

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**

**Консолидированная
финансовая отчетность**

За год, закончившийся
31 декабря 2012 года

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА:

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	4
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5
2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	19
5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	22
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	23
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	24
8. ГУДВИЛ	26
9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, НЕ ВКЛЮЧАЯ ГУДВИЛ	27
10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	27
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	29
13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	29
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	30
15. КАПИТАЛ	31
16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ	32
17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	34
18. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ	34
19. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ СОТРУДНИКОВ ОПЦИОНАМИ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ АКЦИЙ	37
20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	39
21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	39
22. НАЧИСЛЕННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	39
23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	39
24. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	40
25. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ	40
26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	41
27. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	42
28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ	46
29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	47
30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	48
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	53

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ОАО «ТрансКонтейнер» («Компания»), его совместных предприятий и дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение особых требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.


Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета, действующими в юрисдикциях, в которых предприятия Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие необходимых мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена 23 апреля 2013 года.



Баскаков П. В.
Генеральный директор



Калмыков К. С.
Главный бухгалтер

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «ТрансКонтейнер»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ТрансКонтейнер» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

24 апреля 2013

Москва, Российская Федерация

А.А. Окишев
А.А. Окишев, Директор (квалификационный аттестат № Ко02439),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «ТрансКонтейнер»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1067746341024,
выдано 4 марта 2006 г.

Российская Федерация, 125047, г. Москва, Оружейный пер., 19.

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700148431,
выдано 22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2012	2011
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	34 234	29 216
Авансы на приобретение внеоборотных активов	7	358	2 205
Дебиторская задолженность по основной деятельности	11	452	728
Нематериальные активы, не включая гудвил	9	592	653
Гудвил	8	216	216
Инвестиции в ассоциированные компании	10	11	55
Прочие внеоборотные активы		97	103
Отложенные налоговые активы	26	1	4
Итого внеоборотные активы		35 961	33 180
Оборотные активы			
Запасы		334	278
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11	1 284	1 152
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12	4 435	3 702
Предоплата по налогу на прибыль		132	193
Краткосрочные финансовые вложения	13	1 339	941
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 365	2 300
Итого оборотные активы		8 889	8 566
ИТОГО АКТИВЫ		44 850	41 746
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	15	13 895	13 895
Собственные выкупленные акции	19	(490)	(514)
Резервный фонд	15	478	304
Резерв пересчета в валюту представления		49	193
Резерв по вознаграждениям работникам в виде долевых инструментов	19	188	148
Прочие резервы		(2 221)	(2 221)
Нераспределенная прибыль		14 884	11 161
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		26 783	22 966
Доля неконтролирующих акционеров		937	962
Итого капитал		27 720	23 928
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	16	2 731	8 301
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущей части	17	668	15
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	18	1 093	990
Отложенные налоговые обязательства	26	1 713	1 742
Прочие долгосрочные обязательства		-	1
Итого долгосрочные обязательства		6 205	11 049
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	20	3 788	4 593
Краткосрочные займы	16	5 695	553
Задолженность по налогу на прибыль		169	134
Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	21	367	303
Резервы		10	5
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть	17	94	479
Начисленные и прочие краткосрочные обязательства	22	802	689
Доходы будущих периодов		-	13
Итого краткосрочные обязательства		10 925	6 769
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		44 850	41 746

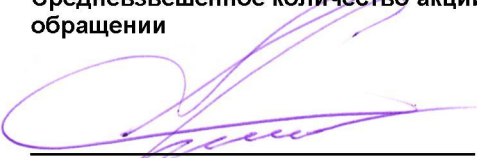
Баскаков П. В.
 Генеральный директор

23 апреля 2013 года


Калмыков К. С.
 Главный бухгалтер

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

	Прим.	2012	2011
Выручка	23	36 396	30 876
Прочие операционные доходы		417	610
Операционные расходы	24	(29 472)	(25 751)
Прибыль от операционной деятельности		7 341	5 735
Процентные расходы	25	(885)	(841)
Процентные доходы		212	64
(Убыток)/ прибыль от курсовых разниц, нетто		(2)	119
Доля в финансовом результате ассоциированных компаний	10	(19)	(47)
Прибыль от продажи ассоциированной компании	10	72	-
Прибыль до налога на прибыль		6 719	5 030
Налог на прибыль	26	(1 568)	(1 187)
Прибыль за год		5 151	3 843
Прибыль приходящаяся на:			
акционеров материнской компании		5 102	3 810
долю неконтролирующих акционеров		49	33
Прочий совокупный доход			
Статьи которые могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков:			
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления		(208)	272
Итого совокупный доход за год		4 943	4 115
Совокупный доход приходящийся на:			
акционеров материнской компании		4 958	3 996
долю неконтролирующих акционеров		(15)	119
Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в российских рублях)		368	276
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении		13 863 408	13 828 618

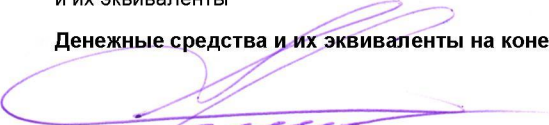

Баскаков П. В.
 Генеральный директор

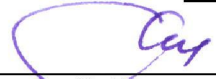
23 апреля 2013 года


Калмыков К. С.
 Главный бухгалтер

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2012	2011
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налога на прибыль		6 719	5 030
Корректировки:			
Амортизация	24	2 740	2 577
Изменение резерва по сомнительным долгам	24	(11)	116
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		27	(288)
Убыток/(восстановление) от обесценения основных средств	7	1	(1)
Доля в финансовом результате ассоциированных компаний	10	19	47
Прибыль от продажи ассоциированной компании	10	(72)	-
Процентные расходы, нетто		673	777
Резерв по вознаграждениям работникам в виде долевых инструментов	19	87	148
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто		2	(119)
Изменения в резервах		5	3
Прочие		(4)	-
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		10 186	8 290
Уменьшение запасов		22	62
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		180	(370)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов		(530)	(909)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(694)	726
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам, за исключением налога на прибыль		65	(488)
Увеличение начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств		216	342
Увеличение пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	18	102	313
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до налога на прибыль		9 547	7 966
Проценты уплаченные		(834)	(830)
Налог на прибыль уплаченный		(1 467)	(1 357)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		7 246	5 779
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(5 691)	(4 244)
Поступления от выбытия основных средств		6	554
Приобретение дочерней компании за вычетом приобретенных в ее составе денежных средств		(103)	(1 551)
Реализация краткосрочных финансовых вложений		1 541	-
Реализация долгосрочных финансовых вложений		16	2
Приобретение краткосрочных финансовых вложений		(1 939)	(941)
Приобретение долгосрочных финансовых вложений		(3)	-
Приобретение нематериальных активов		(82)	(48)
Проценты полученные		194	65
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(6 061)	(6 163)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступления от размещения долгосрочных займов		-	2 336
Выплаты основной суммы долга по финансовой аренде		(491)	(467)
Выкуп собственных акций	19	-	(514)
Дивиденды		(1 228)	(53)
Выплаты основной суммы долга по долгосрочным займам		(2)	(13)
Выплаты основной суммы долга по краткосрочным займам		-	(2)
Выплаты основной суммы долга по краткосрочным облигациям		(346)	-
Чистые денежные средства, (использованные на) / полученные от финансовой деятельности		(2 067)	1 287
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(882)	903
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2 300	1 291
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(53)	106
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1 365	2 300

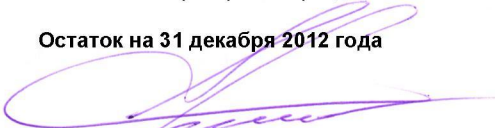

Баскаков П. В.
 Генеральный директор


Калмыков К. С.
 Главный бухгалтер

23 апреля 2013 года

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
(в миллионах российских рублей)

Прим.	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Резервный фонд	Резерв пересчета в валюту представления	Резерв по вознаграждениям работникам в виде долевых инструментов	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 1 января 2011 года	13 895	-	284	7	-	(2 221)	7 411	19 376	-	19 376
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	3 810	3 810	33	3 843
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	186	-	-	-	186	86	272
Итого совокупный доход за период	-	-	-	186	-	-	3 810	3 996	119	4 115
Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	-	-	-	-	856	856
Приобретение собственных акций	-	(514)	-	-	-	-	-	(514)	-	(514)
Резерв по вознаграждениям работникам в виде долевых инструментов	-	-	-	-	148	-	-	148	-	148
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(40)	(40)	(13)	(53)
Отчисления в резервный фонд	-	-	20	-	-	-	(20)	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2011 года	13 895	(514)	304	193	148	(2 221)	11 161	22 966	962	23 928
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	5 102	5 102	49	5 151
Прочий совокупный доход за - год	-	-	-	(144)	-	-	-	(144)	(64)	(208)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(144)	-	-	5 102	4 958	(15)	4 943
Резерв по вознаграждениям работникам в виде долевых инструментов	19	-	-	-	87	-	-	87	-	87
Исполнение опционов по опционной программе	19	24	-	-	(47)	-	13	(10)	-	(10)
Дивиденды	15	-	-	-	-	-	(1 218)	(1 218)	(10)	(1 228)
Отчисления в резервный фонд	-	-	174	-	-	-	(174)	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2012 года	13 895	(490)	478	49	188	(2 221)	14 884	26 783	937	27 720


Баскаков П. В.
 Генеральный директор

23 апреля 2013 года


Калмыков К. С.
 Главный бухгалтер

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОАО «ТрансКонтейнер» («Компания» или «ТрансКонтейнер») было учреждено в форме открытого акционерного общества 4 марта 2006 года в городе Москва, Российская Федерация.

Компания была создана в результате выделения из ОАО «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД» или «РЖД») – компании, 100% акций которой находится в собственности государства – определенных видов деятельности, а также определенных активов и обязательств, относящихся к контейнерным перевозкам, в отдельное юридическое лицо. В связи с этим РЖД внесло в уставный капитал Компании контейнеры, железнодорожные платформы, здания и сооружения общей стоимостью 13 057 млн. руб., НДС к возмещению, относящийся к данным активам, в размере 104 млн. руб. и денежные средства в размере 991 млн. руб. в обмен на обыкновенные акции Компании.

Также Компанией были приняты на работу сотрудники, ранее работавшие в РЖД. В отношении этих сотрудников Компания приняла на себя от ОАО «РЖД» определенные пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками. В соответствии с условиями этого выделения РЖД сохранило за собой функции перевозчика, а Компания приняла на себя функции агента-экспедитора.

Основным видом деятельности ТрансКонтейнера являются железнодорожные контейнерные перевозки и прочие логистические услуги, включая терминальную обработку, экспедиторские услуги и обеспечение интермодальной доставки с использованием подвижного состава и контейнеров. Компания является владельцем и эксплуатирует 46 контейнерных терминалов, расположенных вдоль железнодорожной сети Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2012 года у Компании действовали 17 филиалов в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 107228, г. Москва, ул. Новорязанская, д. 12. Основное место ведения хозяйственной деятельности: Российская Федерация, 125047, г. Москва, Оружейный пер., д. 19.

Компания имеет долю владения в следующих предприятиях:

Наименование	Форма собственности	Страна	Вид деятельности	Доля владения, %		Право голоса, %	
				2012	2011	2012	2011
Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd.	Совместное предприятие	Финляндия	Контейнерные перевозки	50	50	50	50
JSC TransContainer-Slovakia	Дочерняя компания	Словакия	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Chinese-Russian Rail-Container International Freight Forwarding (Beijing) Co, Ltd.	Совместное предприятие	Китай	Контейнерные перевозки	49	49	50	50
TransContainer Europe GmbH	Дочерняя компания	Австрия	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
TransContainer Asia Pacific Ltd.	Дочерняя компания	Корея	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Trans-Eurasia Logistics GmbH	Ассоциированная компания	Германия	Контейнерные перевозки	20	20	20	20
Far East Land Bridge Ltd. (Примечание 10)	Ассоциированная компания	Кипр	Контейнерные перевозки	-	10	-	25
ООО «Простор Инвест Групп» (Примечание 19)	Дочерняя компания	Россия	Оператор опционной программы	100	100	100	100
АО «Кедентранссервис»	Дочерняя компания	Казахстан	Транспортная обработка грузов	67	67	67	67
Helme's Development Company Ltd.	Дочерняя компания	Британские Виргинские острова	Инвестиционная деятельность	-	100	-	100
Helme's Operation UK Limited	Дочерняя компания	Велико-британия	Инвестиционная деятельность	100	100	100	100
Logistic Investment SARL	Дочерняя компания	Люксембург	Инвестиционная деятельность	100	100	100	100
Logistic System Management B.V.	Дочерняя компания	Нидерланды	Инвестиционная деятельность	100	100	100	100

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)

Ликвидация компании Helme's Development Company Limited – В мае 2012 года была ликвидирована компания Helme's Development Company Limited. В результате 24 мая 2012 года 1 акция компании Helme's Operation UK Limited, владеющей 46,9% акций АО «Кедентранссервис», передана компанией Helme's Development Company Limited в пользу Компании.

В декабре 2012 года Компания передала 100% акций Helme's Operation UK Limited в Logistic Investment SARL.

