают следующие поступления:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Поступления от реализации прочего имущества	2 538 449	2 709 164
Поступления по признанным претензиям	1 317 415	2 105 185
Поступления по НДС на нетто-основе	872 277	194 514
Прочие поступления	345 737	103 159
Итого	<u>5 073 878</u>	<u>5 112 022</u>

Прочие платежи, отраженные в строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают следующие платежи:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Платежи по прочим налогам, кроме НДС	716 155	753 582
Предоставление беспроцентных займов связанным сторонам	225 000	-
Платежи по признанным претензиям	161 549	101 895
Платежи по страхованию	78 626	79 895
Платежи в части комиссионных и иных аналогичных платежей	-	3 743 541
Прочие платежи	848 132	657 249
Итого	<u>2 029 462</u>	<u>5 336 162</u>

Прочие поступления и прочие платежи по инвестиционным операциям, отраженные по строке 4219 и строке 4229 Отчета о движении денежных средств, представляют собой денежные потоки по депозитным вкладам в кредитных организациях, со сроком погашения более 90 дней.

Прочие платежи по финансовым операциям, отраженные по строке 4329 Отчета о движении денежных средств, представляют собой денежные потоки по выплатам по договорам финансового лизинга.

Денежные потоки от операций с дочерними и зависимыми обществами

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	7 881 982	7 507 333
Прочие поступления	1 279 826	1 290 601
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	992 007	728 719
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	87 005	24 930
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 421 269)	(645 909)
Прочие платежи	(931 198)	(661 703)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(104 970)	(165 212)
Платежи в связи с приобретением долей участия	(2 000)	-
Возврат полученных займов	(65 300)	-
Уплата процентов по долговым обязательствам	(1 056)	(3 265)

Денежные потоки от операций с дочерними и зависимыми обществами представлены без НДС.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Полный список связанных сторон (аффилированных лиц) размещен на официальном сайте Общества, расположенном в сети интернет по адресу www.pgkweb.ru в разделе «Инвесторам».

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа услуг (работ);
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду, во временное пользование;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- прочие операции.

Операции со связанными сторонами включают НДС.

Операции с дочерними и зависимыми обществами

	2018	2017
Приобретение основных средств и прочих активов	(123 865)	(194 950)
Приобретение услуг по перевозке	(685 654)	(385 051)
Приобретение услуг по ремонту подвижного состава	(254 436)	(248 394)
Прочие приобретения	(814 013)	(1 230)
Организация перевозок грузов ЖД транспортом	8 267 930	9 387 187
Предоставление прочих услуг	31 754	44 632
Прочая реализация имущества	1 033 860	1 158 703
Участие в уставных капиталах других организаций (доходы)	87 005	24 930
Участие в уставных капиталах других организаций (расходы)	(2 000)	-
Расчеты по претензиям полученным (расходы)	-	(85)
Расчеты по претензиям выставленным (доходы)	8 556	-
Предоставление беспроцентных займов	(225 000)	-
Возврат полученных займов	(65 300)	-
Проценты к выплате по полученным займам	(1 056)	(3 265)

Сальдо расчетов с дочерними и зависимыми обществами

В таблице ниже представлена информация относительно сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря

	2018	2017	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность	258 615	1 144 728	В течение 12 месяцев после отчетной даты
Кредиторская задолженность	(97 847)	(87 372)	В течение 12 месяцев после отчетной даты
Финансовые вложения за вычетом обесценения	384 049	382 039	
Задолженность Общества по привлеченным кредитам и займам	-	(65 300)	В течение 12 месяцев после отчетной даты
Задолженность дочерних и зависимых обществ по беспроцентным займам выданным	225 000	-	Свыше 12 месяцев после отчетной даты

Расчеты с дочерними и зависимыми обществами осуществлялись денежными средствами.

Операции с обществами, находящимися под общим контролем

	2018	2017
Приобретение материально-производственных запасов	(242)	(1 965)
Приобретение услуг по перевозке	(175 919)	(81 560)
Приобретение услуг по ремонту подвижного состава	(26)	(37 282)
Прочие приобретения	(11 487)	(3 824)
Организация перевозок грузов ЖД транспортом	25 759 192	19 900 301
Предоставление имущества во временное пользование, аренду	505 850	499 249
Предоставление прочих услуг	203 868	170 627
Прочая реализация имущества	589 774	561 484
Расчеты по претензиям выставленным (доходы)	76 471	5 845
Проценты к получению по предоставленным займам	103	183
Проценты к выплате по полученным займам	(5)	(5)

Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

	2018	2017	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность	264 490	406 884	В течение 12 месяцев после отчетной даты
Кредиторская задолженность	(2 273 010)	(1 650 494)	В течение 12 месяцев после отчетной даты
Финансовые вложения	1 499	3 499	
Задолженность Общества по привлеченным кредитам и займам	(87)	(82)	В течение 12 месяцев после отчетной даты

Расчеты с обществами, находящимися под общим контролем осуществлялись денежными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Общество не имело обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период

В течение 2018 и 2017 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	614 970	493 295

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Учет условных обязательств и условных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Условных обязательств и условных активов не выявлено.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также от событий на валютных и финансовых рынках.

