

**Акционерное общество
«Первая Грузовая Компания»**

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 г. по
31.12.2014 г.**

г. Москва

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	4
1.4. СТРУКТУРА СКЛАДОЧНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.....	5
1.5. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	6
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	6
1.8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	6
1.9. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	6
1.10. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТОЯЩЕЙ РЕОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ПРИСОЕДИНЕНИЯ.....	7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	7
2.2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	7
2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	7
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	8
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	9
2.8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	9
2.9. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ.....	9
2.10. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	9
2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	10
2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	10
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	10
2.14. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	11
2.15. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	11
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	12
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	12
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	12
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	12
4.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	12
4.4. ЗАПАСЫ.....	12
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	12
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	13
4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	14
4.8. ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	14
4.9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	14
4.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	14
4.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	14
4.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	15
4.13. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	16
4.14. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ.....	17
4.15. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ.....	18
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	18
5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	18
5.2. Прочие доходы и расходы.....	18
5.3. Налог на прибыль.....	18
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	18
6.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	18
6.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	18

АО «ПГК»

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

6.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	19
6.4.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	19
6.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	20
6.6.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Первая Грузовая Компания («Общество») за период, начавшийся 22 октября 2013 г. и окончившийся 31 декабря 2014г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющейся первой бухгалтерской (финансовой) отчетностью реорганизованного Общества.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Первая Грузовая Компания», сокращенное название ОАО «ПГК», ИНН 7725806898, (далее – Общество) зарегистрировано 22 августа 2014 г., как новое фирменное наименование Открытого акционерного общества «Независимая Транспортная Компания», возникшего в результате реорганизации Общества с ограниченной ответственностью «Независимая Транспортная Компания», о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) 22 октября 2013 г. за основным государственным регистрационным номером 1137746982856.

Сведения о смене фирменного наименования Общества внесены в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) за основным государственным регистрационным номером 7147747743004.

22 октября 2013 г. зарегистрирован Устав Открытого акционерного общества «Независимая Транспортная Компания».

В соответствии с требованиями действующего законодательства, Открытое акционерное общество «Первая Грузовая Компания» изменило фирменное наименование на Акционерное общество «ПГК», о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц 06 февраля 2015 г. за государственным регистрационным номером 1137746982856

Юридический адрес Общества изменился на: 105064, г. Москва, ул. Старая Басманная, д. 12, стр.

1.

Почтовый адрес остался без изменений: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.19.

Среднесписочная численность работающих за период с 22 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года составляет 36 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу общества являются экспедирование грузов, предоставление вагонов под перевозки грузов, оказание услуг по приемке и отправке грузов, оказание прочих услуг.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	На осуществление перевозки железнодорожным транспортом грузов	Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	21.04.2010 г.	Серия ПГ №7705270 До 21.04.2015 г.
2	На осуществление транспортировки грузов (перемещение грузов без заключения договора перевозки) по железнодорожным путям общего пользования, за исключением уборки прибывших грузов с железнодорожных выставочных путей, возврата их на железнодорожные выставочные пути	Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	18.04.2011 г.	Серия ТГ №7705836 До 18.04.2016 г.

1.3. Филиалы и представительства Общества

В Обществе в отчетном периоде функционировали обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, в следующих городах:

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Омск,
Пермь,
Зелецино,
Сызрань,
Волгоград,
Орск.

1.4. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2014 г. в соответствии с Уставом составляет 31 343 364 тыс. руб.

Уставный капитал разделен на 31 343 364 296 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

В соответствии с пунктом 4.6 Устава Общество вправе дополнительно к размещенным обыкновенным акциям размещать обыкновенные акции в количестве 3 000 301 штук номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Основными акционерами Общества по состоянию на 31 декабря 2014 г. являются:

Наименование	Доля в УК
Компания ЮСил Рэйл Б.В. (UCL Rail B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью, созданная в соответствии с законодательством Нидерландов, за регистрационным номером 52635074, с зарегистрированным офисом по адресу: Стравинскилаан 3051, 3-й этаж, 1077ZX, Амстердам, Нидерланды (Strawinskylaan 3051, 3rd floor, 1077ZX Amsterdam, the Netherlands)	99,99%
Компания «Юниверсал Карго Логистикс Холдинг Б.В.» (Universal Cargo Logistics Holding B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью, созданная в соответствии с законодательством Нидерландов, за регистрационным номером 34281257, с зарегистрированным офисом по адресу: Стравинскилаан 3051, 3-й этаж, 1077ZX, Амстердам, Нидерланды (Strawinskylaan 3051, 3rd floor, 1077ZX Amsterdam, the Netherlands)	0,01%
Итого.	100%

Уставный капитал Общества по состоянию на 22 октября 2013 г. в соответствии с Уставом составлял 31 343 364 тыс. руб.

