

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**

**Консолидированная
финансовая отчетность**

За год, закончившийся
31 декабря 2013 года

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2013 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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

| | |
|--|----|
| 1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 5 |
| 2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 6 |
| 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 6 |
| 4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 20 |
| 5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ | 28 |
| 6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 29 |
| 7. ИЗМЕНЕНИЕ В СТРУКТУРЕ ГРУППЫ | 30 |
| 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ | 32 |
| 9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, НЕ ВКЛЮЧАЯ ГУДВИЛ | 34 |
| 10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ | 35 |
| 11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 37 |
| 12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 38 |
| 13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 38 |
| 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 39 |
| 15. КАПИТАЛ | 40 |
| 16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ | 41 |
| 17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ | 42 |
| 18. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ | 43 |
| 19. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ СОТРУДНИКОВ ОПЦИОНАМИ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ АКЦИЙ | 47 |
| 20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 48 |
| 21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ | 49 |
| 22. НАЧИСЛЕННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 49 |
| 23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 49 |
| 24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ | 50 |
| 25. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ | 50 |
| 26. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ | 50 |
| 27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | 50 |
| 28. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 53 |
| 29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ | 56 |
| 30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ | 57 |
| 31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ | 58 |
| 32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 64 |

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ОАО «ТрансКонтейнер» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 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 2013 года, была утверждена 28 марта 2014 года.



Баскаков П. В.
Генеральный директор



Калмыков К. С.
Главный бухгалтер



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «ТрансКонтейнер» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2013 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 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО PricewaterhouseCoopers Audit

31 марта 2014

Москва, Российская Федерация



А.А. Окашнев, Директор (квалификационный аттестат № К002439),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «ТрансКонтейнер»

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

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 выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

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. | 2013 | 2012 (пересчитано) |
|---|-------|---------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 8 | 36 326 | 34 233 |
| Инвестиционная недвижимость | | 74 | - |
| Авансы на приобретение внеоборотных активов | 8 | 243 | 358 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 11 | 365 | 452 |
| Нематериальные активы, не включая гудвил | 9 | 150 | 592 |
| Гудвил | 10 | - | 216 |
| Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия | 10 | 2 330 | 54 |
| Прочие внеоборотные активы | | 76 | 97 |
| Итого внеоборотные активы | | 39 564 | 36 002 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | | 358 | 334 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 11 | 1 621 | 1 262 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 12 | 3 435 | 4 434 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 114 | 132 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 13 | 1 | 1 339 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 1 883 | 1 318 |
| Итого оборотные активы | | 7 412 | 8 819 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 46 976 | 44 821 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал и резервы | | | |
| Уставный капитал | 15 | 13 895 | 13 895 |
| Собственные выкупленные акции | 15 | (484) | (490) |
| Резервный фонд | 15 | 697 | 478 |
| Резерв пересчета в валюту представления | | 10 | 49 |
| Резерв по вознаграждениям работникам в виде долевых инструментов | 19 | 221 | 188 |
| Прочие резервы, включая резерв по переоценке инвестиционной недвижимости | 15 | (2 165) | (2 221) |
| Нераспределенная прибыль | | 19 305 | 14 725 |
| Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании | | 31 479 | 26 624 |
| Неконтролирующая доля участия | 10 | - | 937 |
| Итого капитал | | 31 479 | 27 561 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные займы | 16 | 6 194 | 2 731 |
| Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущей части | 17 | 485 | 668 |
| Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками | 18 | 1 096 | 1 266 |
| Отложенные налоговые обязательства | 27 | 1 445 | 1 700 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 9 220 | 6 365 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | 20 | 3 216 | 3 773 |
| Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов | 16 | 1 693 | 5 695 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 77 | 167 |
| Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль | 21 | 372 | 367 |
| Резервы | | 19 | 10 |
| Обязательства по финансовой аренде, текущая часть | 17 | 66 | 94 |
| Начисленные и прочие краткосрочные обязательства | 22 | 834 | 789 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 6 277 | 10 895 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 46 976 | 44 821 |


Баскаков П. В.
 Генеральный директор


28 марта 2014 года


Калмыков К. С.
 Главный бухгалтер

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

| | Прим. | 2013 | 2012 (пересчитано) |
|--|-------|-------------------|-----------------------|
| Выручка | 23 | 39 164 | 36 365 |
| Прочие операционные доходы | 24 | 747 | 417 |
| Операционные расходы | 25 | (32 859) | (29 359) |
| Прибыль от выбытия контрольной доли участия в дочерней компании | 7 | 757 | - |
| Прибыль от продажи ассоциированной компании | 10 | - | 72 |
| Прибыль от досрочного погашения обязательств по финансовой аренде | 17 | 32 | - |
| Процентные расходы | 26 | (782) | (885) |
| Процентные доходы | | 223 | 212 |
| Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто | | 65 | (1) |
| Доля в финансовом результате ассоциированных компаний и совместных предприятий | 10 | 2 | (19) |
| Прибыль до налога на прибыль | | 7 349 | 6 802 |
| Налог на прибыль | 27 | (1 375) | (1 570) |
| Прибыль за год | | 5 974 | 5 232 |
| Прибыль приходящаяся на: | | | |
| акционеров материнской компании | | 5 865 | 5 183 |
| неконтролирующую долю участия | 10 | 109 | 49 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| <i>Статьи которые не будут переведены в состав прибылей и убытков:</i> | | | |
| Переоценки по пенсионным планам | | 119 | (104) |
| Переоценки инвестиционной недвижимости | | 70 | - |
| Влияние налога на прибыль | | (20) | 5 |
| <i>Статьи которые могут быть переведены в состав прибылей и убытков:</i> | | | |
| Курсовые разницы от пересчета в валюту представления | | 9 | (208) |
| Прочий совокупный доход за год | | 178 | (307) |
| Итого совокупный доход за год | | 6 152 | 4 925 |
| Совокупный доход приходящийся на: | | | |
| акционеров материнской компании | | 5 995 | 4 940 |
| неконтролирующую долю участия | | 157 | (15) |
| Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в российских рублях) | | 422 | 374 |
| Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении | 15 | 13 896 193 | 13 863 408 |