Консолидированная финансовая отчетность ОАО «ТрансКонтейнер», его дочерних компаний и совместных предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату, была утверждена генеральным директором Компании 23 апреля 2013 года.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии – Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы подготовки отчетности – Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе отдельной финансовой отчетности Компании, ее совместных предприятий и дочерних компаний. Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством в области бухгалтерского учета и отчетности тех стран, в которых они учреждены и зарегистрированы.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением стоимости активов и обязательств, полученных при формировании Компании, которые были учтены по оценочной справедливой стоимости на дату совершения операции.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, так как в нее были внесены необходимые корректировки с целью представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств Группы в соответствии с требованиями МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей (далее «млн. руб.»), если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности – Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность как действующее предприятие в обозримом будущем, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее текущие активы на сумму 2 035 млн. руб. В состав краткосрочных обязательств Группы на 31 декабря 2012 года включены выпущенные Компанией рублевые облигации на общую сумму 3 000 млн. руб. и кредиты ОАО «Альфа Банк» на общую сумму 1 822 млн. руб. В феврале 2013 года Компания разместила пятилетние рублевые облигации, серии 4 на общую сумму 5 000 млн. руб. и погасила обязательства по ранее приобретенным кредитам и облигациям (Примечание 16, 31). Это привело к уменьшению текущих обязательств приблизительно на 4 822 млн. руб. и соответствующему увеличению оборотного капитала Группы. Группа продолжает отслеживать свои текущие потребности в ликвидных средствах. Несмотря на то, что в краткосрочной перспективе текущая экономическая обстановка может оказать влияние на доходность операций Группы (Примечание 29), руководство полагает, что денежные средства от операционной деятельности и кредитоспособность Группы будут достаточными для обеспечения непрерывности ее деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики, использованные при подготовке прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Данная учетная политика последовательно применяется всеми консолидируемыми предприятиями.

Консолидированная финансовая отчетность – Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (ее дочерних компаний), подготовленную на 31 декабря каждого года. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или получены в результате конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение дочерних компаний (за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем) учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли неконтролирующих акционеров.

Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Группа определяет, какой принцип применить для оценки неконтролирующей доли индивидуально в каждом конкретном объединении бизнеса.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, доли неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Внутригрупповые остатки в расчетах, нереализованные доходы и расходы, или прибыли и убытки от внутригрупповых операций исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Участие в совместной деятельности – Совместная деятельность – это договорное соглашение, по которому Группа и другие стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней, что подразумевает обязательное одобрение сторонами, осуществляющими совместный контроль, стратегических решений по финансовой и операционной политике, касающихся деятельности совместного предприятия.

Доли Компании в совместных предприятиях признаются на основании метода пропорциональной консолидации, то есть доля Компании в активах, обязательствах, доходах и расходах совместно-контролируемых компаний комбинируется построчно с аналогичными статьями в консолидированной финансовой отчетности. При осуществлении операций между Группой и совместно-контролируемыми компаниями нереализованные прибыли и убытки подлежат исключению в размере доли Группы в совместной деятельности.

Группа прекращает пропорциональную консолидацию с даты прекращения совместного контроля над компанией.

Инвестиции в ассоциированные компании – Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких компаниях. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за период как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Если доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее долю собственности в данной компании, включая все суммы прочей необеспеченной дебиторской задолженности, Группа не отражает в учете дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она признала обязательства или произвела платежи от лица ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Операции и пересчет в иностранной валюте – Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта, используемая в основной экономической среде, в которой соответствующая компания осуществляет свою деятельность. Российский рубль является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности. Операции, выраженные в денежных единицах, отличных от функциональной валюты, первоначально отражаются по курсу на даты операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких валютах на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на конец года. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в прибылях и убытках. Немонетарные активы и обязательства, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции. Активы и обязательства в неденежной форме, выраженные в иностранной валюте и учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Если функциональная валюта компании Группы отличается от валюты представления отчетности Группы, результаты и финансовые показатели подлежат пересчету в валюту представления следующим образом:

- все активы и обязательства пересчитываются по курсам на дату каждого из представленных отчетов о финансовом положении;
- все статьи доходов и расходов для каждого отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе пересчитываются по средним курсам за период при условии, что колебания курсов валют в течение этого периода было незначительными. В противном случае для пересчета используются курсы на дату совершения операций;
- компоненты капитала и резервы пересчитываются по исторической стоимости; все курсовые разницы, возникающие в результате пересчета, отражаются в составе прочего совокупного дохода;
- в отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и конец каждого представленного периода пересчитываются по курсам, действующим на соответствующие даты. Все денежные потоки пересчитываются по средним курсам за представленные периоды.

Основные средства – Основные средства учитываются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Расходы на текущее обслуживание основных средств, включая расходы по техническому обслуживанию и текущему ремонту, признаются в составе расходов по мере их возникновения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает, преимущественно, капиталовложения, понесенные вследствие строительства новых и реконструкции существующих контейнерных терминалов. Объекты незавершенного строительства учитываются по себестоимости за вычетом признанного убытка от обесценения. Себестоимость включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством объектов основных средств, включая переменные накладные расходы, в том числе капитализированные затраты по займам в отношении квалифицированных активов. Амортизация данных активов, как и аналогичных объектов основных средств, начинается с момента их готовности к использованию.

Последующие затраты

Группа признает стоимость замененного компонента объекта основных средств в составе его балансовой стоимости на момент осуществления расходов, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива и при условии, что стоимость объекта основных средств может быть достоверно определена. Заменяемые компоненты списываются в расходы в момент замены. Все прочие затраты отражаются в консолидированных прибылях и убытках в течение года.

Амортизация

Амортизация отражается в консолидированных прибылях и убытках таким образом, чтобы стоимость основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом предполагаемой остаточной стоимости списывалась на равномерной основе в течение сроков их полезного использования. Амортизация на земельные участки не начисляется.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Амортизация (продолжение)

Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

	<u>Число лет</u>
Здания	20-80
Сооружения	5-45
Контейнеры	10-15
Железнодорожные платформы	28-32
Краны и погрузчики	5-15
Транспортные средства	3-10
Прочее оборудование	2-25

Сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

Арендованные основные средства

Капитализированные арендованные активы и неотделимые улучшения взятых в аренду активов амортизируются в течение более короткого из расчетного срока полезного использования актива или срока аренды.

Прибыль или убыток от выбытия

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия актива, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и отражается в консолидированных прибылях и убытках.

Гудвил – Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства, или группами единиц, генерирующих денежные средства, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса. Эти единицы или группы единиц являются начальным уровнем, на котором Группа ведет учет гудвила, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

При выбытии группы операций из единицы, генерирующей денежные средства, на которую был отнесен гудвил, соответствующие прибыли и убытки от выбытия включают балансовую стоимость гудвила, связанного с выбывшей группой операций, которая обычно определяется пропорционально доле выбывших операций в стоимости единицы, генерирующей денежные средства.

Нематериальные активы – Нематериальные активы, приобретенные Группой, представляют собой главным образом приобретенное программное обеспечение и отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Также в результате приобретения АО «Кедентранссервис» были приобретены пять договоров аренды. Права аренды идентифицированы как нематериальный актив, который отражается в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Амортизация отражается в консолидированных прибылях и убытках на равномерной основе в течение предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов. Нематериальные активы амортизируются с даты их готовности к использованию. Предполагаемый срок полезного использования имеющихся нематериальных активов варьируется от 3 до 7 лет. По договорам аренды срок полезного использования составляет 15 лет.

Сроки и методы начисления амортизации по нематериальным активам пересматриваются, по крайней мере, в конце каждого финансового года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой схемы получения экономических выгод от использования актива в будущем учитываются как изменение в расчетных бухгалтерских оценках.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов – На каждую отчетную дату Группа пересматривает балансовую стоимость внеоборотных активов для выявления признаков, свидетельствующих о наличии убытка от обесценения этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей независимые денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или стоимости от использования. При определении стоимости от использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для данного актива.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения немедленно отражается в консолидированных прибылях и убытках.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно отражается в консолидированных прибылях и убытках.

Классификация финансовых активов – Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету. На отчетную дату в распоряжении Группы были только финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированным или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в консолидированных прибылях и убытках в случае прекращения признания или обесценения займов выданных и дебиторской задолженности, а также в результате амортизации. Процентный доход признается на основе применения метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, в случае если сумма процентов является несущественной для отражения в отчетности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Инвестиции в производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами и сроками погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до срока погашения, отличные от займов и дебиторской задолженности, классифицируются Группой как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение, с доходом, признаваемым на основе эффективной процентной ставки. Руководство относит процентные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев и отсутствием досрочного погашения к категории инвестиций, удерживаемых до погашения, в момент их первоначального признания и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости – Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу.

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

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитруется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие кредитные убытки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Запасы – Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Чистая возможная стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в существующих условиях за вычетом возможных затрат на завершение работ и реализацию.

Стоимость запасов определяется исходя из средневзвешенной себестоимости и включает расходы, понесенные на приобретение запасов, доставку к месту их нахождения и доведение до существующего состояния.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, в банках, а также краткосрочные процентные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев (не более 91 день).

Вознаграждение сотрудников – Заработная плата сотрудников за осуществленную трудовую деятельность признается в качестве расхода данного отчетного периода.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

1) Планы с установленными выплатами

Группа предоставляет своим сотрудникам две частично фондируемые пенсионные программы с установленными выплатами. Обязательства и стоимость выплат по данным программам определяются отдельно по каждой из них по методу прогнозируемых накопленных условных единиц. При использовании данного метода за каждый год трудовой деятельности начисляется дополнительная единица выплат, при этом при расчете итогового обязательства каждая единица оценивается отдельно. В рамках данного метода затраты на пенсионные выплаты отражаются в консолидированных прибылях и убытках путем равномерного распределения затрат на весь период работы сотрудника в соответствии с формулой начисления пенсий, предусмотренной программой. Размер обязательства определяется как текущая стоимость предполагаемых будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, аналогичной ставке процента по государственным облигациям, валюта и условия которых соответствуют валюте и ожидаемым срокам погашения обязательств по пенсионным выплатам. Актуарные прибыли и убытки признаются в качестве дохода или расхода полностью по мере возникновения.

Кроме того, Группа предоставляет сотрудникам некоторые другие виды выплат по окончании трудовой деятельности, а также прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам. Данные выплаты не являются фондируемыми.

После введения новой программы или изменения существующей программы стоимость прошлых услуг признается равными долями в течение среднего периода до момента получения права на выплату по скорректированной программе. Если право на выплату предоставляется сразу же, стоимость прошлых услуг относится на расходы незамедлительно.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2) Планы с установленными взносами

Кроме описанных выше планов с установленными выплатами у Группы также имеется план с установленными взносами для некоторых сотрудников. Взносы, перечисляемые Группой в план с установленными взносами, относятся на консолидированные прибыли и убытки в том году, к которому они относятся.

Прочие долгосрочные выплаты работникам

Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам включают вознаграждение за долгосрочную работу в Компании («вознаграждение за преданность»). Обязательства и расходы в отношении указанных долгосрочных выплат рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Прибыли и убытки, связанные с изменением актуарных допущений, отражаются в полной сумме по мере их возникновения. Расходы, связанные с отражением части вознаграждения, право на которое было получено сотрудниками в периоды, предшествовавшие введению вознаграждения, отражаются в полном объеме в момент введения данных планов.

Государственное пенсионное обеспечение

Кроме того, по закону Группа обязана перечислять взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации (план с установленными взносами множественных работодателей). Единственным обязательством Группы является своевременное перечисление взносов. Таким образом, Группа не имеет обязательств по выплатам и не гарантирует каких-либо будущих выплат своим российским сотрудникам. Взносы, перечисляемые Группой в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении планов с установленными взносами, отражаются в консолидированных прибылях и убытках в том году, к которому они относятся. Взносы для каждого сотрудника в Пенсионный фонд Российской Федерации рассчитываются от 10% до 22%, в зависимости от общего годового вознаграждения каждого сотрудника.

Налог на добавленную стоимость – Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к полученной выручке, подлежит уплате налоговым органам в момент поставки товаров или услуг покупателям, а также получения авансовых платежей от покупателей. Входящий НДС в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, предъявляемого покупателям и заказчиком, по факту поступления счетов-фактур. Налоговые органы позволяют зачет НДС (кроме НДС, уплачиваемого при предоставлении экспортных услуг, который подлежит возмещению после подтверждения факта экспорта). НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности сумма резерва включает полную сумму задолженности с НДС.

Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства – Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства первоначально учитываются по стоимости на дату совершения сделки, которая равна справедливой стоимости полученного возмещения, включая операционные издержки. После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки с признанием процентных расходов по ставке эффективной доходности. Поскольку обычно кредиторская задолженность является краткосрочной, она учитывается по номинальной стоимости без дисконтирования, что соответствует ее справедливой стоимости.

Резервы – Резервы начисляются тогда и только тогда, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридическая или вмененная обязанность), возникшее в результате прошлых событий, и когда существует вероятность (т.е. событие скорее наступит, чем не наступит) того, что для урегулирования этого обязательства потребуются отток ресурсов из Группы, заключающих в себе экономические выгоды; при этом размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Если Группа предполагает, что резерв может быть возмещен (например, в результате получения страхового возмещения), возмещение отражается как отдельный актив, но только в случае, если имеется практическая полная уверенность в получении возмещения. Сумма резервов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если момент погашения обязательств играет существенную роль в определении его суммы, сумма резерва определяется на основании дисконтирования предполагаемой суммы расходов, связанных с погашением обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки – Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, и представляет собой суммы к получению за товары или услуги, оказанные в ходе обычной деятельности, за вычетом налогов, начисленных на выручку. Выручка отражается в той сумме, в которой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также, если сумма выручки может быть достоверно определена. Выручка от реализации запасов отражается на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на запасы.

Железнодорожные контейнерные перевозки

Услуги по железнодорожным контейнерным перевозкам, предоставляемые Группой, включают главным образом организацию перевозки собственными или принадлежащими третьим сторонам контейнерами по железной дороге путем предоставления железнодорожных платформ и/или контейнеров или сдачи в аренду железнодорожных платформ и контейнеров третьим сторонам. Для целей признания выручки, Группа взыскивает с клиентов стоимость услуг по предоставлению собственного подвижного состава, в то время как расходы за услуги железнодорожной инфраструктуры несут клиенты напрямую или переуступаются поставщику услуг железнодорожной инфраструктуры.