Мировой финансовый кризис оказал влияние на российскую экономику. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предоставляет налоговым органам право производить контроль в отношении всех сделок (за исключением сделок, совершаемых по ценам и тарифам, регулируемым государством) совершаемых с взаимозависимыми лицами и доначисления налогов в случаях применения в сделке между взаимозависимыми лицами цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным ценам.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Оценочные обязательства под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 19 494 тыс. руб. На 31 декабря 2017 года указанные оценочные обязательства под возможные риски составляли 253 359 тыс. руб.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Арендованные основные средства, в том числе	52 806 114	65 804 909
<i>по лизингу</i>	28 015 929	34 811 372
Обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе	1 868 755	1 751 386
<i>имущество, полученное в залог (по залоговой стоимости)</i>	55 483	55 483
<i>гарантии полученные</i>	1 813 272	1 695 903
Обеспечения обязательств и платежей выданные, в том числе	-	2 202 169
<i>имущество в залоге (по залоговой стоимости)</i>	-	2 202 169
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально-производственных запасов	400 034	400 266
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	375 317	487 241
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, комиссию	41 494	35 734

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Генеральный директор и Правление (здесь и далее «Руководство») являются органами, ответственными за принятие решений по операционной деятельности. Руководство анализирует внутреннюю отчетность Общества в целях оценки результатов деятельности и распределения ресурсов. Операционные сегменты были определены на основании этих отчетов.

Руководство рассматривает операционную деятельность с точки зрения видов деятельности и по типу подвижного состава. В обоих случаях Руководство анализирует сумму выручки за вычетом расходов по железнодорожному тарифу за груженный пробег, взимаемый ОАО «РЖД», и услугам сторонних организаций.

В течение 2018 и 2017 годов Общество в основном предоставляло услуги по контрактам, согласно которым, Общество перевыставляло клиенту для возмещения суммы понесенных расходов по железнодорожному тарифу за груженный пробег, не принимая участия в формировании тарифов на них. Общество признает выручку по таким услугам за вычетом стоимости услуг третьих лиц.

Прочие финансовые показатели представляются Руководству в том же виде, в котором они представлены в финансовой отчетности.

В таблице ниже представлены данные о выручке по отчетным операционным сегментам деятельности Общества:

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

Тыс.руб.	Полувагон	Цистерна	Крытые	Прочие	Итого
Услуги по предоставлению ж/д подвижного состава для осуществления перевозок грузов	58 100 735	20 872 048	11 813 850	8 677 123	99 463 757
Выручка от операционной аренды подвижного состава	23 734	360 801	434 833	1 460 881	2 280 249
Прочая выручка	271 792	297 778	98 265	1 720 395	2 388 230
Выручка по сегментам	58 396 261	21 530 627	12 346 948	11 858 399	104 132 236
Амортизация	(2 040 048)	(654 965)	(586 318)	(801 259)	(4 082 590)
Материальные расходы и расходы на услуги за вычетом транспортных услуг					(67 891 012)
Расходы на персонал					(7 230 894)
Прочие расходы, связанные с реализацией					(1 010 525)
Прочие доходы					11 423 936
Прочие расходы					(1 817 438)
Финансовые доходы					1 201 178
Финансовые расходы					(1 993 032)
Прибыль до налогообложения					32 731 859
Величина активов сегмента (остаточная стоимость основных средств в части вагонов)	24 484 341	7 009 079	5 128 149	4 627 676	41 249 245

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

Тыс.руб.	Полувагон	Цистерна	Крытые	Прочие	Итого
Услуги по предоставлению ж/д подвижного состава для осуществления перевозок грузов	52 873 059	21 856 679	10 401 110	7 594 754	92 725 602
Выручка от операционной аренды подвижного состава	7 588	343 459	100 473	1 569 673	2 021 193
Прочая выручка	265 793	336 831	111 916	1 802 975	2 517 515
Выручка по сегментам	53 146 440	22 536 969	10 613 499	10 967 402	97 264 310
Амортизация	(2 243 098)	(870 087)	(583 042)	(740 265)	(4 436 492)
Материальные расходы и расходы на услуги за вычетом транспортных услуг					(69 752 250)
Расходы на персонал					(6 564 360)
Прочие расходы, связанные с реализацией					(960 152)
Прочие доходы					10 209 413
Прочие расходы					(8 340 199)
Финансовые доходы					985 820
Финансовые расходы					(3 760 671)
Прибыль до налогообложения					14 645 419
Величина активов сегмента (остаточная стоимость основных средств в части вагонов)	26 342 700	7 764 902	5 723 120	4 851 499	44 682 221

24. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ



В течение отчетного периода Организация имела расходы, связанные с экологической безопасностью арендованных промывочно-пропарочных станций. Сумма таких расходов не является существенной для Организации. Расходы на экологию включены в текущие расходы Организации. В течение отчетного периода Организация не имела капитальных вложений, связанных с экологией.

25. ПРИНЯТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2018 году Общество заключило договоры на покупку вагонов-хопперов и крытых вагонов общей стоимостью 3 820 650 тыс. руб., предоплата по данным договорам по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 174 720 тыс. руб.

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Существенных событий, произошедших после отчетной даты, не было.

Руководитель   Сапронов А.А.

Главный бухгалтер  Панагушина Г.А.

Дата 27 марта 2019 года