Участниками Общества по состоянию на 22 октября 2013 г. являлись те же компании.

Реестродержатель Общества – ОАО «Агентство «Региональный независимый регистратор».

Полное фирменное наименование – Открытое акционерное общество «Агентство «Региональный независимый регистратор».

Сокращенное наименование – ОАО «Агентство «РНР».

Место нахождения: 398017, г. Липецк, ул. 9 мая, д. 10Б

Телефон: (4742) 44-30-95

Факс: (4742) 44-31-64

Адрес электронной почты: info@a-rnr.ru

1.5. Прибыль на акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разведенная прибыль на акцию

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Тыс. руб.

Наименование показателя	С 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	21 142 929
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года	
Базовая прибыль (убыток) на акцию	0,000674558

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, так как общество не имеет ценных бумаг, предоставляющих их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции в установленный условиями выпуска срок и договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

1.6. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Функции совета директоров Общества (наблюдательного совета) осуществляет Общее собрание акционеров Общества.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

Генеральный директор Общества – Лунев К.В. – с 22 октября 2013 г. С 13 февраля 2015 г. Генеральный директор Общества – Букин О.Ю.

Главный бухгалтер Общества – Рыжова Людмила Львовна с 22 октября 2013 г. С 26 февраля 2015 г. Главный бухгалтер Общества Панагушина Г.А.

1.7. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия в Обществе не создавалась.

1.8. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

Место нахождения: 101990 Москва ул. Мясницкая, д. 44/1 стр 2АБ

Телефон: (495) 737-53-53

Факс: (495) 737-53-47

Адрес электронной почты: fbk@fbk.ru

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России» № 5353, ОРНЗ – 10201039470.

1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2014 г. АО «ПГК» имеет следующие дочерние общества:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале
ООО «Туапсевнештранс»	25 256		90%
ОАО «Вагоноремонтное предприятие «Грязи»	269 652	236 902 акции из общего числа в 236 902 акции	100%
ОАО «Первая грузовая компания»	175 500 000	85 652 434 154 штук	100%-1

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.10. Сведения о предстоящей реорганизации в форме присоединения

Основанием для проведения реорганизации в форме присоединения ОАО «Первая грузовая компания» и ОАО «НТК-Вагон» к АО «Первая Грузовая Компания» является протокол №2 внеочередного общего собрания акционеров АО «Первая Грузовая Компания» от 27.06.2014г, Протокол №2 внеочередного общего собрания акционеров ОАО «НТК-Вагон» от 27.06.2014г, протокол №35 годового общего собрания акционеров ОАО «Первая грузовая компания» от 27.06.2014г. Заключен договор о присоединении ОАО «Первая грузовая компания» и ОАО «НТК-Вагон» к АО «Первая Грузовая Компания» от 27.06.2014г. Составлены передаточные акты от 27.06.2014 между АО «Первая Грузовая Компания» и ОАО «Первая грузовая компания»; АО «Первая Грузовая Компания» и ОАО «НТК-Вагон»

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2014 г. не изменилась по сравнению с учетной политикой на 2013 год и повторно не утверждалась. Учетная политика на 2013 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2012 г. № 80-П.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем более 12 месяцев после предыдущей отчетной даты (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Последствия изменения учетной политики

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2014 год сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущем отчетном году.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «Первая Грузовая Компания» ведется Управлением бухгалтерского учета, возглавляемым Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1:С 8.2», для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Валюта	Курс на 22.10.2013 г.	Курс на 31.12.2014 г.
Доллар США	31,8460 руб. за 1 долл. США	56,2584 руб. за 1 долл. США
Евро	43,5590 руб. за 1 Евро	68,3427 руб. за 1 Евро

2.5. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Переоценка НМА не проводится.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

По нематериальным активам, принятым к бухгалтерскому учету до 1 января 2008 года, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности Общества).