Выручка от этих услуг признается в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги, за вычетом переуступаемых услуг железнодорожной инфраструктуры. Выручка от операционной аренды подвижного состава признается равномерно в течение срока арендного соглашения.

Интегрированные экспедиторские и логистические услуги

Интегрированные экспедиторские и логистические услуги – это пакет услуг, включающий контейнерные перевозки, обработку на контейнерных терминалах, автоперевозки, экспедиторские и логистические услуги. По способу оказания данные услуги подразделяются на услуги оказанные по «сквозной» ставке и услуги оказанные по комплексной ставке. В рамках услуги оказанной по «сквозной» ставке клиентам предоставляется полный комплект услуг в рамках одного договора о сквозной ставке по единой цене. В случае предоставления Компанией клиенту услуги по комплексной ставке по единой цене оказывается только часть услуг (неполный комплект услуг), а другие услуги, не вошедшие в состав услуги по комплексной ставке, оказываются отдельно. Выручка, по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам – это совокупность доходов от предоставления различных услуг, которые, когда они предоставляются в рамках отдельных договоров, указаны в соответствующих строках доходов. Выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам признается в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

Терминальное обслуживание и агентские услуги

Услуги по терминальному обслуживанию главным образом включают соглашения, в соответствии с которыми Группа действует как принципал, предоставляя услуги по обработке контейнеров, включая погрузочно-разгрузочные операции, хранение контейнеров и прочие терминальные услуги.

Кроме того, Группа выступает как агент от лица РЖД при предоставлении обязательных железнодорожных услуг для всех пользователей железных дорог на терминалах Группы, определенных законодательством как «места общего пользования». Группа действует в качестве посредника (агента) между клиентами и РЖД за комиссионное вознаграждение. Комиссионное вознаграждение, уплачиваемое РЖД за посреднические услуги, и выручка от терминального обслуживания признаются в том отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

Услуги на складах временного хранения

Услуги на складах временного хранения – это услуги, связанные с хранением контейнеров клиентов на складах, расположенных на контейнерных терминалах, в ожидании таможенной очистки и оформления, либо платежей и прочих таможенных сборов. Выручка от этих услуг признается на основании количества дней, в течение которых оказывались услуги.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Автоперевозки

Услуги по автомобильным перевозкам включают транспортировку контейнеров между контейнерными терминалами и указанными клиентом пунктами назначения с использованием собственного автотранспортного парка Группы, а также с привлечением автотранспорта третьих сторон. Группа выступает принципалом в данных соглашениях, и поэтому признает в полном объеме выручку от услуг автоперевозки в том отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

Прочие экспедиторские услуги

Прочие экспедиторские услуги Группы включают:

- (i) подготовку и проверку правильности товаросопроводительной документации, требуемой для осуществления перевозки грузов;
- (ii) содействие в таможенном оформлении – предоставление услуг по подготовке таможенной документации и таможенному оформлению в России;
- (iii) отслеживание грузов – предоставление клиентам информации по местонахождению груза;
- (iv) оптимизацию и планирование маршрута;
- (v) обеспечение безопасности грузов, включая оформление страхования, маркировку опасных грузов, обеспечение специальных условий для перевозки опасных грузов, оформление надлежащей документации по перевозимым грузам.

Выручка по прочим экспедиторским услугам признается в том отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

Дивиденды и процентные доходы

- (i) Дивиденды по финансовым вложениям признаются в прибылях и убытках при возникновении у акционера права на их получение;
- (ii) Процентные доходы отражаются по мере начисления с использованием метода эффективной процентной ставки и стоимости финансового актива.

Аренда – Наличие в соглашении характеристик аренды зависит от содержания такого соглашения на дату начала действия его условий. Соглашение является арендой либо содержит в себе аренду, если исполнение его условий зависит от использования определенного актива, или активов, или если его условия передают право на использование актива.

Аренда классифицируется как финансовая аренда в случае передачи арендатору всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на передаваемые активы. Операционная аренда – аренда, отличная от финансовой аренды.

Финансовая аренда

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, признаются в отчете о финансовом положении на дату начала арендных отношений в сумме, наименьшей из двух оценок: по справедливой стоимости арендованного имущества или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующая задолженность перед арендодателем должна признаваться в отчете о финансовом положении как обязательство по финансовой аренде.

Минимальные арендные платежи распределяются между процентными расходами и уменьшением непогашенного обязательства. Процентные расходы должны распределяться по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы ставка процента на непогашенный остаток обязательства оставалась постоянной из периода в период.

Условные арендные платежи признаются как расходы в периоде, в котором они понесены.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Операционная аренда

Платежи по операционной аренде признаются в консолидированных прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды. Сумма полученных льгот по аренде признается в качестве обязательства и отражается как уменьшение части расхода на равномерной основе.

Условные арендные платежи признаются в качестве расхода периода, в котором они были понесены.

Продажа с обратной арендой

Продажа с обратной арендой включает продажу актива с последующим получением его в аренду. Если операция по продаже и обратной аренде приводит к финансовой аренде, то любое превышение выручки от реализации актива над балансовой стоимостью, капитализируется и амортизируется в течение срока аренды.

Если операция по продаже и обратной аренде приводит к операционной аренде и проведена по справедливой стоимости, то любая прибыль или убыток признаются незамедлительно. Если цена продажи ниже справедливой стоимости, то прибыль или убыток будут признаны незамедлительно, кроме случаев, когда понесенный убыток будет компенсирован за счет будущих лизинговых платежей по цене ниже рыночной. В этом случае убыток капитализируется и погашается пропорционально лизинговым платежам в течение предполагаемого периода эксплуатации актива. Если цена продажи выше справедливой стоимости, то прибыль от продажи капитализируется и амортизируется в течение предполагаемого периода эксплуатации актива.

Затраты по займам – Для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 года, затраты по займам, напрямую относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, требующего значительного количества времени для подготовки к его непосредственному использованию или продаже, капитализируются и амортизируются в течение срока полезного использования этого актива. Другие затраты по займам учитываются как расходы того периода, к которому они относятся. Для отчетных периодов, начавшихся до 1 января 2009 года, все расходы по займам учитывались как расходы тех периодов, в которых они были понесены.

Налог на прибыль – Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Неопределенные налоговые позиции – Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Уставный капитал и прочие резервы – Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций (кроме случаев объединения предприятий), отражаются как уменьшение поступлений от выпуска акций в уставном капитале. Разница между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций признается в составе прочих резервов. Аналогично, результаты от операций между компаниями, находящимися под общим контролем, отражаются в составе прочих резервов.

Выкупленные собственные акции – В случае приобретения компанией Группы долевых инструментов Компании уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Компании.

Прибыль на акцию – Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за период, приходящейся на акционеров материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением собственных выкупленных акций. Группа не имеет долевых инструментов, имеющих потенциально разводняющий эффект.

Операции по платежам с использованием акций – Опционный план Группы позволяет работникам приобрести акции Компании. Справедливая стоимость вознаграждения с использованием акций оценивается на дату предоставления опциона на основе модели Блэка-Шоулза-Мертонна с учетом сроков и условий, на которых инструменты были предоставлены. Затем справедливая стоимость опционов списывается в расход в период между датой предоставления опциона и датой полного перехода права на получение опциона, указанной в контракте на приобретение акций по опционам.

Дивиденды – Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены на общем собрании акционеров до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также предложены или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску финансовой отчетности.

Договорные обязательства – Договорные обязательства представляют собой юридически обязательные соглашения о продаже или покупке с согласованной стоимостью, ценой и сроком или сроками в будущем. Группа раскрывает информацию по значительным договорным обязательствам в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Условные активы и обязательства – Условные обязательства не отражаются в финансовой отчетности, кроме обязательств, возникающих в результате объединения предприятий. Условные обязательства, связанные с конкретными событиями, раскрываются только в том случае, если возможность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, представляется реальной. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но раскрываются в примечаниях к ней, если поступление экономических выгод является вероятным.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МСФО и КИМСФО, вступившие в действие в отчетном периоде

В отчетном периоде Группа применяла все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО») и Комитетом по интерпретации международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО») при СМСФО, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Их применение не повлекло никаких существенных изменений в оценке и представлении информации в финансовой отчетности Группы.

Группа приняла решение о досрочном применении МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности», которое вносит изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСБУ 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе».

МСФО и КИМСФО, не вступившие в действие

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие новые стандарты и интерпретации, принятые в Российской Федерации, которые являются обязательными для применения Группой в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, которые она не стала применять ранее требуемой даты:

Стандарты и интерпретации	Применимо для отчетных периодов, начинающихся с или после
МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (измененный)	1 января 2013 года
МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотренный)	1 января 2013 года
МСБУ 32 «Финансовые инструменты - раскрытие и представление информации» (измененный)	1 января 2014 года
МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытия» (измененный)	1 января 2013 года
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 года
МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013 года
МСФО 12 «Раскрытия информации о долях участия в других компаниях»	1 января 2013 года
МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости»	1 января 2013 года

Помимо этого, ряд стандартов и интерпретаций был изменен в рамках Ежегодного усовершенствования МСФО. Данные изменения включают как изменения по существу, так и пояснения и изменения в терминологии в различных стандартах. Эти изменения обязательны к применению в отношении годов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В настоящий момент руководство оценивает потенциальное влияние данных стандартов и их интерпретаций при подготовке консолидированной финансовой отчетности для будущих периодов. Новые и пересмотренные стандарты, которые вероятно повлияют на оценку и представление информации в финансовой отчетности Группы, более детально описаны ниже:

- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» – изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка - в прочем совокупном доходе.
- МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» – изменение МСБУ 28 было разработано в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместной деятельности. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевого методу в МСБУ 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным компаниям. Руководства по остальным вопросам, за исключением описанного выше, остались без изменений.
- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» – заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация – компании специального назначения». В МСФО 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» – заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. В результате в консолидированной финансовой отчетности за 2013 год участие Компании в совместной деятельности будет учитываться по методу долевого участия. По мнению руководства изменение метода учета совместной деятельности не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» – применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках Группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости» – направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости.

Более того, СМСФО принял другие новые стандарты и интерпретации, которые на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности не приняты в Российской Федерации:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» – вводит новую методику классификации и оценки финансовых активов и обязательств и включает существующие требования МСБУ 39 по прекращению признания финансовых активов и финансовых обязательств.

В настоящий момент руководство оценивает потенциальное влияние данных стандартов и их интерпретаций при подготовке консолидированной финансовой отчетности для будущих периодов.

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок 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 – Руководство Группы формирует резерв по сомнительным долгам для учета расчетных убытков, вызванных неспособностью клиентов и других дебиторов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение клиентов будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов был создан резерв по сомнительным долгам в размере 184 млн. руб. и 283 млн. руб., соответственно (Примечание 11).

Сроки полезного использования основных средств – Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не реже одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации за период.

Обесценение основных средств и нематериальных активов – На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов на предмет выявления признаков снижения стоимости таких активов. Данный процесс требует применения суждения при оценке причины возможного снижения стоимости, в том числе ряда факторов, таких как изменение текущей конкурентной ситуации, ожидание роста отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение будущих возможностей получения финансирования, технологическое устаревание, прекращение использования, текущая восстановительная стоимость и прочие изменения условий, указывающих на возникновение обесценения.

При наличии таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, чтобы удостовериться, что она не стала ниже его балансовой стоимости. Если справедливую стоимость актива невозможно определить или она меньше балансовой стоимости актива с учетом расходов на продажу, руководство обязано применять суждение при определении группы активов, генерирующей независимые денежные потоки, для проведения оценки, надлежащей ставки дисконтирования, а также сроков и величины соответствующих денежных потоков для расчета полезной стоимости.

Расчетное обесценение гудвила – Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемые суммы единиц, генерирующих денежные средства, определяются на основании расчетов их ценности, получаемой в результате их использования (Примечание 8).

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)

Соблюдение налогового законодательства – Соблюдение налогового законодательства, в частности на территории Российской Федерации, в значительной мере зависит от толкования законодательства налоговыми органами и может регулярно ими оспариваться. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Руководство полагает, что все применимые налоги были начислены. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Группы полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. В то же время существует возможность того, что налоговые органы займут иную позицию, и результат этого может оказаться значительным.

Пенсионные обязательства – Группа использует метод актуарной оценки для определения текущей стоимости пенсионных обязательств и соответствующей стоимости текущих услуг. Данный метод предполагает использование демографических и финансовых допущений о будущих характеристиках как работающих, так и бывших сотрудников, имеющих право на выплаты. Демографические допущения включают уровень смертности, как во время, так и после окончания трудовой деятельности, текучесть кадров, потерю трудоспособности, досрочный выход на пенсию и т.д. Финансовые допущения включают ставку дисконтирования, будущие уровни заработной платы и выплат, ожидаемую норму доходности по активам плана и т.д. В случае необходимости изменения ключевых допущений будущие суммы обязательств по пенсионным обязательствам могут значительно измениться (Примечание 18).