Баскаков П. В.
 Генеральный директор


Калмыков К. С.
 Главный бухгалтер

28 марта 2014 года

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в миллионах российских рублей)

| | Прим. | 2013 | 2012 (пересчитано) |
|---|-------|----------------|-----------------------|
| Движение денежных средств от операционной деятельности: | | | |
| Прибыль до налога на прибыль | | 7 349 | 6 801 |
| Корректировки: | | | |
| Амортизация | 25 | 1 943 | 2 740 |
| Изменение резерва по сомнительным долгам | 25 | 194 | (11) |
| (Прибыль)/убыток от выбытия основных средств | | (166) | 27 |
| Убыток от обесценения основных средств | 8 | 123 | 1 |
| Доля в финансовом результате ассоциированных компаний и совместных предприятий | 10 | (2) | 19 |
| Прибыль от выбытия контрольной доли участия в дочерней компании | | (757) | - |
| Прибыль от продажи ассоциированной компании | 10 | - | (72) |
| Процентные расходы, нетто | | 559 | 673 |
| Резерв по вознаграждениям работникам в виде долевого инструмента | 19 | 41 | 87 |
| (Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто | | (65) | 1 |
| Прибыль от досрочного погашения обязательств по финансовой аренде | | (32) | - |
| Изменения в резервах | | 20 | 5 |
| Прочие доходы и расходы | | 7 | (3) |
| Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, налога на прибыль | | 9 214 | 10 268 |
| уплаченного и изменения в прочих активах и обязательствах | | | |
| Изменения в оборотном капитале: | | | |
| Уменьшение запасов | | 259 | 22 |
| (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности | | (1 097) | 188 |
| Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих активов | | 847 | (525) |
| Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | | 24 | (697) |
| (Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, за исключением | | (6) | 65 |
| налога на прибыль | | 67 | 202 |
| Увеличение начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств | | | |
| (Уменьшение)/увеличение пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками | 18 | (51) | 19 |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, | | 9 257 | 9 542 |
| до налога на прибыль | | | |
| Проценты уплаченные | | (665) | (834) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (1 367) | (1 466) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 7 225 | 7 242 |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности: | | | |
| Приобретение основных средств | | (6 632) | (5 691) |
| Поступления от выбытия основных средств | | 17 | 6 |
| Приобретение дочерней компании за вычетом приобретенных в ее составе денежных средств | | - | (103) |
| Поступления от выбытия контрольной доли участия в дочерней компании за вычетом выбывших в ее составе денежных средств | 7 | 412 | - |
| Реализация краткосрочных финансовых вложений | | 4 937 | 1 541 |
| Реализация долгосрочных финансовых вложений | | 1 | 16 |
| Приобретение краткосрочных финансовых вложений | | (3 688) | (1 939) |
| Приобретение долгосрочных финансовых вложений | | - | (3) |
| Приобретение нематериальных активов | | (87) | (82) |
| Проценты полученные | | 265 | 194 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (4 775) | (6 061) |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности: | | | |
| Поступления от размещения долгосрочных облигаций | 16 | 4 988 | - |
| Выплаты основной суммы долга по финансовой аренде | 15 | (166) | (491) |
| Дивиденды | | (1 187) | (1 228) |
| Выплаты основной суммы долга по долгосрочным займам | | (29) | (2) |
| Выплаты основной суммы долга по краткосрочным займам | | (1 830) | - |
| Выплаты основной суммы долга по краткосрочным облигациям | | (3 750) | (346) |
| Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности | | (1 974) | (2 067) |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 476 | (886) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 1 318 | 2 257 |
| Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты | | 89 | (53) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | | 1 883 | 1 318 |