По нематериальным активам, принятым к бухгалтерскому учету после 1 января 2008 года, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Для вновь приобретаемой компьютерной техники единицей учета являются отдельные части рабочего места в связи с их мобильностью и возможностью передачи от одного материально ответственного лица к другому, а именно: корпус системного блока, монитор, принтер, клавиатура, мышь, флэш-диск, устройство бесперебойного питания, сетевой фильтр, звуковые колонки и другие аналогичные устройства. Оргтехника в виде комплектующих собирается своими силами в единицу учета в виде системного блока либо расходуется для ремонта (текущего, капитального) или модернизации.

Учет специальных инструментов, приспособлений и специальной одежды, сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей, осуществляется в порядке, предусмотренном для учета основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Активы стоимостью до 40 000 рублей за единицу, соответствующие критериям основных средств отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и по мере отпуска в эксплуатацию списываются на затраты производства.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе прочих денежных средств.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг считаются незначительными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.

Финансовые вложения, по которым, определяется в установленном порядке текущая рыночная цена, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Если по одной и той же ценной бумаге рыночная цена рассчитывалась двумя или более организаторами торговли, то приоритетными считаются рыночные цены фондовой биржи РТС или Московской межбанковской валютной биржи в зависимости от того, на какой из бирж объем торгов в количественном выражении по этой ценной бумаге больше.

Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций), вклады в уставные капиталы других организаций, вклады по договору простого товарищества, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов, образующихся в период формирования их стоимости до момента оприходования на конкретный номенклатурный номер.

Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиками, приходуются как неотфактурованные поставки по ценам, исходя из текстов договоров.

Затраты на восстановление бывших в употреблении запасных частей (включая колесные пары, боковые рамы, надрессорные балки и т.п.) и других материалов включаются в их стоимость.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

2.9. Порядок создания резервов

Общество в 2014 году создает следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под снижение стоимости материально-производственных запасов.

2.10. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев и меньше.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа. Остальные дополнительные расходы признаются прочими расходами отчетного периода.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество определяет выручку от реализации по дате перехода права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказания услуг (на возмездной основе). Если иное не предусмотрено договором, на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов.

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг (выполнением работ), в том числе транспортно-экспедиционных услуг, ведется по дебету счета 20 «Основное производство» Затраты на оплату труда производственного персонала и начисления на нее, часть арендной платы за офисные помещения, пропорциональная численности производственного персонала, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке «Коммерческие расходы». Состав коммерческих расходов: расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров, если документы, подтверждающие транспортные расходы, поступили после принятия на учет самого товара, др. расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров.

2.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

2.15. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на 22 октября 2013 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, сформированных по состоянию на 21 октября 2013 г.

Изменение вступительных остатков на 22 октября 2013 г. и сравнительных показателей за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2014 г., в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2014 г. не производилось.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2014 г.

4.2. Основные средства

Информация об основных средствах представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2014 г.

В группу «Транспортные средства» включен железнодорожный подвижной состав, находящийся на балансе общества.

Общество не имеет в собственности земельных участков.

4.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Информация о долгосрочных финансовых вложениях представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2014 г.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на организованных рынках ценных бумаг, в связи с этим текущая рыночная стоимость по ним не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проверяются на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и представлены в бухгалтерской отчетности за вычетом резерва под обесценение стоимости финансовых вложений.

Общество провело проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Между АО «ПГК» (ОАО «НТК» -правопреемника ООО «НТК») в качестве залогодателя и банками ОАО «Сбербанк России», ОАО «ВТБ» и ВТБ Капитал ПЛС в качестве залогодержателей 28 декабря 2011 г. был заключен договор залога 75%-2 акций ОАО «ПГК». Указанный договор заключен в обеспечение исполнения обязательств АО «ПГК» перед залогодержателями по кредитному договору от 6 декабря 2011 г.. После приобретения 25%+1 акция ОАО «ПГК» с теми же банками заключен договор залога этих акций от 28 декабря 2012 г. .