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В процессе применения учетной политики руководство, помимо оценочных значений, использовало нижеследующие суждения, которые имеют наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Учет договоров аренды – Аренда классифицируется как финансовая в тех случаях, когда в соответствии с условиями договора арендатор принимает все значительные риски и выгоды, связанных с правом собственности. В противном случае аренда классифицируется как операционная. Классификация операций аренды основывается на их экономическом содержании, а не на форме договора. При определении метода учета операций, имеющих юридическую форму аренды, оцениваются все аспекты заключенных договоров и их последствий для определения реального содержания договора. При этом особое внимание уделяется положениям договоров, имеющим экономический эффект. В случае если период аренды превышает 75% срока полезного использования основных средств, или дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей, определенных в момент начала договора, превышает 90% справедливой стоимости объектов основных средств, являющихся предметом аренды, Группа классифицирует данные операции как операции финансовой аренды, за исключением случаев, когда иная классификация может быть очевидно продемонстрирована.

Выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам – Существуют два вида услуг Группы, для которых используются допущения при применении учетной политики при признании выручки:

1) В случае когда Группа оказывает интегрированные экспедиторские и логистические услуги, клиенты не взаимодействуют с другими транспортными организациями. Полная стоимость услуг взыскивается Группой с ее клиентов, включая железнодорожные контейнерные перевозки, терминальное обслуживание, автоперевозки и т.д., а также расходы третьих сторон в полном объеме, включая железнодорожный (ж.д.) тариф.

Существуют определенные особенности работы Группы в качестве агента, особенно тот факт, что данные о ж.д. тарифах публикуются и поэтому известны клиенту. При этом риск поставки несут транспортные организации.

Однако Группа несет кредитный риск, контролирует потоки счетов и платежей, а также является независимой в своей политике ценообразования.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Руководство полагает, что Группа действует как принципал в данных соглашениях и Группа учитывает денежные поступления от клиентов как выручку, а расходы третьих сторон, в т.ч. ж.д. тариф включаются в расходы по услугам сторонних организаций, относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам.

Если бы ж.д. тариф непосредственно относящийся к таким услугам, был бы исключен одновременно из выручки и расходов, то они уменьшились бы на 10 752 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (8 175 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 года).

2) В случае предоставления услуг по железнодорожным контейнерным перевозкам Группа согласовывает с клиентом транспортное вознаграждение как описано выше, исключая ж.д. тариф, который уплачивается Группой и перевыставляется в качестве возмещения услуг железнодорожной инфраструктуры и предоставлению локомотивной тяги. Руководство полагает, что ж.д. тариф не должен быть включен в выручку и расходы, так как риск изменения тарифов несет клиент.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Контейнеры, ж/д платформы и локомотивы	Краны и погрузчики	Транспортные средства и прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
1 января 2011 года	4 896	24 425	1 290	1 924	1 332	33 867
Приобретения	176	2 416	152	279	843	3 866
Приобретение при объединении бизнеса	1 448	396	132	334	26	2 336
Ввод в эксплуатацию	895	128	91	161	(1 275)	-
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	43	43
Выбытия	(236)	(377)	(167)	(112)	(31)	(923)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	153	39	17	41	3	253
31 декабря 2011 года	7 332	27 027	1 515	2 627	941	39 442
Приобретения	2 859	3 063	159	357	1 479	7 917
Ввод в эксплуатацию	418	510	23	28	(979)	-
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	45	45
Выбытия	(26)	(338)	(4)	(63)	(1)	(432)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	(119)	(33)	(13)	(31)	(3)	(199)
31 декабря 2012 года	10 464	30 229	1 680	2 918	1 482	46 773

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Земля, здания и сооружения	Контейнеры, жд платформы и локомотивы	Краны и погрузчики	Транс- портные средства и прочее обору- дование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Накопленная амортизация						
1 января 2011 года	(1 146)	(5 447)	(673)	(954)	(3)	(8 223)
Начисление амортизации за год	(322)	(1 639)	(181)	(364)	-	(2 506)
Восстановление резерва под обесценение/(резерв под обесценение)	2	-	-	-	(1)	1
Выбытия	27	320	87	91	-	525
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	(8)	(9)	(3)	(3)	-	(23)
31 декабря 2011 года	(1 447)	(6 775)	(770)	(1 230)	(4)	(10 226)
Начисление амортизации за год	(368)	(1 731)	(167)	(389)	-	(2 655)
Восстановление резерва под обесценение/(резерв под обесценение)	-	-	-	(1)	-	(1)
Выбытия	14	241	3	59	-	317
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	10	10	2	4	-	26
31 декабря 2012 года	(1 791)	(8 255)	(932)	(1 557)	(4)	(12 539)
Остаточная стоимость						
31 декабря 2011 года	5 885	20 252	745	1 397	937	29 216
31 декабря 2012 года	8 673	21 974	748	1 361	1 478	34 234

В статью «Земля, здания и сооружения» включена стоимость земельных участков в размере 701 млн. руб. и 744 млн. руб., принадлежащих Группе на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года Группа приобрела нежилые помещения в офисном здании расположенного в городе Москве. Общая стоимость приобретения составила 2 574 млн. руб. Стоимость выкупленной части здания составила 1 816 млн. руб., оставшаяся часть здания стоимостью 758 млн. руб. была приобретена по договору финансовой аренды (Примечание 17).

В статью «Транспортные средства и прочее оборудование» включена первоначальная стоимость транспортных средств, используемых для оказания терминальных услуг и автоперевозок, на сумму 1 105 млн. руб. и 1 011 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно.

Стоимость полностью самортизированных, но еще используемых основных средств составила 1 930 млн. руб. и 1 329 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно.

Ниже представлены данные о стоимости временно неиспользуемых основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	2012	2011
Стоимость основных средств	431	396
Накопленная амортизация	(191)	(158)
Остаточная стоимость	240	238

По состоянию на 31 декабря 2012 года незавершенное строительство преимущественно состояло из капитальных затрат на реконструкции и увеличение мощностей терминалов в Новосибирске, Красноярске, Екатеринбурге и в Московском регионе на сумму 662 млн. руб., 152 млн. руб., 90 млн. руб. и 100 млн. руб. соответственно.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты на выплату процентов по облигационным займам и прочим привлеченным заемным средствам, в связи со строительством и реконструкцией объектов основных средств. Общая сумма процентов, капитализированных за 2012 год, составила 45 млн. руб. при ставке капитализации 9,52% и 43 млн. руб. капитализированных за 2011 год при ставке капитализации 9,84%.

Ниже представлены данные о включенных в основные средства активах, арендуемых Группой по договорам финансовой аренды, по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Стоимость основных средств	778	1 759
Накопленная амортизация	<u>(8)</u>	<u>(398)</u>
Остаточная стоимость	<u>770</u>	<u>1 361</u>

Более детальная информация касательно финансовой аренды приведена в Примечании 17.

Авансы на приобретение внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года авансы на приобретение внеоборотных активов состояли из: авансов на приобретение подвижного состава (59 млн. руб. и 140 млн. руб., соответственно), авансов на приобретение грузоподъемной техники (146 млн. руб. и 4 млн. руб., соответственно) и авансов на приобретение прочих основных средств (153 млн. руб. и 119 млн. руб., соответственно).

На 31 декабря 2011 года в состав авансов на приобретение внеоборотных активов также входила сумма обеспечительных платежей, предусмотренных предварительным договором купли-продажи с ООО «Ладья Ривер» на приобретение помещений в офисном здании в Москве в размере 1 942 млн. руб.

8. ГУДВИЛ

Балансовая стоимость гудвила, образованного в результате приобретения дочерней компании АО «Кедентранссервис» составила 216 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно.

Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки, которые рассматриваются на наиболее низком из уровней, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, но при этом данный уровень не должен быть выше уровня операционного сегмента.

На отчетную дату Группа провела оценку возмещаемой стоимости гудвила АО «Кедентранссервис». Возмещаемая сумма определялась на основе расчета стоимости от ее использования.

При проведении теста на обесценение были использованы следующие допущения:

- Группа оценила справедливую стоимость АО «Кедентранссервис» через номинальные будущие денежные потоки за период с 2013 по 2020 год и оценку терминальной стоимости по формуле Гордона.
- Ставка дисконтирования, используемая при расчете, составила 16%. Данная ставка является оценочной величиной средневзвешенной стоимости капитала АО «Кедентранссервис».
- Ставка корпоративного подоходного налога взята в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан на уровне 20%.

В результате расчета стоимости использования не было признано убытка от обесценения.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, НЕ ВКЛЮЧАЯ ГУДВИЛ

	Договора аренды	Программное обеспечение	Итого
Стоимость			
1 января 2011 года	-	151	151
Приобретения	-	27	27
Приобретение при объединении бизнеса	545	-	545
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	73	-	73
31 декабря 2011 года	618	178	796
Приобретения	-	25	25
Выбытия	-	(34)	(34)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	(5)	-	(5)
31 декабря 2012 года	613	169	782
Накопленная амортизация			
1 января 2011 года	-	(66)	(66)
Начисление амортизации за год	(33)	(38)	(71)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	(6)	-	(6)
31 декабря 2011 года	(39)	(104)	(143)
Выбытия	-	34	34
Начисление амортизации за год	(45)	(40)	(85)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	4	-	4
31 декабря 2012 года	(80)	(110)	(190)
Остаточная стоимость			
31 декабря 2011 года	579	74	653
31 декабря 2012 года	533	59	592

1 января 2011 года АО «Кедентранссервис» заключило пять договоров имущественного найма с арендодателем АО «Национальная компания «Казакстан темір жолы» (КТЖ), вторым акционером АО «Кедентранссервис». В соответствии с данными договорами компания арендует пять перегрузочных мест на станции Достык.

Арендная плата по данным договорам в несколько раз ниже рыночного показателя и является льготной вследствие аффилированности АО «Кедентранссервис» с арендодателем, что приводит к ежегодной экономии затрат для Группы на период действия контракта (15 лет).

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Наименование	Инвестиция		Доля в финансовом результате, прибыль/(убыток)	
	2012	2011	2012	2011
Far East Land Bridge Ltd. (FELB)	-	47	(22)	(50)
Trans-Eurasia Logistics GmbH	11	8	3	3
Итого	11	55	(19)	(47)

В июне 2008 года Группа инвестировала в ассоциированную компанию Trans-Eurasia Logistics GmbH, в которой ее доля составляет 20% (Примечание 1). Данное предприятие было создано для осуществления контейнерных перевозок между Западной Европой и Россией. По состоянию на 31 декабря 2012 года и за год закончившийся этой датой операции ассоциированной компании были неущественными.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года Группа продала 10% долю в Far East Land Bridge Ltd. ОАО «РЖД Логистика», дочернему обществу ОАО «РЖД» (Примечание 27). Стоимость продажи составила 3 млн. долл. США (97 млн. руб.). В результате данной сделки Группа признала следующую прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

Денежные поступления от продажи	97
Минус балансовая стоимость доли Группы на дату утраты значительного влияния	(25)
Прибыль от продажи	72

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Непогашенный остаток, всего	Резерв по сомнительным долгам	Непогашенный остаток, нетто
31 декабря 2012 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 250	(87)	1 163
Прочая дебиторская задолженность	137	(16)	121
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1 387	(103)	1 284
31 декабря 2011 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 221	(157)	1 064
Прочая дебиторская задолженность	104	(16)	88
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1 325	(173)	1 152

Средний кредитный период для покупателей Группы (кроме реализации на условиях предоплаты) по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 31 день (31 декабря 2011 года: 35 дней).

В состав торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов включена задолженность в сумме 293 млн. руб. и 289 млн. руб. соответственно, являющаяся просроченной по состоянию на соответствующую отчетную дату, но которую руководство Группы считает не безнадежной к взысканию. Группа не имеет какого-либо обеспечения исполнения обязательств в отношении указанной задолженности.

В июле 2012 года Компания, ОАО «РЖД Логистика» и FELB подписали договор о переводе долга FELB. В результате дебиторская задолженность FELB в сумме 22,5 млн. долларов США (732 млн. руб. по обменному курсу ЦБ РФ на дату заключения договора) была переведена на ОАО «РЖД Логистика» и будет полностью погашена в июне 2016 года в соответствии с утвержденным графиком погашения задолженности. Для определения справедливой стоимости использовалась ставка дисконтирования в размере 8,6%. По состоянию на 31 декабря 2012 года справедливая стоимость обесцененной долгосрочной торговой дебиторской задолженности по ОАО «РЖД Логистика» (переведенной от FELB) составила 452 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2011 года справедливая стоимость обесцененной долгосрочной торговой дебиторской задолженности по FELB составила 728 млн. руб. В 2012 году дебиторская задолженность в размере 131 млн. руб. была реклассифицирована в краткосрочную дебиторскую задолженность по основной деятельности.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлен анализ сроков возникновения просроченной, но не обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Менее 90 дней	141	61
90-180 дней	20	75
Свыше 180 дней	<u>132</u>	<u>153</u>
Итого просроченная, но не безнадежная к взысканию задолженность	<u>293</u>	<u>289</u>

Ниже представлено изменение резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Остаток на начало года	(283)	(84)
Дополнительный резерв, признанный в текущем году	(22)	(137)
Восстановление резерва	33	21
Списание за счет резерва	80	31
Приобретение АО «Кедентранссервис»	-	(104)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	<u>8</u>	<u>(10)</u>
Остаток на конец года	<u>(184)</u>	<u>(283)</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов резерв по сомнительной дебиторской задолженности был признан в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (104 млн. руб. и 173 млн. руб., соответственно), авансов поставщикам (65 млн. руб. и 81 млн. руб., соответственно), авансов на приобретение внеоборотных активов (11 млн. руб. и 21 млн. руб., соответственно) и прочих внеоборотных активов (4 млн. руб. и 8 млн. руб., соответственно).