Баскаков П. В.
 Генеральный директор


Калмыков К. С.
 Главный бухгалтер

28 марта 2014 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, включая резерв по переоценке инвестиционной недвижимости | Нераспределенная прибыль | Итого | Неконтролирующая доля участия | Итого капитал |
|-------|------------------|-------------------------------|----------------|---|--|--|--------------------------|--------------|-------------------------------|---------------|
| 4 | 13 895 | (514) | 304 | 193 | 148 | (2 221) | 11 161 | 22 966 | 962 | 23 928 |
| | - | - | - | - | - | - | (141) | (141) | - | (141) |
| | 13 895 | (514) | 304 | 193 | 148 | (2 221) | 11 020 | 22 825 | 962 | 23 787 |
| | - | - | - | (144) | - | - | 5 183 (99) | 5 183 (243) | 49 (64) | 5 232 (307) |
| | - | - | - | (144) | - | - | 5 084 | 4 940 | (15) | 4 925 |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | 87 (47) | - | - | 87 (10) | - | 87 (10) |
| | - | 24 | - | - | - | - | 13 (1 218) | 13 (1 218) | (10) | (1 228) |
| | - | - | 174 | - | - | - | (174) | - | - | - |
| | 13 895 | (490) | 478 | 49 | 188 | (2 221) | 14 725 | 26 624 | 937 | 27 561 |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 13 895 | (490) | 478 | 49 | 188 | (2 221) | 14 884 (159) | 26 783 (159) | 937 | 27 720 (159) |
| | 13 895 | (490) | 478 | 49 | 188 | (2 221) | 14 725 | 26 624 | 937 | 27 561 |
| | - | - | - | (39) | - | - | 5 865 113 | 5 865 130 | 109 48 | 5 974 178 |
| | - | - | - | (39) | - | 56 | - | 56 | - | - |
| | - | - | - | (39) | - | 56 | 5 978 | 5 995 | 157 | 6 152 |
| 19 | - | - | - | - | 41 | - | - | 41 | - | 41 |
| 7 | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 044) | (1 044) |
| 19 | - | 6 | - | - | (8) | - | 8 | 6 | - | 6 |
| 15 | - | - | 219 | - | - | - | (1 187) (219) | (1 187) | (50) | (1 237) |
| | 13 895 | (484) | 697 | 10 | 221 | (2 165) | 19 305 | 31 479 | - | 31 479 |


Баскаев П. В.
 Генеральный директор


Калмыков К. С.
 Главный бухгалтер

28 марта 2014 года

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 обязательства. 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 эксплуатирует 46 контейнерных терминалов, расположенных вдоль железнодорожной сети Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2013 года у Компании действовали 17 филиалов в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: 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, % | |
|--|--------------------------|----------------|------------------------------|------------------|------|-----------------|------|
| | | | | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 |
| Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd. (Примечание 10) | 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. (Примечание 10) | 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 (Примечание 10) | Ассоциированная компания | Германия | Контейнерные перевозки | 20 | 20 | 20 | 20 |
| ООО «ТрансКонтейнер Финанс» (переименована компания ООО «Простор Инвест Групп») (Примечание 19) | Дочерняя компания | Россия | Оператор опционной программы | 100 | 100 | 100 | 100 |
| АО «Кедентранссервис» (Примечание 7,10) | Совместное предприятие | Казахстан | Контейнерные перевозки | 50 | 67 | 50 | 67 |
| Helme's Operation UK Limited (Примечание 7,10) | Совместное предприятие | Великобритания | Инвестиционная деятельность | 50 | 100 | 50 | 100 |
| Logistic Investment SARL | Дочерняя компания | Люксембург | Инвестиционная деятельность | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Logistic System Management B.V. (Примечание 7,10) | Совместное предприятие | Нидерланды | Инвестиционная деятельность | 50 | 100 | 50 | 100 |

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидированная финансовая отчетность ОАО «ТрансКонтейнер» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся на эту дату, была утверждена генеральным директором Компании 28 марта 2014 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 и ее 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, а также первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценки инвестиционной недвижимости и имеющихся в наличии для продажи финансовых активов.

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.

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 по состоянию на 31 декабря каждого года. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующую долю. 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, неконтролирующей доли 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.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

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

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия.
Совместное предприятие - это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль имеет место в том случае, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль в соответствии с договором.

Ассоциированные компании – это 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 и в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний (совместных предприятий) относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании (в совместные предприятия). Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных компаний (совместных предприятий), имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний (совместных предприятий) отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за период как доля в финансовом результате ассоциированных компаний (совместных предприятий), (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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(совместных предприятий) признаются как консолидированные прибыли или убытки в составе доли в финансовом результате ассоциированных компаний (совместных предприятий).

Если доля Группы в убытках ассоциированной компании (совместного предприятия) равна или превышает ее долю собственности в данных компаниях, включая необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает в учете дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она признала обязательства или произвела платежи от лица ассоциированной компании (совместного предприятия).

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

Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных компаний и совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

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.

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;

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- 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.

В случае утраты контроля над иностранным подразделением курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, должны быть перенесены в прибыль или убыток за год как часть прибыли или убытка от выбытия.

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.

Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

| | <u>Число лет</u> |
|---------------------------|------------------|
| Здания | 20-82 |
| Сооружения | 5-50 |
| Контейнеры | 10-20 |
| Железнодорожные платформы | 28-38 |
| Краны и погрузчики | 5-23 |
| Транспортные средства | 3-15 |
| Прочее оборудование | 2-25 |

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактической стоимости, включая затраты, непосредственно относящиеся к сделке, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия по состоянию на конец отчетного периода.

Полученный доход от аренды отражается в консолидированных прибылях и убытках в составе прочих доходов. Доходы и расходы вследствие изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и представляются в составе доходов или расходов, возникающих вследствие переоценки инвестиционной недвижимости.