4.4. Запасы

Информация о запасах представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2014 г.

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности состоят из запасных частей к собственному парку подвижного состава, которые в дальнейшем будут использованы для ремонта этого подвижного состава, снятых с отремонтированного подвижного состава непригодных к дальнейшему использованию запасных частей, учитываемых как металлолом и канцелярских принадлежностей, расходных материалов для оргтехники и подобных материальных запасов.

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2014 г.

Долгосрочная дебиторская задолженность включает в себя авансовые платежи лизингодателям по тем Договорам лизинга грузового подвижного состава, которые предусматривают оплату аванса на весь срок действия Договора и составляет по состоянию на 22 октября 2013 г. 250 478 тыс. руб., на 31 декабря 2014 г. – 139 108 тыс. руб.

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков включает в себя задолженность покупателей и заказчиков по вознаграждению экспедитора и по перевыставленным возмещаемым затратам. По состоянию на 22 октября 2013 г. задолженность по вознаграждению составила 192 613 тыс. руб. и по возмещаемым затратам – 84 476 тыс. руб.; на 31 декабря 2014 г. по вознаграждению – 413 082 тыс. руб. и по возмещаемым затратам – 71 530 тыс. руб. (без учета созданного резерва по сомнительным долгам).

Дебиторская задолженность представлена в бухгалтерской отчетности в нетто-оценке с учетом созданного резерва по сомнительным долгам, изменение которого представлено в следующей таблице:

Наименование	Период	На 22.10.2013 г.	Создание резерва	Списание резерва в счет погашения дебиторской задолженности	Восстановление резерва	На 31.12.2014г.
1	2	3	4	5	6	7
Расчеты с покупателями и заказчиками	За период с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.	3 396	1 743	(1 427)	(3 396)	316

Расшифровка строки 5513 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» таблицы 5.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности:

Виды задолженности	на 22.10.2013 г.	на 31.12.2014 г.
Расчеты по налогам и сборам	1 226	633
Расчеты с подотчетными лицами	4	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 032	-
Расчеты по претензиям	11 842	11 624
Расчеты по страхованию	822	786
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	72 514	5 045 793
Затраты, понесенные в рамках договоров по ТЭО, подлежащие перевыставлению покупателям и заказчикам	32 993	204
ИТОГО:	120 433	5 059 040

Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность (без учета резерва по сомнительным долгам), приведен в следующей таблице:

Наименование организации дебитора	на 22.10.2013 г.	на 31.12.2014 г.
Филиал ОАО «РЖД» Юго-Восточная жд	1 029 629	814 951
ОАО «ВТБ-Лизинг»	360 730	226 692
ОАО «ПГК»	224 874	227 858
ОАО «Алтай - Кокс»	60 122	115 943
ОАО «НЛМК»	102 051	218 641
ОАО «Стойленский ГОК»	685	92 482
ООО «Торговый дом НЛМК»	1 433	-

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	на 22.10.2013 г.	на 31.12.2014 г.
Расчетные счета	1 030 446	1 290 554
Валютные счета	14 555	20 843
Касса	5	-
Краткосрочные депозиты	1 000 000	-

АО «ЛГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	на 22.10.2013 г.	на 31.12.2014 г.
Прочие денежные средства	3 462	-
Итого:	2 048 468	1 311 397

Информация о потоках денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств, остатки по которым представлены в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Расшифровка основных денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций отчета о движении денежных средств представлена в таблице 5.11 Табличных пояснений к бухгалтерской отчетности за 2014 г.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

Курсовые разницы, учтенные на счетах денежных средств, (разница между остатком денежных средств на конец отчетного периода по данным бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств) отражаются свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

4.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на две отчетные даты, представленные в бухгалтерской отчетности, составляет 31 343 364 тыс. руб. и составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами (размещенные акции).

Уставный капитал по состоянию на две отчетные даты, представленные в бухгалтерской отчетности, оплачен полностью.

4.8. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, не проводилась.

4.9. Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует.