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
НДС к возмещению	2 577	1 255
Авансы поставщикам	1 674	2 216
Прочие оборотные активы	<u>184</u>	<u>231</u>
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	<u>4 435</u>	<u>3 702</u>

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Банковские депозиты в российских рублях	1 293	811
Банковские депозиты в иностранной валюте	<u>46</u>	<u>130</u>
Итого краткосрочные финансовые вложения	<u>1 339</u>	<u>941</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные финансовые вложения Группы представлены следующими вкладами в российских банках с первоначальным сроком погашения свыше трех месяцев:

- банковский депозит в российских рублях в сумме 300 млн. руб. с годовой процентной ставкой 8,05% в ОАО Банк ВТБ, являющемся связанной стороной (Примечание 27), и сроком погашения 21 января 2013 года. Сумма начисленных процентов составила 11 млн. руб. и была включена в консолидированный отчет о финансовом положении как часть краткосрочных финансовых вложений.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)

- банковский депозит в российских рублях в сумме 250 млн. руб. с годовой процентной ставкой 8,85% в ОАО «Газпромбанк», являющемся связанной стороной (Примечание 27), и сроком погашения 4 февраля 2013 года. Сумма начисленных процентов составила 20 млн. руб. и была включена в консолидированный отчет о финансовом положении как часть краткосрочных финансовых вложений.
- банковский депозит в российских рублях в сумме 200 млн. руб. с годовой процентной ставкой 8,22% в АО «ТрансКредитБанк», являющемся связанной стороной (Примечание 27), и сроком погашения 22 февраля 2013 года. Сумма начисленных процентов составила 5 млн. руб. и была включена в консолидированный отчет о финансовом положении как часть краткосрочных финансовых вложений.
- банковский депозит в российских рублях в сумме 500 млн. руб. с годовой процентной ставкой 8,50% в АО «ТрансКредитБанк», являющемся связанной стороной (Примечание 27), и сроком погашения 22 февраля 2013 года. Сумма начисленных процентов составила 7 млн. руб. и была включена в консолидированный отчет о финансовом положении как часть краткосрочных финансовых вложений.

Также по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа разместила банковский депозит в долларах США в сумме 1,5 млн. долларов США (46 млн. руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) в АО «Нурбанк» с годовой процентной ставкой 0,25%. Срок погашения данного депозита - 8 апреля 2013 года.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках в российских рублях	770	248
Денежные средства на текущих счетах в банках в иностранной валюте	480	718
Банковские депозиты в российских рублях	-	1 334
Банковские депозиты в иностранной валюте	112	-
Аккредитивы в российских рублях	<u>3</u>	<u>-</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>1 365</u>	<u>2 300</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа разместила банковский депозит в долларах США в сумме 3 679 млн. долларов США (112 млн. руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 года) в АО «Нурбанк» с годовой процентной ставкой 0,25%. Срок погашения данного депозита – 8 января 2013 года.

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании долгосрочного рейтинга Standard and Poor's по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года:

	<u>2012</u>			<u>2011</u>		
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Аккредитивы	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Аккредитивы
<i>Не просроченные и не обесцененные</i>						
- рейтинг от А- до А+	92	-	-	29	-	-
- рейтинг от ВВВ до А-	1 043	-	3	937	1 334	-
- рейтинг ниже ВВВ	<u>115</u>	<u>112</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого	<u>1 250</u>	<u>112</u>	<u>3</u>	<u>966</u>	<u>1 334</u>	<u>-</u>

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Объявленный и выпущенный акционерный капитал по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов включает:

	<u>Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении</u>	<u>Стоимость</u>
Обыкновенные акции (номинальная стоимость: 1 000 руб.)	<u>13 894 778</u>	<u>13 895</u>

РЖД является держателем контрольного пакета акций Компании, владея 50%+2 обыкновенных акций.

Прочие резервы

Согласно Примечанию 1, Компания была образована в результате выделения из РЖД, посредством взноса в уставный капитал контейнеров, железнодорожных платформ, зданий и сооружений, НДС к возмещению, относящегося к данным активам, и денежных средств в обмен на обыкновенные акции Компании.

Разница между справедливой стоимостью переданных чистых активов и номинальной стоимостью акций, выпущенных Компанией, в размере 2 255 млн. руб. была отражена в составе прочих резервов.

В дополнение, все разницы, возникающие вследствие операций с акционерами, признаются операциями с капиталом.

Нераспределенная прибыль, дивиденды

В соответствии с российским законодательством дивиденды могут объявляться только из нераспределенной и не зачисленной в резервы накопленной прибыли Компании, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов нераспределенная и не зачисленная в резервы прибыль Компании составила 11 570 млн. руб. и 8 145 млн. руб., соответственно.

Сумма дивидендов в размере 87,68 руб. на акцию (на общую сумму 1 218 млн. руб.) была утверждена на ежегодном собрании акционеров Компании 26 июня 2012 года по результатам года, закончившегося 31 декабря 2011 года. Дивиденды были выплачены акционерам в полном объеме в июле 2012 года.

Сумма дивидендов в размере 2,91 руб. (на общую сумму 40 млн. руб.) на акцию была утверждена на ежегодном собрании акционеров Компании 28 июня 2011 года по результатам года, закончившегося 31 декабря 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года дивиденды были полностью выплачены.

Сумма дивидендов в размере 102,22 тенге на акцию была утверждена на ежегодном собрании акционеров АО «Кедентранссервис» 29 июня 2012 года по результатам года, закончившегося 31 декабря 2011 года. Акционеру АО «Кедентранссервис», компании АО «Национальная компания «Казакстан темір жолы» (доля владения 33%), были начислены дивиденды на общую сумму 42 млн. тенге (10 млн. руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 29 июня 2012 года). Дивиденды были выплачены акционерам в полном объеме в августе 2012 года.

Сумма дивидендов в размере 168,12 тенге на акцию была утверждена на ежегодном собрании акционеров АО «Кедентранссервис» 4 июля 2011 года по результатам года, закончившегося 31 декабря 2010 года. Акционеру АО «Кедентранссервис», компании АО «Национальная компания «Казакстан темір жолы», были начислены дивиденды на общую сумму 70 млн. тенге (13 млн. руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 4 июля 2011 года). Дивиденды были выплачены в полном объеме в октябре 2011 года.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

15. КАПИТАЛ (продолжение)

Резервный фонд

В соответствии с Уставом Компания обязана создавать резервный фонд путем перечисления в него 5 процентов чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Размер резервного фонда не должен превышать 5 процентов от номинальной стоимости зарегистрированного уставного капитала Компании. Средства резервного фонда могут использоваться исключительно для компенсации убытков Компании, погашения выпущенных долговых обязательств или выкупа собственных акций у акционеров и не могут быть распределены среди акционеров. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов резервный фонд Компании составил 478 млн. руб. и 304 млн. руб., соответственно.

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

Долгосрочные займы

	<u>Процентная ставка</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Облигационные займы	8,8%	2 232	5 978
Банковские кредиты и займы	9,75-9,5%	499	2 323
Итого		<u>2 731</u>	<u>8 301</u>

Долгосрочные займы Группы выражены в российских рублях.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Группа привлекла заемные средства у ООО «ТрастЮнион Эссет Менеджмент» на сумму 501 млн. руб. для финансирования сделки приобретения обыкновенных именных акций ОАО «ТрансКонтейнер», для целей выполнения Плана вознаграждения опционами на приобретение акций руководством ОАО «ТрансКонтейнер» (Примечание 19). Займ выдан сроком на 5 лет. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма займа составила 499 млн. руб.

Рублевые облигации серии 2 со сроком обращения 5 лет – 10 июня 2010 года Компания произвела выпуск неконвертируемых облигаций на общую сумму 3 000 млн. руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения пять лет. Чистый доход от выпуска облигаций после вычета расходов, связанных с размещением, составил 2 975 млн. руб. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 8,8% в год. Купонный доход выплачивается раз в полгода.

Облигации серии 2 будут предъявлены к погашению четырьмя равными долями один раз в полгода в течение четвертого и пятого годов обращения, что обуславливает отражение этих облигаций в составе долгосрочных займов на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочная часть долгосрочного облигационного займа составила 750 млн. руб. и была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных займов.

По состоянию на 31 декабря 2012 года остаточная стоимость облигаций составила 2 232 млн. руб. (2 978 млн. руб. на 31 декабря 2011 года). Сумма начисленного купона составила 22 млн. руб. (21 млн. руб. на 31 декабря 2011 года) и была включена в консолидированный отчет о финансовом положении как краткосрочные займы.

Краткосрочные займы

	<u>Процентная ставка</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Облигационные займы	9,5-8,9%	3 098	371
Краткосрочная часть по долгосрочным облигационным займам	-	772	117
Обязательства по договорам продажи с обратным выкупом	-	-	63
Банковские кредиты и займы	9,5%	1 825	2
Итого		<u>5 695</u>	<u>553</u>

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Краткосрочные займы Группы выражены в следующих валютах:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
- казахских тенге	-	371
- российских рублях	5 695	119
- долларах США	-	63
Итого	<u>5 695</u>	<u>553</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Группа получила кредиты у ОАО «Альфа Банк» на общую сумму 1 822 млн. руб. для финансирования сделки приобретения АО «Кедентранссервис». Сумма начисленных процентов составила 3 млн. руб. и была включена в консолидированный отчет о финансовом положении как краткосрочные займы по состоянию на 31 декабря 2012 года. Кредиты выданы сроком на 7 лет. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма кредитов составила 1 822 млн. руб.

Кредиты были погашены в феврале 2013 года (Примечание 31), в связи с чем включены в консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года в составе краткосрочных займов.

В соответствии с условиями кредита Группа имеет определенные финансовые и нефинансовые обязательства (кованты), включая поддержание определенного уровня коэффициента Долг/ЕБИТДА, рассчитываемого на основании годовых и полугодовых данных, подготовленных в соответствии с МСФО. Для целей расчета долг включает в себя все краткосрочные и долгосрочные займы, обязательства по финансовой аренде и процентные расходы за 12 месяцев, закончившихся на отчетную дату. ЕБИТДА включает прибыль до вычета процентных расходов, налога на прибыль и амортизации. В случае несоблюдения этих условий банк может увеличить годовую ставку процента на 3%. Кроме того, банк может потребовать досрочного погашения займов в случае, если нарушение этих условий не устранено в течение 30 календарных дней.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа выполняет данные кованты.

Рублевые облигации серии 1 со сроком обращения 5 лет – 4 марта 2008 года Компания произвела выпуск неконвертируемых облигаций на общую сумму 3 000 млн. руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения пять лет. Процентная ставка купонного вознаграждения за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, установлена в размере 9,5% годовых (9,5% годовых за год, закончившийся 31 декабря 2011 года).

Облигации были предъявлены к погашению в феврале 2013 года (Примечание 31) и включены в консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года в составе краткосрочных займов.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 2011 годов остаточная стоимость облигаций составила 3 000 млн. руб. Сумма начисленного купона составила 98 млн. руб. и 96 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно, и была включена в консолидированный отчет о финансовом положении в составе краткосрочных займов.

Облигации в иностранной валюте. В апреле 2012 года Группа погасила свои обязательства в размере 1 694 320 купонных облигаций без обеспечения, номинальной стоимостью 1 000 казахских тенге каждая.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа погасила финансовое обязательство по обратному выкупу ранее проданных акций Компании на сумму 63 млн. руб., в соответствии с условиями договоров РЕПО между ООО «Простор Инвест Групп» и ЗАО «Инвестиционная компания «Тройка Диалог» (Примечание 19).

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	
	2012	2011	2012	2011
В течение одного года	99	534	94	479
От одного до пяти лет	369	17	279	15
От пяти лет	659	-	389	-
	1 127	551	762	494
За вычетом суммы, представляющей будущие проценты	(365)	(57)	-	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	762	494	762	494

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа выкупила железнодорожные платформы, приобретенные по договору финансовой аренды с ЗАО «Сбербанк-Лизинг» в 2008 году.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа выкупила грузовые автомобили, приобретенные по договору обратной финансовой аренды с ЗАО «Городская инновационная лизинговая компания» в 2009 году.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа заключила договор финансовой аренды нежилых помещений офисного здания в Москве, сроком на 6 лет. Эффективная процентная ставка по договору составляет 9,65%. В соответствии с договором аренды, если Группа не воспользуется правом по выкупу помещений в период действия договора, либо не предоставит это право третьим лицам, то Группа должна приобрести арендуемые помещения на сумму 615 млн. руб. в конце срока аренды.

Арендные обязательства деноминированы в рублях и казахских тенге. Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правом лизингодателя на арендованные активы.

18. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

Сотрудники Компании участвуют в схеме государственного пенсионного обеспечения Российской Федерации. Группа обязана отчислять определенный процент от фонда заработной платы в Государственный Пенсионный Фонд в виде страховых взносов.

Компания также предоставляет дополнительные программы пенсионного обеспечения с установленными выплатами и с установленными взносами, охватывающие практически всех ее сотрудников, в рамках которых производятся отчисления в негосударственный пенсионный фонд «Благосостояние» («Фонд Благосостояние»). Благотворительный фонд «Почет» («Фонд Почет») администрирует выплату пенсий сотрудникам Компании, вышедшим на пенсию до момента учреждения Фонда Благосостояние.