Если недвижимость, занимаемая владельцем, становится инвестиционным имуществом в связи с тем, что произошли изменения в его использовании, то любая возникающая разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью этого объекта на дату его перевода в другую категорию отражается аналогично переоценке основных средств. Полученное в результате этого увеличение балансовой стоимости имущества отражается в прибыли или убытке за год в пределах признанного ранее убытка от обесценения, а оставшаяся сумма превышения отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Полученное уменьшение балансовой стоимости имущества первоначально отражается за счет прироста стоимости от переоценки, ранее отраженного в составе прочего совокупного дохода, а оставшаяся сумма уменьшения отражается в прибыли или убытке за год как обесценение.

Расходы, возникающие впоследствии, капитализируются только в том случае, если имеется вероятность того, что Группой будут получены связанные с ними будущие экономические выгоды и сумма расходов может быть надежно определена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся в состав расходов при их возникновении. В случае если инвестиционную недвижимость начинает использовать владелец, она переклассифицируется в основные средства, а ее балансовая стоимость на дату реклассификации рассматривается в качестве первоначальной, которая впоследствии амортизируется.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Также в результате приобретения АО «Кедентранссервис» в 2011 году были приобретены пять договоров аренды. Права аренды были идентифицированы как нематериальный актив, который был отражен 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 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.

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 с учетом того, 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.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными 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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, в случае если сумма процентов является несущественной.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в консолидированных прибылях или убытках 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 восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Группа использует такие методы оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в данных условиях и максимально насколько возможно использует основные наблюдаемые данные.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- к Уровню 3 относятся оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основании соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как это указано выше.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на сумму начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. По состоянию на отчетную дату Группа имеет финансовые обязательства, классифицированные только как прочие финансовые обязательства.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

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 дня).

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

Планы с установленными выплатами

Группа предоставляет своим сотрудникам пенсионные программы с установленными выплатами. Обязательства и стоимость выплат по данным программам определяются отдельно по каждой из них по методу прогнозируемой условной единицы. 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,

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. Результаты переоценки чистого обязательства признаются в прочем совокупном доходе полностью по мере возникновения.

Кроме того, Группа предоставляет сотрудникам некоторые другие виды выплат в связи с выходом и после выхода на пенсию, а также прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам. Данные выплаты не являются фондированными.

Обязательства и расходы в отношении программы долгосрочных вознаграждений рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Результаты сумм переоценки чистого обязательства признаются в прибылях и убытках полностью по мере возникновения.

После введения новой программы или изменения существующей программы стоимость прошлых услуг признается в том периоде, в котором произойдет изменение условий пенсионного плана.

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.

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 по каждому сотруднику в Пенсионный фонд Российской Федерации составляют от 10% до 22%, в зависимости от общего годового вознаграждения 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 заказчикам, по факту поступления счетов-фактур. Налоговые органы позволяют производить 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 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 (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлых

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

событий, и когда существует вероятность (т.е. событие скорее наступит, чем не наступит) того, что для урегулирования этого обязательства потребуется 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 практически 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.

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 взывает с клиентов стоимость услуг по предоставлению собственного подвижного состава, в то время как расходы за услуги железнодорожной инфраструктуры несут клиенты напрямую или перевыставляются поставщику услуг железнодорожной инфраструктуры.

Выручка от этих услуг признается в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги, за вычетом перевыставляемых 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 на валовой основе 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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 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 консолидированных 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

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

арендных платежей. Соответствующая задолженность перед арендодателем признается в консолидированном 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.

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.

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 консолидированной 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 консолидированной 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 и одобрены на общем собрании акционеров до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску консолидированной 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.

Резервы по обязательствам и платежам. Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

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 случае, если возможность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, не является незначительной. 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 интерпретации КИМСФО, вступившие в действие в отчетном году

В отчетном году 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 2013 года или после этой даты и применимые для деятельности Группы. Их применение не повлекло никаких существенных изменений в оценке и представлении информации в финансовой отчетности Группы, за исключением приведенных ниже:

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) – начиная с 1 января 2013 года Группа ретроспективно применяет изменения к МСБУ 19 в соответствии с переходными положениями стандарта. Измененный МСБУ 19 вносит существенные изменения в порядок признания и оценки расходов в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и в раскрытие всех вознаграждений сотрудникам. Наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности в результате применения пересмотренного МСБУ 19 представлено ниже:

- «Актуарные прибыли и убытки» включены в статью «Переоценки по пенсионным планам» и требуют немедленного признания в составе прочего совокупного дохода и не отражаются на счете прибылей и убытков;
- Стоимость услуг прошлых периодов немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают;
- Годовые процентные расходы или доходы по обеспеченному пенсионному плану теперь включают чистые процентные доходы или расходы, рассчитанные с применением ставки дисконтирования к чистым обязательствам или активам пенсионного плана. Данный подход заменяет отражаемые ранее финансовые расходы и ожидаемый доход на активы плана.

МСФО 11 «Совместная деятельность» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) – заменяет МСБУ 31 «Участие в совместных предприятиях» и ПКИ 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». 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 участие Группы в совместной деятельности отражено по методу долевого участия, а также были скорректированы сравнительные данные Группы по

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

состоянию на 1 января 2012 года, 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Изменения учетной политики в связи с принятием МСФО 11 оказали несущественный эффект на консолидированный отчет о финансовом положении, их общее влияние на консолидированную финансовую отчетность представлено ниже.

МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные 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 введении учета деятельности совместных предприятий по долевым 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.

Третий консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на начало предыдущего периода не представлен, так как ретроспективный пересчет не оказал на него существенного влияния.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2012 года:

| | Первоначальная сумма | Изменение | Пересчитанная сумма |
|---|-------------------------|-----------|------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 29 216 | (2) | 29 214 |
| Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия | 55 | 46 | 101 |
| Итого внеоборотные активы | 33 180 | 44 | 33 224 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 1 152 | (14) | 1 138 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 300 | (43) | 2 257 |
| Итого оборотные активы | 8 566 | (57) | 8 509 |
| Итого активы | 41 746 | (13) | 41 733 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Нераспределенная прибыль | 11 161 | (141) | 11 020 |
| Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании | 22 966 | (141) | 22 825 |
| Итого капитал | 23 928 | (141) | 23 787 |
| Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками | 990 | 153 | 1 143 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1 742 | (10) | 1 732 |
| Итого долгосрочные обязательства | 11 049 | 143 | 11 192 |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | 4 593 | (15) | 4 578 |
| Итого краткосрочные обязательства | 6 769 | (15) | 6 754 |
| Итого капитал и обязательства | 41 746 | (13) | 41 733 |

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года:

| | Первоначальная сумма | Изменение | Пересчитанная сумма |
|---|-------------------------|-------------|------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 34 234 | (1) | 34 233 |
| Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия | 11 | 43 | 54 |
| Отложенные налоговые активы | 1 | (1) | - |
| Итого внеоборотные активы | 35 961 | 41 | 36 002 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 1 284 | (22) | 1 262 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 4 435 | (1) | 4 434 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 365 | (47) | 1 318 |
| Итого оборотные активы | 8 889 | (70) | 8 819 |
| Итого активы | 44 850 | (29) | 44 821 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Нераспределенная прибыль | 14 884 | (159) | 14 725 |
| Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании | 26 783 | (159) | 26 624 |
| Итого капитал | 27 720 | (159) | 27 561 |
| Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками | 1 093 | 173 | 1 266 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1 713 | (13) | 1 700 |
| Итого долгосрочные обязательства | 6 205 | 160 | 6 365 |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | 3 788 | (15) | 3 773 |
| Задолженность по налогу на прибыль | 169 | (2) | 167 |
| Начисленные и прочие краткосрочные обязательства | 802 | (13) | 789 |
| Итого краткосрочные обязательства | 10 925 | (30) | 10 895 |
| Итого капитал и обязательства | 44 850 | (29) | 44 821 |

Влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

| | Первоначальная сумма | Изменение | Пересчитанная сумма |
|--|-------------------------|------------|------------------------|
| Выручка | 36 396 | (31) | 36 365 |
| Интегрированные экспедиторские и логистические услуги | 19 277 | 30 | 19 307 |
| Железнодорожные контейнерные перевозки | 10 014 | (52) | 9 962 |
| Прочие экспедиторские услуги | 833 | (9) | 824 |
| Операционные расходы | (29 472) | 113 | (29 359) |
| Услуги сторонних организаций, относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам | (10 752) | (39) | (10 791) |
| Услуги по перевозке и обработке грузов | (4 920) | 47 | (4 873) |
| Расходы на оплату труда | (5 106) | 97 | (5 009) |
| Арендная плата | (540) | 2 | (538) |
| Прочие расходы | (963) | 6 | (957) |
| Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто | (2) | 1 | (1) |
| Прибыль до налога на прибыль | 6 719 | 83 | 6 802 |
| Налог на прибыль | (1 568) | (2) | (1 570) |

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

| | Первоначальная сумма | Изменение | Пересчитанная сумма |
|--|-------------------------|-----------|------------------------|
| Прибыль за год | 5 151 | 81 | 5 232 |
| Прибыль приходящаяся на: акционеров материнской компании | 5 102 | 81 | 5 183 |
| Статьи которые не будут переведены в состав прибылей и убытков: | | | |
| Переоценки по пенсионным планам | - | (99) | (99) |
| Итого совокупный доход за период | 4 943 | (18) | 4 925 |
| Совокупный доход приходящийся на: акционеров материнской компании | 4 958 | (18) | 4 940 |

Влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

| | Первоначальная сумма | Изменение | Пересчитанная сумма |
|---|-------------------------|-----------|------------------------|
| Движение денежных средств от операционной деятельности | 7 246 | (4) | 7 242 |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | (882) | (4) | (886) |

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (поправки выпущены в июне 2011 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты) - 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». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, когда Группа применила поправки МСБУ 1.

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) – заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация предприятия специального назначения». В МСФО 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) – 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 и совместные предприятия». 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

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

контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. Данный стандарт привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечания 7, 10).

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) – 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. Данный стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в части отражения справедливой стоимости инвестиции в АО «Кедентранссервис» и инвестиционной недвижимости, но привел к раскрытию дополнительной информации (Примечания 10 и 31).

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) - требует раскрытия, которое позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данные поправки привели к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 31).