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, представлена в следующей таблице:

Наименование	на 22.10.2013 г.	на 31.12.2014 г.
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	45 064 251	66 207 180
в том числе:		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	-	45 064 251
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-
Выплаты членам совета директоров и правлению и обязательные начисления на них	-	-
На выплату дивидендов	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	45 064 251	21 142 929
Фонд накопления	-	-

4.11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2014 г.

Пояснения по прочим кредиторам представлены в следующей таблице.

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Виды задолженности	на 22.10.2013 г.	на 31.12.2014 г.
Прочие кредиторы, в том числе:	5 800	6 330
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	3 928	1 022
Расчеты с подотчетными лицами	48	72
Перевыставляемые затраты	167	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 659	5 236

Перечень организаций-кредиторов, перед которыми Общество имеет наибольшую задолженность, приведен в следующей таблице.

Наименование организации-кредитора	на 22.10.2013 г.	на 31.12.2014 г.
ОАО «НТК-Вагон»	2 099 431	1 708 414
ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат»	892 253	1 011 147
ОАО «ПГК»	630 679	283 517
ОАО «Алтай-кокс»	40 449	81 248
ОАО «Нижнесергинский метизно-металлургический завод»	45 402	153 667

Задолженность по налогам и сборам в разрезе налогов и задолженность перед внебюджетными фондами представлена в следующей таблице:

Вид налога, сбора	на 22.10.2013 г.		на 31.12.2014 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	-	298 975	-	131 813
Расчеты по налогу на прибыль	-	-	-	-
Расчеты по налогу на имущество	-	4 715	-	-
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	431	-	569
Расчеты по транспортному налогу	-	-	-	79
Расчеты с внебюджетными фондами	-	641	-	646
Итого:	-	304 762	-	133 107

4.12. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	на 22.10.2013г.	Изменения за период					На 31.12.2014г.
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные заемные средства - ВСЕГО	с 22.10.2013 г. 31.12.2014 г.	81 056 738	-	994 682	(19 003 000)	(2 248 351)	(22 550 000)	38 250 069
в том числе:								
Кредиты, в том числе	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.	57 000 000	-	-	-	-	(18 750 000)	38 250 000
проценты	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.	-	-	-	-	-	-	-

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	на 22.10.2013г.	Изменения за период					На 31.12.2014г.
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Займы, в том числе	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.	24 056 738	-	994 682	(19 003 000)	(2 248 351)	(3 800 000)	69
проценты	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.	1 253 693	-	994 682	-	(2 248 351)	-	24
Краткосрочные заемные средства - ВСЕГО	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.	23 176 285	36 956 827	11 016 106	(31 597 000)	(10 845 736)	22 550 000	51 256 482
в том числе								
Кредиты, в том числе	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.	23 091 121	-	8 533 664	(28 500 000)	(9 034 118)	18 750 000	12 840 667
проценты	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.	591 121	-	8 533 664	-	(9 034 118)	-	90 667
Займы, в том числе	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.	85 164	36 956 827	2 482 442	(3 097 000)	(1 811 618)	3 800 000	38 415 815
проценты	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.	19 865	-	2 482 442	-	(1 811 618)	-	690 689

Сроки погашения обязательств по основным кредитам и займам Общества представлены в следующей таблице:

Описание задолженности	Основная сумма на 31.12.2014 г.	Задолженность по процентам на 31.12.2014 г.	Срок погашения
Долгосрочные			
По договору от 06 декабря 2011 г. о предоставлении кредитных линий с ОАО «Сбербанк РФ, ОАО «Банк «ВТБ» при участии компании «ВТБ КАПИТАЛ ПЛС» (валюта кредита – рубли)	38 250 000	-	Линия А – до 06.12.2016
Краткосрочные			
По договору от 06 декабря 2011 г. о предоставлении кредитных линий с ОАО «Сбербанк РФ, ОАО «Банк «ВТБ» при участии компании «ВТБ КАПИТАЛ ПЛС» (валюта кредита – рубли)	12 750 000	90 667	Линия А – до 06.06.2015
По договору займа от 11 сентября 2013 г. с ОАО «НТК-Вагон» (валюта займа - рубли)	2 940 433	725	04.2015
По договору займа от 17 сентября 2013 г. с ОАО «ПГК» (валюта займа – рубли)	34 719 394	689 963	04.2015