В отношении обязательств по пенсионным отчислениям и прочим выплатам сотрудникам в части, относящейся к Фонду Благосостояние, Группа производит периодические перечисления средств в Фонд Благосостояние (частично фондированный план). В отношении обязательств по пенсионным отчислениям и прочим выплатам сотрудникам в части, относящейся к Фонду Почет, периодических выплат Группа не производит (нефондированный план). Кроме того, система вознаграждения, установленная Группой, предусматривает предоставление сотрудникам и пенсионерам ряда иных выплат (льгот), которые включают предоставление права на ежегодный разовый бесплатный проезд в поездах дальнего следования, а также выплату единовременного пособия при выходе на пенсию в размере 1-6 месячных сумм заработной платы сотрудника (в зависимости от трудового стажа сотрудника) и некоторые другие льготы. Обязательства Группы в отношении указанных выплат (льгот) не фондируются.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

18. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ
(продолжение)

В 2011 году Компания ввела дополнительную программу долгосрочных выплат сотрудникам, предусматривающую премию за преданность Компании. В соответствии с условиями данной программы выплата вознаграждения осуществляется по истечении трех, пяти, десяти и затем каждые следующих пяти лет работы в Компании. Выплаты начаты с 2012 года. Премия за преданность Компании предполагает выплату примерно одного месячного оклада за каждый год работы сотрудника, прошедший с момента предыдущей выплаты.

Планы с установленными взносами

Общая сумма расходов в отношении отчислений в планы с установленными взносами за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, включала следующее:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Пенсионный Фонд Российской Федерации	558	488
Негосударственный пенсионный план с установленными взносами «Благосостояние»	<u>19</u>	<u>15</u>
Итого расходы по планам с установленными взносами	<u>577</u>	<u>503</u>

Планы с установленными выплатами

На 31 декабря 2012 года право на участие в программе дополнительного пенсионного обеспечения Группы имели 5 037 сотрудников (2011 год: 5 189 сотрудников), из которых 372 сотрудника (2011 год: 461) являлись активными участниками плана с установленными выплатами. Активный участник пенсионного плана – сотрудник, производящий взносы в пенсионный фонд за свой счет. Группа делает равноценные взносы в отношении таких сотрудников. Кроме того, на 31 декабря 2012 и 2011 годов 88 и 94 вышедших на пенсию сотрудников, соответственно, имели право на участие в программе пенсионного обеспечения Группы через Фонд Почет.

Последняя актуарная оценка обязательств по планам с установленными выплатами была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2012 года. Текущая стоимость обязательства по фиксированным выплатам и соответствующая стоимость текущих и прошлых услуг отражались по методу прогнозируемой условной единицы.

Суммы, признанные в консолидированных прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, в отношении планов с установленными выплатами, которые были включены в состав расходов на оплату труда, представлены следующим образом:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Стоимость текущих услуг	144	37
Проценты по обязательствам	85	56
Ожидаемый доход на активы плана	(3)	(2)
Актуарные убытки, признанные в течение года	22	90
Амортизация стоимости прошлых услуг	3	2
Введение новых планов	-	208
Убытки в связи с переходом сотрудников (i)	<u>3</u>	<u>19</u>
Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках	<u>254</u>	<u>410</u>

- (i) Убытки от перехода сотрудников возникли в результате передачи обязательств по выплатам после выхода на пенсию в связи с переходом сотрудников как из материнской компании в Группу, так и переходом сотрудников из Группы в материнскую компанию. Чистые убытки равны разности между убытками в связи с переходом сотрудников и активами в связи с переходом сотрудников.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

18. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ
(продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 и 2011 годов в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Дисконтированная стоимость фондируемого обязательства по фиксированным выплатам	428	418
Справедливая стоимость активов планов	(58)	(47)
	<u>370</u>	<u>371</u>
Дисконтированная стоимость нефондируемого обязательства по фиксированным выплатам	725	624
Непокрытая разница	1 095	995
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(2)	(5)
Чистые пенсионные обязательства	<u>1 093</u>	<u>990</u>

Изменения в дисконтированной стоимости обязательств по фиксированным выплатам представлены ниже:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Дисконтированная стоимость обязательства по фиксированным выплатам на 1 января	1 041	720
Стоимость текущих услуг	144	37
Проценты по обязательствам	85	56
Произведенные выплаты	(149)	(90)
Актuarные убытки, признанные в течение года	21	91
Введение новых планов	-	208
Убытки в связи с переходом сотрудников (i)	11	19
Дисконтированная стоимость обязательства по фиксированным выплатам на 31 декабря	<u>1 153</u>	<u>1 041</u>

Изменения в справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами представлены ниже:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Справедливая стоимость активов планов на 1 января	47	36
Ожидаемый доход на активы планов	3	2
Актuarные (убытки)/прибыли	(1)	1
Взносы работодателя	150	98
Произведенные выплаты	(149)	(90)
Активы в связи с переходом сотрудников (i)	8	-
Справедливая стоимость активов планов на 31 декабря	<u>58</u>	<u>47</u>

Основные категории активов плана, находящиеся под управлением негосударственного пенсионного Фонда Благосостояние, в процентах от справедливой стоимости активов плана на отчетную дату:

	Доля в общих активах плана	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Корпоративные облигации и акции российских компаний	45%	44%
Доли в прочих закрытых инвестиционных фондах	33%	34%
Банковские депозиты	16%	18%
Государственные и региональные правительственные облигации	-	1%
Прочее	6%	3%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

18. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ
(продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Основные допущения, использованные для целей актуарных оценок, приведены ниже:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ставка дисконтирования	7,2%	8,2%
Ставка, используемая для расчета стоимости аннуитета	4%	4%
Средний остаточный срок работы (лет)	17,2	17,3
Ожидаемая доходность активов плана	7,0%	7,0%
Таблицы смертности	<u>2011 год</u>	<u>2009 год</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа предполагает, что темпы роста заработной платы в 2013, 2014, 2015 годах составят 9,5%, 9,4% и 7,9%, соответственно, а в будущем она будет расти в соответствии с темпом инфляции.

Изменение ставки дисконтирования, прогноза инфляции и прогноза отчислений в государственную пенсионную систему и систему социальной защиты стало основной причиной актуарных убытков в течение текущего периода.

Средняя ожидаемая доходность плана равна средневзвешенной ожидаемой доходности разных категорий активов, находящихся под управлением. Оценка менеджментом ожидаемой доходности основана на данных доходности предыдущих периодов и аналитическом прогнозе развития рынка в течение последующих двенадцати месяцев.

Фактический доход на активы плана составил 2 млн. руб. и 3 млн. руб. за 2012 и 2011 годы, соответственно.

В течение следующего финансового года Группа планирует сделать взносы в планы с установленными выплатами в размере 200 млн. руб.

19. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ СОТРУДНИКОВ ОПЦИОНАМИ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ АКЦИЙ

В октябре 2010 года Совет директоров одобрил План вознаграждения опционами на приобретение акций руководством Компании («План»). В общей сложности 1,5% от выпущенных обыкновенных акций Компании могут быть распределены по этому Плану. Реализация плана начата 20 мая 2011 года. Участие руководства в Плане и количество опционов на акции, предусматриваемое в индивидуальных соглашениях с руководителями определяются решениями Совета директоров.

План предусматривает предоставление опционов на приобретение акций членам руководства Группы («участники Плана»). Все участники Плана подписали соответствующие соглашения к концу июня 2011 года.

Права на исполнение опционов будут предоставляться четырьмя траншами по истечении каждого из четырех последовательных лет после июня 2011 года. За каждый год стажа участники Плана получают право на определенное количество опционов на акции.

В установленных случаях, включая нарушение определенных требований трудового договора, участники Плана могут потерять право на приобретение акций.

Обыкновенные акции будут продаваться участникам Плана из числа собственных акций, выкупленных Группой на открытом рынке через компанию специального назначения ООО «Простор Инвест Групп», полностью контролируруемую Группой.

Цена исполнения опциона определяется в размере 2 464 рубля за акцию, плюс доля расходов, связанных с реализацией Плана. Опционы на акции могут быть исполнены участниками Плана до июня 2016 года.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

19. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ СОТРУДНИКОВ ОПЦИОНАМИ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ АКЦИЙ
(продолжение)

В рамках реализации Плана Группа выкупила 208 421 собственных акций. Стоимость их приобретения составила 514 млн. руб. Акции были приобретены компанией ООО «Простор Инвест Групп».

В декабре 2011 года ООО «Простор Инвест Групп» заключило с ЗАО «Инвестиционная компания «Тройка Диалог» договора РЕПО. В соответствии с условиями данных договоров ООО «Простор Инвест Групп» за вознаграждение передает 50 000 шт. собственных выкупленных акций Компании с последующим обязательством по их возврату в январе 2012 года. Все риски, связанные с владением переданных акций, остаются у ООО «Простор Инвест Групп». В январе 2012 года соглашение прекратило действие, и собственные выкупленные акции Компании были возвращены.

Сведения о количестве опционов на акции:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Опционы, выпущенные на 1 января	208 421	-
Опционы, предоставленные в течение года	-	208 421
Опционы, исполненные в течение года	<u>(36 548)</u>	<u>-</u>
Опционы, выпущенные на 31 декабря	<u>171 873</u>	<u>208 421</u>

Справедливая стоимость услуг, полученных в обмен на предоставленные опционы, оценивается по справедливой стоимости опционов. Оценка справедливой стоимости полученных опционов производилась по модели Блэка-Шоулза-Мертон.

	<u>Опционы, выданные по состоянию на 20 мая 2011 года</u>
Цена акции (в российских рублях)	3 116
Цена исполнения (в российских рублях) (включая расходы, связанные с реализацией Плана)	2 464-3 145
Ожидаемая волатильность	37%
Срок действия опциона	1-5 лет
Безрисковая процентная ставка	<u>4,6%-7,4%</u>
Справедливая цена на дату оценки (в российских рублях)	<u>1 308-1 462</u>

В модели Блэка-Шоулза-Мертон используется показатель волатильности, подсчет которого зависит от среднегодового отклонения показателя доходности по акциям за период времени. Показатель волатильности был определен исходя из исторической цены за акцию за последний период (за последние шесть месяцев до даты предоставления опционов).

В течение 2012 году Группа признала расходы, относящиеся к опционам, на сумму 87 млн. руб. Данные расходы включены в состав расходов на оплату труда.

Также в 2012 году были исполнены опционы на приобретение 36 548 акций, средневзвешенная цена исполнения составила 2 562 рубля за акцию, средневзвешенная цена акций на дату исполнения составила 3 680 рублей за акцию.

Изменение в течение года резерва, предназначенного для плана вознаграждений опционами на приобретение акций:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Резерв на 1 января	148	-
Расходы, признанные за год	87	148
Исполнение опционов за год	<u>(47)</u>	<u>-</u>
Резерв на 31 декабря	<u>188</u>	<u>148</u>

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Кредиторская задолженность по основной деятельности	616	656
Задолженность за приобретение основных средств	153	246
Обязательства перед покупателями	3 019	3 691
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	<u>3 788</u>	<u>4 593</u>

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
НДС	40	43
Налог на имущество	144	116
Страховые взносы	144	105
Налог на доходы физических лиц	29	32
Прочие налоги	10	7
Итого задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	<u>367</u>	<u>303</u>

22. НАЧИСЛЕННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Задолженность по оплате труда	704	501
Задолженность по приобретению акций АО «Кедентранссервис»	-	113
Прочие обязательства	98	75
Итого начисленные и прочие краткосрочные обязательства	<u>802</u>	<u>689</u>

Задолженность по оплате труда по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года состоит из начисленных обязательств по заработной плате и премиям в размере 516 млн. руб. и 352 млн. руб., соответственно, а также резерва по неиспользованным отпускам в размере 188 млн. руб. и 149 млн. руб., соответственно.

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Генеральный директор Компании является руководителем, принимающим управленческие решения. Различные виды экономической деятельности Группы являются взаимозависимыми при предоставлении клиентам услуг, связанных с железнодорожными контейнерными перевозками и прочими логистическими услугами. Управленческая отчетность Группы, рассматриваемая Генеральным директором для оценки результатов деятельности и распределения ресурсов, составляется в разрезе одного отчетного сегмента. Управленческая отчетность Группы подготавливается на тех же принципах, что и данная консолидированная финансовая отчетность.

<i>Анализ выручки по категориям</i>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	19 277	14 894
Железнодорожные контейнерные перевозки	10 014	9 312
Терминальное обслуживание и агентские услуги	4 031	3 426
Автоперевозки	1 631	1 710
Прочие экспедиторские услуги	833	1 025
Услуги на складах временного хранения	388	383
Прочее	222	126
Итого выручка	<u>36 396</u>	<u>30 876</u>

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

<i>Анализ выручки по географическому расположению заказчиков</i>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Выручка от внешних покупателей		
Россия	28 992	25 896
Казахстан	2 641	1 547
Корея	1 493	955
Германия	954	816
Китай	579	650
Эстония	521	89
Узбекистан	319	55
Кипр	227	224
Швейцария	194	226
Прочее	476	418
Итого выручка	<u>36 396</u>	<u>30 876</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, от ОАО «РЖД» и его дочерних компаний было получено 2 954 млн. руб. или 8% от общей суммы выручки Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, от ОАО «РЖД» и его дочерних компаний было получено 3 095 млн. руб. или 10% от общей суммы выручки Группы.

Более 90% внеоборотных активов Группы находится в России, примерно 8% внеоборотных активов (в основном основные средства и нематериальные активы, не включая гудвил) принадлежит АО «Кедентранссервис» и находится в Казахстане.

24. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Услуги сторонних организаций, относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам	10 752	8 175
Расходы на оплату труда	5 106	4 728
Услуги по перевозке и обработке грузов	4 920	4 624
Материалы и затраты на ремонт	2 806	2 363
Амортизация	2 740	2 577
Налоги, за исключением налога на прибыль	591	995
Арендная плата	540	411
Охрана	293	273
Топливо	200	179
Расходы на консультационные услуги	178	301
Благотворительность	144	23
Приобретение лицензий и программ	140	135
Услуги связи	99	97
Изменение резерва по сомнительным долгам	-	116
Прочие расходы	963	754
Итого операционные расходы	<u>29 472</u>	<u>25 751</u>

25. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Процентные расходы по рублевым облигациям	509	540
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	78	105
Процентные расходы по банковским кредитам и займам	236	159
Дисконтирование дебиторской задолженности	62	37
Итого процентные расходы	<u>885</u>	<u>841</u>

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Текущий налог на прибыль	(1 564)	(1 330)
(Расходы)/возмещение по отложенному налогу на прибыль	(4)	143
Налог на прибыль	<u>(1 568)</u>	<u>(1 187)</u>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Группы за 2012 и 2011 годы составляет 20%.