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСБУ 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСБУ 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи с значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСБУ 16 разъясняет, что запасные части, резервное и сервисное оборудование, классифицируется в составе основных средств, а не в составе запасов, если оно соответствует определению основных средств. Требование об учете запасных частей и сервисного оборудования как основных средств в случае, если они используются впоследствии в связи с основными средствами, было исключено, в связи с тем, что оно было слишком ограничительным по сравнению с определением основных средств. Пересмотренный МСБУ 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСБУ 12. Требования пересмотренного МСБУ 34 были приведены в соответствие с МСФО 8. В МСБУ 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на МСФО 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО 10 отличается от решения по МСБУ 27 и ПКИ 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т. е. 2012 года) подлежат пересмотру, за

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

исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на время периода перехода на МСФО 10, МСФО 11 «Совместная деятельность» и МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО 12. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением описанных выше и применения освобождения от раскрытия некоторых сравнительных данных в примечаниях к финансовой отчетности.

МСФО и интерпретации КИМСФО, не вступившие в действие

Новые стандарты и усовершенствования, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы и утвержденные для применения в Российской Федерации, которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже:

Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСБУ 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе.

Изменение к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 – «Инвестиционные предприятия» (выпущено 31 октября 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Это изменение вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия. В соответствии с пересмотренным МСФО 12, требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Группа считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность.

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.

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

- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСБУ 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО 9, и продолжением применения МСБУ 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО 9.

Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты и усовершенствования, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы и в настоящее время не утвержденные для применения в Российской Федерации, которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже:

Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ежегодные усовершенствования МСФО (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСБУ 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСБУ 39 после публикации МСФО 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В стандарты МСБУ 16 и МСБУ 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости. В МСБУ 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные ежегодные усовершенствования повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО 1, разъясняет, что если новая версия стандарта еще не является обязательной, но допускается ее досрочное применение, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представленным в отчетности периодам применяется одна и та же версия стандарта. В МСФО 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСБУ 39 или МСФО 9. В МСБУ 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСБУ 40 и МСФО 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСБУ 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные ежегодные усовершенствования повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

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 2013 года и 31 декабря 2012 года был создан резерв по сомнительным долгам в размере 259 млн руб. и 184 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, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации за период.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа переоценила оставшиеся сроки полезного использования основных средств (Примечание 4).

Оценочные сроки полезного использования основных средств (количество лет):

| | Пересмотрено с 1 января 2013 года | Использовано до 1 января 2013 года |
|---------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| Здания | 20-82 | 20-80 |
| Сооружения | 5-50 | 5-45 |
| Контейнеры | 10-20 | 10-15 |
| Железнодорожные платформы | 28-38 | 28-32 |
| Краны и погрузчики | 5-23 | 5-15 |
| Транспортные средства | 3-15 | 3-10 |
| Прочее оборудование | 2-25 | 2-25 |

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,

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 и т.д. В случае необходимости изменения ключевых допущений суммы обязательств по пенсионным обязательствам могут значительно измениться (Примечание 18).

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСБУ 39 стандарта «Финансовые инструменты: признание и оценка», финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 28.

Инвестиция в совместное предприятие. Когда Группа утрачивает контроль, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в совместном предприятии. Таким образом, инвестиция в АО «Кедентранссервис» в консолидированной финансовой отчетности отражена по справедливой стоимости, определенной по данным отчета независимого оценщика (Примечание 10).

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, связанные 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

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

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 взывается 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 рискам, связанным с поставкой, подвержены транспортные организации.

Однако Группа подвержена кредитному риску, в связи с тем, что контролирует потоки счетов и платежей, а также является независимой в своей политике ценообразования.

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 13 836 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (10 791 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 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 за поставки услуг железнодорожной инфраструктуры и локомотивной тяги. Руководство полагает, что ж.д. тариф не должен быть включен в выручку и расходы, так как риск изменения тарифов несет клиент.

7. ИЗМЕНЕНИЕ В СТРУКТУРЕ ГРУППЫ

Logistic System Management B.V., Helme's Operation UK Limited, и АО «Кедентранссервис».

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа владела 100% Logistic System Management B.V., 100% Helme's Operation UK Limited и 67% АО «Кедентранссервис».

В мае 2013 года в рамках проведения дополнительной эмиссии акций Logistic System Management B.V. Группа передала 100% акций Helme's Operation UK Limited (владельца 46,9% АО «Кедентранссервис») и 20,1% акций АО «Кедентранссервис» и АО «Национальная компания «Казакстан темір жолы» («КТЖ») передала 33% акций АО «Кедентранссервис» в обмен на 67% акций и 33% акций Logistic System Management B.V., соответственно. В результате этой сделки Группа стала владеть 67% акций Logistic System Management B.V. и 67% акций АО «Кедентранссервис».

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

7. ИЗМЕНЕНИЕ В СТРУКТУРЕ ГРУППЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23 декабря 2013 года Группа продала КТЖ 17% акций компании Logistic System Management B.V., которая владела 100% акций АО «Кедентранссервис» (через Helme's Operation UK Limited 46,9% и напрямую 20,1%).