4.13. Арендованные основные средства

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена в следующей таблице:

Группы основных средств	Период	на 22.10.2014г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	на 31.12.2014 г.
1	2	3	4	5	6
Получено в аренду, в том числе:	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.	13 358 057	530	(950 895)	12 407 702
здания и сооружения в том числе:	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.	148 396	-	-	148 396

АО «ПГК»

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Группы основных средств	Период	на 22.10.2014г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	на 31.12.2014 г.
1	2	3	4	5	6
по лизингу	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г	-	-	-	-
транспортные средства, в том числе:	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г	13 209 661	530	(950 895)	12 259 296
по лизингу	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г	13 209 661	530	(950 895)	12 259 296

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» Общество отразило арендуемое с 2011 г. нежилое офисное помещение, для размещения персонала головного офиса в Москве, общей площадью 2 643 кв. м. по оценочной стоимости (148 396 тыс. руб.), сообщенной собственником.

Стоимость лизингового имущества, отраженного за балансом Общества, показана как сумма расходов лизингодателя на его приобретение за исключением суммы налога на добавленную стоимость. Подвижной состав, находящийся в операционной аренде, отражен за балансом по реальной стоимости, предоставленной собственником этого состава.

Сумма лизинговых платежей (с НДС), подлежащая оплате Обществом:

1) по лизинговым договорам (с учетом договоров аренды с выкупом), цена которых определена в рублях:

1.1) в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты – 1 472 494,67 тыс. руб.;

1.2) до конца действия договоров лизинга – 3 372 642,56 тыс. руб.

2) по лизинговым договорам, цена которых определена в долларах США (платежи осуществляются в рублях по курсу доллара США на дату оплаты):

2.1) в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты – 83,48 тыс. долл. США;

2.2.) до конца действия договоров лизинга – 84,11 тыс. долл. США.

Ближайшие 12 мес. в тыс.руб.	1 472 494,67
До конца действия договоров в тыс.руб.	3 372 642,56
12 мес. в тыс.долл.	83,48
До конца действия договоров в тыс.долл.	84,11

Общество арендует помещения для размещения персонала головного офиса в Москве.

Арендуемое помещение	Площадь
г. Москва, Ленинская Слобода, 19	2 643 м2 (с 18.06.11 по наст. вр.)

4.14. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Товарно-материальные ценности, учитываемые за балансом, представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	на 22.10.2013 г.	на 31.12.2014 г.
1	2	3
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	5 782	-
Итого:	5 782	-

На забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитываются запасные части и прочие материалы, используемые для ремонта вагонов ОАО «НТК-вагон». Товарно-материальные ценности учитываются по покупной стоимости с учетом НДС.

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.15. Обеспечения выданные

Информация об обеспечениях выданных представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2014 г.

Между Обществом в качестве залогодателя и банками ОАО «Сбербанк России», ОАО «ВТБ» и ВТБ Капитал ПЛС в качестве залогодержателей 28 декабря 2011 г. был заключен договор залога 75%-2 акций ОАО «ПГК». Указанный договор заключен в обеспечение исполнения обязательств Общества перед залогодержателями по кредитному договору от 6 декабря 2011 г. После приобретения 25%+1 акций ОАО «ПГК» с теми же банками заключен договор залога этих акций от 28 декабря 2012 г.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности на 31.12.2014 г.

5.2. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности на 31.12.2014 г.

5.3. Налог на прибыль

Информация о величине налога на прибыль представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности на 31.12.2014 г.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, Общество не осуществляло прекращения какой-либо части своей деятельности.

6.2. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности на 31.12.2014 г.