Прибыль до налогообложения, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, соотносится с суммой расхода по налогу на прибыль следующим образом:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Прибыль до налога на прибыль	<u>6 719</u>	<u>5 030</u>
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	(1 344)	(1 006)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:		
Вознаграждение в неденежной форме и прочие выплаты сотрудникам, не принимаемые для целей налогообложения	(39)	(74)
Пенсионное обеспечение, не учитываемое для целей налогообложения	(17)	(22)
Расходы на благотворительную деятельность, не учитываемые для целей налогообложения	(28)	(4)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к прошлым периодам	-	31
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(140)	(123)
Изменения в резервах по налоговым рискам – налог на прибыль	-	11
Налог на прибыль	<u>(1 568)</u>	<u>(1 187)</u>

Налоговый эффект временных разниц между балансовой оценкой активов и обязательств для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности и налоговой базой данных активов и обязательств представлен ниже:

	<u>1 января 2012 года</u>	<u>Отражено в прибылях и убытках</u>	<u>Курсовые разницы</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Доходы будущих периодов	(3)	3	-	-
Кредиты и займы	5	(1)	-	4
Нематериальные активы	126	(14)	(7)	105
Обязательства по финансовой аренде	(95)	(55)	-	(150)
Основные средства	2 067	56	(23)	2 100
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	(115)	(12)	-	(127)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(55)	10	-	(45)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(146)	3	-	(143)
Прочее	(42)	11	-	(31)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>1 742</u>	<u>1</u>	<u>(30)</u>	<u>1 713</u>
Итого отложенные налоговые активы, нетто	<u>(4)</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	1 января 2011 года	Объеди- нение бизнеса	Отражено в прибылях и убытках	Курсовые разницы	31 декабря 2011 года
Доходы будущих периодов	(10)	-	7	-	(3)
Кредиты и займы	4	-	1	-	5
Нематериальные активы	17	107	(8)	10	126
Обязательства по финансовой аренде	(187)	-	92	-	(95)
Основные средства	1 833	312	(109)	31	2 067
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	(69)	-	(46)	-	(115)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(22)	(8)	(25)	-	(55)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(86)	(4)	(56)	-	(146)
Прочее	(42)	(1)	1	-	(42)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	1 438	406	(143)	41	1 742
Итого отложенные налоговые активы, нетто	(4)	-	-	-	(4)

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 180 млн. руб. (2011 год: 172 млн. руб.), связанных с инвестициями в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не намеревается возмещать их в обозримом будущем.

27. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на деятельность другой стороны в процессе принятия финансовых или операционных решений. При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки или имела значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2012 года, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений
ОАО «Российские железные дороги» (РЖД)	Материнская компания
ОАО «ТрансКредитБанк»	Компания, контролируемая государством
ЗАО «Сбербанк Лизинг»	Дочерняя компания Сбербанка (компания, контролируемая государством)
Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd.	Совместное предприятие Компании
Chinese-Russian Rail-Container International Freight Forwarding (Beijing) Co, Ltd.	Совместное предприятие Компании
Trans-Eurasia Logistics GmbH	Ассоциированная компания Компании
Far East Land Bridge Ltd.	Ассоциированная компания РЖД
АО «Вагонная ремонтная компания-1»	Дочернее предприятие РЖД
АО «Вагонная ремонтная компания-2»	Дочернее предприятие РЖД
АО «Вагонная ремонтная компания-3»	Дочернее предприятие РЖД
ОАО «РЖД Логистика»	Дочернее предприятие РЖД
ОАО «Газпромбанк»	Компания, контролируемая государством
ОАО Банк «ВТБ»	Компания, контролируемая государством
Фонд «Благосостояние»	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании
ОАО «Дальневосточное морское пароходство»	Существенный акционер

27. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Конечной контролирующей стороной Группы является Правительство Российской Федерации, следовательно, все компании, контролируемые Правительством Российской Федерации, также рассматриваются как связанные стороны Группы для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В рамках обычной деятельности Группа заключает различные сделки с компаниями, контролируемыми государством, и государственными учреждениями, которые раскрываются ниже в таблицах в колонке «Прочие». Группа также заключает сделки с государственными предприятиями на товары и услуги, такие как электричество, налоги и почтовые услуги. Данные операции проводятся на коммерческой основе. Большинство операций со связанными сторонами относятся к следующим компаниям: ОАО «РЖД» и его дочерние, совместные и ассоциированные компании, которые раскрываются ниже в таблицах в колонке «Прочие компании Группы РЖД», и ОАО «ТрансКредитБанк», которые также являются компаниями, контролируемые государством.

РЖД, его дочерние, совместные и ассоциированные компании

Группа осуществляет ряд операций с ОАО «РЖД», являющимся единоличным владельцем и поставщиком услуг железнодорожной инфраструктуры и локомотивного парка России. Кроме того, РЖД принадлежит основная часть мощностей по ремонту железнодорожных вагонов в России. Данные мощности используются Группой для поддержания своего подвижного состава в исправном состоянии.

В соответствии с действующими в России нормативными актами, только ОАО «РЖД» может выполнять отдельные функции, связанные с организацией процесса контейнерных перевозок. Так как активы, необходимые для выполнения таких функций, были переданы Компании, ОАО «РЖД» привлекло Компанию в качестве агента по выполнению таких функций. Выручка Компании от таких операций с РЖД представлена в составе агентских услуг в консолидированных прибылях и убытках.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

27. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Операции и остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2012 года, и за год, закончившийся этой датой, представлены ниже:

	Всего	Материнская компания (РЖД)	Прочие компании Группы РЖД	Ассоциированные компании Группы	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Авансы на приобретение внеоборотных активов	40	-	3	-	-	37
Дебиторская задолженность по основной деятельности	453	-	453	-	-	-
	493	-	456	-	-	37
Оборотные активы						
Краткосрочные финансовые вложения	1 293	-	-	-	-	1 293
Денежные средства и их эквиваленты	948	-	-	-	-	948
Дебиторская задолженность по основной деятельности	593	210	358	11	12	2
Прочая дебиторская задолженность	91	7	81	-	-	3
Авансы поставщикам	1 458	1 431	23	1	-	3
	4 383	1 648	462	12	12	2 249
Итого активы	4 876	1 648	918	12	12	2 286
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Краткосрочные обязательства						
Кредиторская задолженность по основной деятельности	104	52	7	2	16	27
Обязательства перед покупателями	68	1	30	1	2	34
Прочая кредиторская задолженность	44	1	-	-	-	43
Итого обязательства	216	54	37	3	18	104
Выручка						
Железнодорожные контейнерные перевозки	554	225	158	100	5	66
Терминальное обслуживание и агентские услуги	1 846	1 833	6	2	-	5
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	853	5	663	90	24	71
Прочее	209	48	72	58	1	30
	3 462	2 111	899	250	30	172
Проценты полученные по депозитам	168	-	95	-	-	73
Проценты полученные, прочие	15	-	12	-	-	3
Прибыль от продажи доли в ассоциированной компании	72	-	72	-	-	-
Прочие операционные доходы	91	76	9	-	-	6
	346	76	188	-	-	82
Итого доходы	3 808	2 187	1 087	250	30	254
Операционные расходы						
Услуги по перевозке и обработке грузов	3 471	3 461	3	2	-	5
Услуги сторонних организаций, относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам	7 143	7 061	6	37	6	33
Затраты на ремонт	1 465	260	1 202	-	-	3
Арендная плата по объектам основных средств	41	38	1	-	-	2
Прочие расходы	310	110	75	4	-	121
	12 430	10 930	1 287	43	6	164
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	29	-	-	-	-	29
Дисконтирование дебиторской задолженности	98	-	98	-	-	-
	127	-	98	-	-	29
Итого расходы	12 557	10 930	1 385	43	6	193
Приобретение основных средств	209	-	166	-	-	43
Приобретение материалов	2	-	-	-	-	2
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	67	-	-	-	-	67
Итого прочие операции	278	-	166	-	-	112

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

27. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Операции и остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2011 года, и за год, закончившийся этой датой, представлены ниже:

	Всего	Материнская компания (РЖД)	Прочие компании Группы РЖД	Ассоциированные компании Группы	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Авансы на приобретение внеоборотных активов	5	-	5	-	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности	728	-	-	728	-	-
	733	-	5	728	-	-
Оборотные активы						
Краткосрочные финансовые вложения	811	-	304	-	-	507
Денежные средства и их эквиваленты	1 657	-	1 657	-	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности	414	251	89	70	-	4
Прочая дебиторская задолженность	16	1	5	-	-	10
Авансы поставщикам	1 815	1 752	60	-	-	3
	4 713	2 004	2 115	70	-	524
Итого активы	5 446	2 004	2 120	798	-	524
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Краткосрочные обязательства						
Кредиторская задолженность по основной деятельности	46	25	2	5	10	4
Обязательства перед покупателями	102	34	21	-	25	22
Прочая кредиторская задолженность	51	3	-	-	6	42
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть	374	-	-	-	-	374
Итого обязательства	573	62	23	5	41	442
Выручка						
Железнодорожные контейнерные перевозки	595	419	24	107	12	33
Терминальное обслуживание и агентские услуги	1 828	1 816	2	6	-	4
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	1 178	7	751	156	232	32
Прочее	203	36	39	87	3	38
	3 804	2 278	816	356	247	107
Проценты полученные по депозитам	38	-	31	-	-	7
Проценты полученные, прочие	12	-	12	-	-	-
Прочие операционные доходы	75	9	63	-	1	2
	125	9	106	-	1	9
Итого доходы	3 929	2 287	922	356	248	116
Операционные расходы						
Услуги по перевозке и обработке грузов	3 059	2 990	9	57	1	2
Услуги сторонних организаций, относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам	6 092	5 875	15	145	57	-
Затраты на ремонт	1 214	684	526	-	-	4
Арендная плата по объектам основных средств	39	38	1	-	-	-
Прочие расходы	281	92	79	(2)	-	112
	10 685	9 679	630	200	58	118
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	76	-	9	-	-	67
Дисконтирование дебиторской задолженности	37	-	-	37	-	-
	113	-	9	37	-	67
Итого расходы	10 798	9 679	639	237	58	185
Приобретение основных средств	652	26	603	-	-	23
Приобретение материалов	11	-	-	-	-	11
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	71	-	-	-	-	71
Приобретение собственных акций у акционеров	514	-	-	-	-	514
Итого прочие операции	1 248	26	603	-	-	619

27. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами являются необеспеченными и будут погашены денежными средствами или поставками услуг или товаров (в отношении авансов поставщикам и обязательств перед покупателями) в ходе обычной деятельности.

Дивиденды

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года сумма дивидендов уплаченных ОАО «РЖД» и HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED составила 609 млн. руб. и 257 млн. руб., соответственно (20 млн. руб. и 5 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года, соответственно) (Примечание 15).

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Совета директоров Компании, Генерального директора и его заместителей, что составляет 20 человек на 31 декабря 2012 года и 2011 годов, соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевого руководящего персонала (включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц) составила 309 млн. руб. (в том числе общую сумму страховых взносов в размере 25 млн. руб.) и 259 млн. руб. (в том числе общую сумму страховых взносов в размере 11 млн. руб.) за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно. Данное вознаграждение отражено в составе расходов на оплату труда в консолидированных прибылях и убытках и в основном состоит из краткосрочных выплат.

Согласно Примечанию 19 в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа признала расходы в размере 87 млн. руб. (148 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года) в отношении плана вознаграждения опционами на приобретение акций, одобренного Советом директоров в октябре 2010 года. Расходы в отношении опционов, предоставленных Генеральному директору и его заместителям, составили 46 млн. руб. (73 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года).

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа арендует погрузочную площадку на станции Достык в Казахстане и контейнерный терминал «Добра» в Словакии. Оставшийся срок действия договоров составляет 13 и 12 лет, соответственно.

Группа арендует производственные здания, и офисные помещения на территории РФ. Соответствующие арендные соглашения имеют сроки от одного до шести лет. Кроме того, Группа арендует земельные участки, на которых расположены контейнерные терминалы.

Будущие минимальные арендные платежи по заключенным договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
В течение одного года	359	236
От двух до пяти лет	381	332
Свыше пяти лет	614	705
Итого будущие минимальные платежи по аренде	<u>1 354</u>	<u>1 273</u>

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов у Группы существовали следующие обязательства инвестиционного характера, включая НДС:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Приобретение контейнеров и платформ	853	1 037
Строительство контейнерно-терминальных комплексов и модернизация существующих активов	715	349
Приобретение офисных помещений	-	204
Приобретение подъемного и прочего оборудования	52	14
Итого обязательства инвестиционного характера	<u>1 620</u>	<u>1 604</u>

Операционная среда Группы – Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов под дебиторскую задолженность определяются с использованием модели «понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов бухгалтерского учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Трансфертное ценообразование – Поправки в Налоговый Кодекс в части трансфертного ценообразования вступили в силу с 1 января 2012 года. Новые правила трансфертного ценообразования являются более технически сложными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство предусматривает возможность дончисления налогов по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок не с взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Влияние подобного рода развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности предприятия в целом.

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

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

Судебные разбирательства – В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (в качестве истца и ответчика) в ходе своей обычной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время отсутствуют претензии или иски к Группе, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы, сверх уже признанных в данной финансовой отчетности.