В результате взаимосвязанных операций, описанных выше, Группа потеряла контроль над Logistic System Management B.V., Helme's Operation UK Limited и АО «Кедентранссервис» и доля владения Группы в данных компаниях составила 50%. Соответственно, активы и обязательства АО «Кедентранссервис» не были включены в консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, в то время как результаты деятельности и движение денежных средств АО «Кедентранссервис» включены в состав консолидированной финансовой отчетности за весь период до даты утраты контроля (23 декабря 2013 года). Оставшаяся в собственности инвестиция в АО «Кедентранссервис» была отражена по справедливой стоимости на дату потери контроля и учтена как инвестиция в совместное предприятие в соответствии с МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

Ниже представлена информация о выбывших активах и обязательствах, а также о вознаграждении при продаже:

АО «Кедентранссервис»

| | <u>23 декабря 2013 года</u> |
|---|---------------------------------|
| Нематериальные активы | 530 |
| Основные средства | 2 407 |
| Инвестиционная недвижимость | 29 |
| Запасы | 73 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 692 |
| Авансы выданные | 164 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 253 |
| Прочие активы | 54 |
| Итого активы | <u>4 202</u> |
| Отложенные налоговые обязательства | (353) |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | (642) |
| Задолженность по налогам | (20) |
| Обязательства по финансовой аренде | (8) |
| Итого обязательства | <u>(1 023)</u> |
| Гудвил | <u>216</u> |
| Чистые активы дочернего предприятия, включая отнесенный на него гудвил | <u>3 395</u> |
| За вычетом неконтролирующей доли | (1 044) |
| Балансовая стоимость выбывших чистых активов | <u>2 351</u> |
| Общая сумма, полученная за проданные активы | 665 |
| За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывшего дочернего предприятия | (253) |
| Поступление денежных средств от продажи контрольной доли участия в дочерней компании | <u>412</u> |

Ниже представлен расчет прибыли, полученной в результате потери контроля над АО «Кедентранссервис»:

| | <u>23 декабря 2013 года</u> |
|--|---------------------------------|
| Поступления от выбытия контрольной доли участия в дочерней компании | 665 |
| Справедливая стоимость инвестиции в совместное предприятие | 2 287 |
| Балансовая стоимость проданных чистых активов за вычетом неконтролирующей доли | (2 351) |
| Курсовые разницы от пересчета в валюту представления, перенесенные из прочего совокупного дохода в состав прибылей и убытков | 156 |
| Прибыль от выбытия контрольной доли участия в дочерней компании | <u>757</u> |

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

| | Земля, здания и сооружения | Контейнеры, жд платформы и локомотивы | Краны и погрузчики | Транспортные средства и прочее обо- рудование | Незавер- шенное строи- тельство | Итого |
|---|-------------------------------|--|-----------------------|--|---------------------------------------|-----------------|
| Стоимость | | | | | | |
| 1 января 2012 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) | (64) | (1) | (433) |
| Курсовые разницы от пересчета в валюту представления | (119) | (33) | (13) | (31) | (3) | (199) |
| 31 декабря 2012 года | 10 464 | 30 229 | 1 680 | 2 917 | 1 482 | 46 772 |
| Приобретения | 138 | 4 079 | 150 | 321 | 1 832 | 6 520 |
| Ввод в эксплуатацию | 1 997 | 409 | 126 | 40 | (2 572) | - |
| Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам | - | - | - | - | 87 | 87 |
| Выбытия | (94) | (559) | (38) | (203) | (6) | (900) |
| Выбытие контрольной доли участия в дочерней компании | (1 887) | (561) | (280) | (561) | (31) | (3 320) |
| Курсовые разницы от пересчета в валюту представления | 93 | 28 | 14 | 28 | - | 163 |
| 31 декабря 2013 года | 10 711 | 33 625 | 1 652 | 2 542 | 792 | 49 322 |
| Накопленная амортизация | | | | | | |
| 1 января 2012 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) |
| Начисление амортизации за год | (229) | (1 168) | (106) | (346) | - | (1 849) |
| Восстановление резерва под обесценение/(резерв под обесценение) | (18) | (92) | (3) | (13) | 3 | (123) |
| Выбытия | 59 | 377 | 33 | 170 | - | 639 |
| Выбытие контрольной доли участия в дочерней компании | 261 | 356 | 120 | 175 | 1 | 913 |
| Курсовые разницы от пересчета в валюту представления | (13) | (14) | (4) | (6) | - | (37) |
| 31 декабря 2013 | (1 731) | (8 796) | (892) | (1 577) | - | (12 996) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| 31 декабря 2012 года | 8 673 | 21 974 | 748 | 1 360 | 1 478 | 34 233 |
| 31 декабря 2013 года | 8 980 | 24 829 | 760 | 965 | 792 | 36 326 |

В статью «Земля, здания и сооружения» включена стоимость земельных участков в размере 109 млн руб. и 701 млн руб., принадлежащих Группе по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года Группа ввела в эксплуатацию новый контейнерный терминал в городе Новосибирске, стоимостью 723 млн руб.

В статью «Транспортные средства и прочее оборудование» включена первоначальная стоимость транспортных средств, используемых для оказания терминальных услуг и автоперевозок, на сумму 845 млн руб. и 1 105 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, соответственно.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа пересмотрела сроки полезного использования по всем объектам основных средств. В результате сумма начисленной амортизации за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, снизилась на 901 млн руб. по сравнению с той, которая была бы начислена при прежних сроках полезного использования. Оценка влияния пересмотра на последующие периоды, является практически неосуществимой.