Займы (включая расчеты по процентам), предоставленные Обществу связанными сторонами:

Состояние расчетов/Операция	Срок возврата	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.
Задолженность на начало отчетного периода, в том числе:		24 141 840
ЮСил Рэйл Б.В. (UCL Rail B.V.)	до 16.07.2017	20 256 675
ОАО «ВРП «Грязи»	до 31.08.2013	65 488
ОАО «НТК-Вагон»	-	1 809 321
ОАО «ПГК»	-	2 010 356
Получено займов, в том числе:		42 252 143
ЮСил Рэйл Б.В. (UCL Rail B.V.)		994 677
ОАО «ВРП «Грязи»		3 900
ОАО «НТК-Вагон»		3 875 219
ОАО «ПГК»		37 378 347
Возвращено в отчетном периоде, в том числе:		(27 978 168)
ЮСил Рэйл Б.В. (UCL Rail B.V.)		(21 251 352)
ОАО «ВРП «Грязи»		(4 088)
ОАО «НТК-Вагон»		(2 743 382)
ОАО «ПГК»		(3 979 346)
Задолженность на конец отчетного периода		38 415 815

АО «ПГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Состояние расчетов/Операция	Срок возврата	с 22.10.2013 г. по 31.12.2014 г.
ЮСил Рэйл Б.В. (UCL Rail B.V.)	-	-
ОАО «ВРП «Грязи»	до 31.08.2013	65 300
ОАО «НТК-Вагон»	до 16.07.2017	2 941 158
ОАО «ПГК»	до 16.07.2017	35 409 357

В декабре 2014 года ЮСил Рэйл Б.В. (UCL Rail B.V.) и Общество заключили Договор о прощении долга и досрочном погашении займа. Таким образом на конец отчетного периода задолженность Общества перед ЮСил Рэйл Б.В. (UCL Rail B.V.) отсутствует.

Общество не предоставляло связанным сторонам займов в периодах, представленных в бухгалтерской отчетности.

Данные о резервах по сомнительным долгам в разрезе связанных сторон приведены в таблице:

Контрагент	на 22.10.2013 г.	на 31.12.2014 г.
ОАО «Алтай-кокс»	-	-
ЗАО «Ниженсергинский метизно-металлургический завод»	13	13
ОАО «НТК-Вагон»	196	-
ОАО «ПГК»	195	11
ООО «ТД НЛМК»	1 017	-

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом, по которой срок исковой давности истек, и долги, нереальные для взыскания, в периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

6.3. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010.

6.4. События после отчетной даты

В соответствии с требованиями действующего законодательства, Открытое акционерное общество «Первая Грузовая Компания» изменило фирменное наименование на Акционерное общество «ПГК», о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц 06 февраля 2015 г. за государственным регистрационным номером 1137746982856.

В январе 2015 года Общество получило от своей дочерней компании ОАО «ПГК» дивиденды в размере 5 млрд. руб.

В январе 2015 г. были получены денежные средства в сумме 2,243 млрд. руб. от UCL Rail B.V. по договору о предоставлении (безвозмездной) финансовой помощи от 29.12.2014г.

В феврале 2015г. принято решение о предстоящем исключении недействующего дочернего предприятия ООО «Туапсевнештранс» из ЕГРЮЛ.

В соответствии с протоколом № 8 внеочередного Общего собрания акционеров ОАО Открытое акционерное общество «Первая Грузовая Компания» от 30 января 2015 г. было принято решение о создании следующих филиалов Общества:

Екатеринбург;
Красноярск;
Нижний Новгород;

АО «ЛГК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 22.10.2013 по 31.12.2014 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Новосибирск;
Самара;
Санкт-Петербург;
Саратов;
Ростов-на-Дону;
Иркутск;
Москва;
Владивосток;
Воронеж;
Челябинск;
Ярославль.

6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2014 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает и раскрывает в бухгалтерской отчетности оценочное обязательство по оплате неиспользованных на конец отчетного периода отпусков и страховых начислений на них.

В бухгалтерском балансе Общества данное оценочное обязательство отражается по строке 1540 в составе краткосрочных обязательств. Данное обязательство создано за счет расходов по обычным видам деятельности: обязательство по оплате отпусков управленческого и административного персонала и страховые начисления на них начислены за счет общехозяйственных расходов, а обязательство по оплате отпусков производственного персонала начислено за счет расходов основного производства.

Неопределенность в отношении величины оценочного обязательства связана с невозможностью точно определить сроки исполнения обязанности по предоставлению отпусков работникам.

«30» марта 2015 г.

Генеральный директор

О.Ю. Букин

Главный бухгалтер

Г.А. Панагушина



Handwritten signature