Соблюдение условий договоров (ковенант) – Как раскрыто в Примечании 16 Группа несет обязанность по выполнению определенных условий договоров (ковенант), связанных с существующими договорами займов. Несоблюдение этих условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая требования о досрочном погашении займов. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа соблюдает все условия договоров.

Страхование – Группа не осуществляет страхования своих активов, деятельности, гражданской ответственности или прочих рисков, по которым возможно страхование, за исключением частичного страхования транспортных средств, платформ и зданий, а также страхования ответственности управляющего персонала и ответственности таможенного перевозчика. В отсутствие соответствующего страхового покрытия существует риск того, что утрата или повреждение некоторых активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Риск достаточности капитала

Группа управляет своим капиталом с целью обеспечения непрерывной деятельности компаний Группы, а также с целью максимизации доходов акционеров путем оптимизации соотношения собственных и заемных средств.

Капитал Группы состоит из банковских займов, долгосрочных и краткосрочных облигаций, обязательств по финансовой аренде и собственных средств, включая уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 15.

Руководство Группы регулярно пересматривает структуру капитала для проведения оценки стоимости капитала и рисков, связанных с каждым видом капитала.

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые активы Группы включают, торговую и прочую дебиторскую задолженность, долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, денежные средства и их эквиваленты и прочие оборотные активы. Все финансовые активы, за исключением депозитов без возможности досрочного погашения, относятся к категории займов выданных и дебиторской задолженности в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка». Депозиты без возможности досрочного погашения относятся к категории инвестиций, удерживаемых до погашения.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Финансовые активы		
<i>Займы выданные и дебиторская задолженность</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	1 365	2 300
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 735	1 880
Краткосрочные финансовые вложения	758	941
Прочие оборотные активы	-	63
Долгосрочные финансовые вложения	14	10
<i>Инвестиции удерживаемые до погашения</i>		
Краткосрочные финансовые вложения	581	-
Итого финансовые активы	<u>4 453</u>	<u>5 194</u>

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Основные категории финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые обязательства Группы в основном состоят из торговой и прочей кредиторской задолженности, задолженности перед сотрудниками (которые являются частью начисленных расходов и прочих текущих обязательств), обязательств по финансовой аренде и займов (включающих в себя облигации, а также долгосрочные и краткосрочные займы). Все финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	770	902
Прочие обязательства	98	189
Задолженность по оплате труда	704	501
Долгосрочные займы	2 731	8 301
Краткосрочные займы	5 695	553
Обязательства по финансовой аренде	762	494
Итого финансовые обязательства	<u>10 760</u>	<u>10 940</u>

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Ликвидность Группы тщательно отслеживается и контролируется казначейством. Группа использует процедуры бюджетирования и планирования движения денежных потоков, чтобы обеспечить наличие достаточных денежных средств для своевременной оплаты обязательств. Руководство Группы отслеживает текущую ликвидность на основании спрогнозированных денежных потоков и ожидаемой выручки. В долгосрочной перспективе риск ликвидности определяется посредством прогнозирования будущих денежных потоков в момент заключения новых кредитных договоров, договоров займа или финансовой аренды, а также посредством бюджетирования. В феврале 2013 года Компания разместила пятилетние рублевые облигации серии 4 (Примечание 31) и погасила займы ОАО Альфа-Банк (Примечание 16, 31), которые были классифицированы как краткосрочные состоянию на 31 декабря 2012 года и влияют на коэффициент текущей ликвидности Группы.

Группа имеет как процентные, так и беспроцентные финансовые обязательства. К процентным обязательствам относятся обязательства по финансовой аренде, займы и обязательства по облигациям. К беспроцентным обязательствам относятся торговая и прочая кредиторская задолженность, задолженность перед сотрудниками.

Следующая таблица отражает контрактные сроки погашения финансовых обязательств Группы. Таблица составлена на основании недисконтированных денежных потоков, необходимых для погашения финансовых обязательств Группы в самый ранний из моментов, когда такое погашение может потребоваться или ожидается, что будет осуществлено.

	<u>Эффективная ставка</u>	<u>Менее 1 месяца</u>	<u>1-3 мес.</u>	<u>3 мес.- 1 год</u>	<u>1-5 лет</u>	<u>свыше 5 лет</u>	<u>Итого</u>
2012							
Беспроцентные обязательства		1 014	238	320	-	-	1 572
Долгосрочные займы	9,5%	4	8	36	612	-	660
Облигации	8,8%-9,5%	-	3 142	1 013	2 448	-	6 603
Краткосрочные займы	9,5%-9,75%	3	1 822	-	-	-	1 825
Обязательства по финансовой аренде	9,65%-9,97%	8	15	77	369	659	1 128
Итого		<u>1 029</u>	<u>5 225</u>	<u>1 446</u>	<u>3 429</u>	<u>659</u>	<u>11 788</u>
2011							
Беспроцентные обязательства		915	555	122	-	-	1 592
Долгосрочные займы	9,5%-9,75%	22	36	167	1 981	485	2 691
Облигации	8,8%-9,5%	-	142	788	6 603	-	7 533
Краткосрочные займы		63	-	-	-	-	63
Обязательства по финансовой аренде	15,46%-28,3%	11	24	499	17	-	551
Итого		<u>1 011</u>	<u>757</u>	<u>1 576</u>	<u>8 601</u>	<u>485</u>	<u>12 430</u>

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Следующая таблица отражает сроки погашения финансовых активов Группы за исключением денежных средств. Данные приведены на основе недисконтированных платежей по срокам погашения финансовых активов согласно договорным условиям, включая проценты, которые будут начислены по таким активам, за исключением случаев, когда Группа ожидает, что движение денежных средств произойдет в другом периоде.

	<u>Эффективная ставка</u>	<u>Менее 1 месяца</u>	<u>1-3 мес.</u>	<u>3 мес.- 1 год</u>	<u>1-5 лет</u>	<u>Итого</u>
2012						
<i>Займы выданные и дебиторская задолженность</i>						
Торговая и прочая дебиторская задолженность		533	140	656	504	1 833
Краткосрочные финансовые вложения	8,22%-8,5%	-	712	46	-	758
Долгосрочные финансовые вложения		-	-	-	14	14
<i>Инвестиции удерживаемые до погашения</i>						
Краткосрочные финансовые вложения	8,05%-8,85%	311	270	-	-	581
Итого		844	1 122	702	518	3 186
2011						
Торговая и прочая дебиторская задолженность		799	207	146	765	1 917
Краткосрочные финансовые вложения	3,25-4,5%, 7,8-8%	811	87	43	-	941
Долгосрочные финансовые вложения		-	-	-	10	10
Прочие оборотные активы		63	-	-	-	63
Итого		1 673	294	189	775	2 931

Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которых подвержена деятельность Группы. Группа получает выручку от экспортных операций и осуществляет закупку транспортных услуг у третьих сторон, которые выражены в иностранной валюте. Часть дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся в основном к расчетам с покупателями, выражена в валюте, отличной от российского рубля, функциональной валюты Компании.

В течение 2012 и 2011 годов финансовые активы Группы, выраженные в иностранной валюте, превышали финансовые обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, произошло укрепление курса российского рубля по отношению к доллару США на 6% и по отношению к евро на 3% (ослабление курса российского рубля по отношению к доллару США на 6% и по отношению к евро на 3% за год, завершившийся 31 декабря 2011 года). Группа не использует формальных механизмов (т.е. производных финансовых инструментов) для управления валютными рисками.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Риск изменения курсов валют (продолжение)

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на отчетную дату составила:

	Долл. США		Евро		Прочие	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	250	441	141	203	72	74
Торговая и прочая дебиторская задолженность	219	911	193	111	5	9
Прочие оборотные активы	-	63	-	-	-	-
Итого активы	469	1 415	334	314	77	83
Обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	169	255	46	66	2	2
Краткосрочные займы	-	63	-	-	-	-
Итого обязательства	169	318	46	66	2	2

Следующая таблица показывает анализ чувствительности Группы к укреплению российского рубля на 10% по отношению к доллару США и евро при прочих равных условиях. Данный анализ был применен к денежным статьям на отчетную дату, выраженным в соответствующих валютах.

	Долл. США – влияние		Евро – влияние	
	2012	2011	2012	2011
Убыток	(30)	(110)	(29)	(25)

Ослабление рубля по отношению к тем же валютам и на такой же процент окажет аналогичное, но противоположное приведенному выше, влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Процентный риск

Процентный риск – это риск, вследствие которого изменение процентных ставок по заемным средствам будет иметь негативное влияние на финансовые показатели Группы. Руководство Группы отслеживает изменения процентных ставок и принимает меры, насколько это возможно и необходимо, по уменьшению данных рисков путем привлечения займов с фиксированной и плавающей ставками, а также с помощью поддержания оптимального баланса между собственным капиталом и заемными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2012 года заемные средства Группы состоят из долгосрочных и краткосрочных облигаций (Примечание 16), долгосрочных и краткосрочных займов (Примечание 16) и обязательств по финансовой аренде (Примечание 17).

По рублевым облигациям серии 1, выпущенным в марте 2008 года, Группа была подвержена процентному риску в течение 2010 года, так как в соответствии с условиями размещения облигаций ставка процента по данным облигациям пересматривалась после второй (в марте 2009 года) и четвертой (в марте 2010 года) полугодовой выплаты купона, соответственно, по офертам на эти даты. В марте 2010 года купонная ставка была пересмотрена до 9,5%, и никаких дальнейших изменений процентной ставки не предусмотрено до срока погашения облигаций в феврале 2013 года (Примечание 16).

Годовая купонная ставка по рублевым облигациям серии 2 была установлена в размере 8,8% на весь пятилетний срок до погашения облигаций, без последующих изменений. Эффективная процентная ставка по этим облигациям составляет 9,01%.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Процентный риск (продолжение)

На 31 декабря 2012 года у Группы отражены займы ОАО «Альфа-Банк» и ООО «ТрастЮнион Эссет Менеджмент». Данные займы были предоставлены по фиксированным процентным ставкам, поэтому у Группы не возникло дополнительного процентного риска.

В декабре 2011 года Группа заключила договор финансовой аренды пяти кранов на колесном ходу с АО «Райффайзен Лизинг Казахстан» сроком на 3 года с плавающей процентной ставкой (Примечание 17).

В 2012 году Группа заключила договор финансовой аренды помещений в офисном здании в Москве, сроком на 6 лет. Арендная плата по договору включает в себя фиксированную плату за владение и пользование арендуемыми помещениями, а также компенсацию коммунальных расходов. Эффективная процентная ставка по договору составляет 9,65% (Примечание 17). Группа не подвергается дополнительному процентному риску, так как указанные обязательства по финансовой аренде являются финансовыми инструментами с фиксированной процентной ставкой.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Группа не хеджирует свои кредитные риски.

Подверженность Группы кредитному риску связана в основном с дебиторской задолженностью по контейнерным перевозкам.

Кредитный риск контролируется путем установления кредитных ограничений для наиболее значимых клиентов. Такие условия периодически пересматриваются и утверждаются руководством. Отсрочка платежа предоставляется только наиболее значимым клиентам Группы, имеющим подтвержденную кредитную историю. Продажи прочим клиентам осуществляются на условиях предоплаты.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что значительного риска возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, не существует.

Бизнес Группы зависит от нескольких крупных ключевых покупателей. По состоянию на 31 декабря 2012 года 74% общей суммы (нетто) торговой и прочей дебиторской задолженности приходилось на семь крупнейших контрагентов Группы (31 декабря 2011 года: 75%).

Самые значительные суммы дебиторской задолженности, непогашенные на отчетную дату, состояли из:

	2012
	Непогашенный остаток, нетто
ОАО «РЖД Логистика»	803
РЖД	212
Far East Land Bridge Ltd.	93
ООО «Фольксваген Груп Рус»	88
Schenker Rail Automotive GmbH	84
UNICO LOGISTICS	56
ООО «Юнико Лоджистикс Рус»	23
	<hr/>
Итого	1 359

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

	2011 Непогашенный остаток, нетто
Far East Land Bridge Ltd.	797
РЖД	252
ОАО «РЖД Логистика»	101
UNICO LOGISTICS	100
ООО «Фольксваген Груп Рус»	82
ООО «Юнико Лоджистикс Рус»	42
ООО «Соллерс-Елабуга»	28
	<hr/>
Итого	1 402

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов не было обесценения задолженности по данным покупателям, за исключением ОАО «РЖД Логистика» по состоянию на 31 декабря 2012 года и FELB по состоянию на 31 декабря 2011 года. Дебиторская задолженность FELB была переведена на ОАО «РЖД Логистика» и продисконтирована в соответствии с утвержденным графиком погашения задолженности (Примечание 11).

Кредитный риск по высоколиквидным активам ограничен, так как они размещены только в финансовых институтах, хорошо известных Группе. 69% общей суммы денежных средств и их эквивалентов на 31 декабря 2012 года (2011 год: 72%) были размещены в одном банке, являющемся связанной стороной для Группы.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выпуск облигаций – В феврале 2013 года Компания разместила пятилетние рублевые облигации серии 4 на общую сумму 5 000 млн. руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая со ставкой купона 8,35% годовых. Облигации будут предъявлены к погашению четырьмя равными долями один раз в полгода в течение четвертого и пятого годов обращения.

Погашение кредитов – В феврале 2013 года Компания погасила свои обязательства по кредитам ОАО «Альфа-Банк» в размере 1 830 млн. руб. (Примечание 16).

Погашение облигационного займа – В феврале 2013 года Группа погасила свои обязательства по облигационному займу серии 1 в размере 3 000 млн. руб. (Примечание 16).