Стоимость полностью самортизированных, но еще используемых основных средств составила 1 678 млн руб. и 1 930 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года, соответственно.

Ниже представлены данные о стоимости временно неиспользуемых основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Стоимость основных средств | 792 | 431 |
| Накопленная амортизация | <u>(285)</u> | <u>(191)</u> |
| Остаточная стоимость | <u>507</u> | <u>240</u> |

По состоянию на 31 декабря 2013 года в статью «Незавершенное строительство» включены капитальные затраты на реконструкции и увеличение мощностей терминалов в Екатеринбурге, Хабаровске и в Московском регионе на сумму 143 млн руб., 56 млн руб. и 57 млн руб. соответственно, и приобретенных контейнеров на сумму 367 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 года незавершенное строительство преимущественно состояло из капитальных затрат на реконструкцию 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, и приобретенных контейнеров на сумму 218 млн руб.

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 2013 год, составила 87 млн руб. при ставке капитализации 9,19% и 45 млн руб. капитализированных за 2012 год при ставке капитализации 9,52%.

Ниже представлены данные о включенных в состав основных средств активах, арендуемых Группой по договорам финансовой аренды, преимущественно представлявшие собой земельные участки, здания и сооружения, по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Стоимость основных средств | 575 | 778 |
| Накопленная амортизация | <u>(12)</u> | <u>(8)</u> |
| Остаточная стоимость | <u>563</u> | <u>770</u> |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа выкупила часть нежилых помещений в офисном здании, расположенном в городе Москва, учитываемых ранее по договору финансовой аренды. Стоимость выкупленной части здания составила 185 млн руб. Оставшуюся часть здания стоимостью 575 млн руб. Группа продолжает арендовать по договору финансовой аренды. Более детальная информация касательно финансовой аренды приведена в Примечании 17.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Авансы на приобретение внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года величина авансов на приобретение внеоборотных активов за вычетом НДС состояла из: авансов на приобретение и модернизацию подвижного состава (0 и 59 млн руб., соответственно), авансов на приобретение кранов и погрузчиков (147 млн руб. и 146 млн руб., соответственно), авансов на приобретение контейнеров (85 млн руб. и 45 млн руб., соответственно) авансов на строительные-монтажные работы (0 и 38 млн руб., соответственно) и авансов на приобретение прочих внеоборотных активов (11 млн руб. и 70 млн руб., соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года в отношении авансов на приобретение основных активов был признан резерв на сумму 48 млн руб. и 11 млн руб., соответственно (Примечание 11).

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, НЕ ВКЛЮЧАЯ ГУДВИЛ

| | Договоры аренды | Программное обеспечение | Итого |
|--|--------------------|----------------------------|--------------|
| Стоимость | | | |
| 1 января 2012 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 |
| Приобретения | - | 146 | 146 |
| Выбытия | - | (28) | (28) |
| Выбытие контрольной доли участия в дочерней компании | (664) | - | (664) |
| Курсовые разницы от пересчета в валюту представления | 51 | - | 51 |
| 31 декабря 2013 года | - | 287 | 287 |
| Накопленная амортизация | | | |
| 1 января 2012 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) |
| Выбытия | - | 18 | 18 |
| Начисление амортизации за год | (49) | (45) | (94) |
| Выбытие контрольной доли участия в дочерней компании | 134 | - | 134 |
| Курсовые разницы от пересчета в валюту представления | (5) | - | (5) |
| 31 декабря 2013 года | - | (137) | (137) |
| Остаточная стоимость | | | |
| 31 декабря 2012 года | 533 | 59 | 592 |
| 31 декабря 2013 года | - | 150 | 150 |

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные и совместные предприятия:

| | Совместное предприятие АО «Кедентранссервис» | Прочие совместные предприятия | Ассоциированные предприятия | Итого ассоциированные и совместные предприятия |
|--|--|-------------------------------|-----------------------------|--|
| Балансовая стоимость на 1 января 2012 года | - | 46 | 55 | 101 |
| Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий | - | - | (19) | (19) |
| Выбытия | - | - | (25) | (25) |
| Курсовые разницы от пересчета в валюту представления | - | (3) | - | (3) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года | - | 43 | 11 | 54 |
| Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий | - | 3 | (1) | 2 |
| Справедливая стоимость чистых активов приобретенных ассоциированных и совместных предприятий | 1 977 | - | - | 1 977 |
| Гудвил, связанный с приобретением ассоциированных и совместных предприятий | 309 | - | - | 309 |
| Курсовые разницы от пересчета в валюту представления | (16) | 4 | - | (12) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года | 2 270 | 50 | 10 | 2 330 |

Краткая финансовая информация по ассоциированным и совместным предприятиям по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года приводится ниже:

| | Совместное предприятие АО «Кедентранссервис» | | Прочие совместные предприятия | | Ассоциированные предприятия | | Итого ассоциированные и совместные предприятия | |
|-----------------------------|--|------|-------------------------------|------|-----------------------------|-------|--|-------|
| | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 |
| Краткосрочные активы | 1 078 | - | 185 | 182 | 210 | 164 | 1 473 | 346 |
| Долгосрочные активы | 4 022 | - | 7 | 4 | 6 | 4 | 4 035 | 8 |
| Краткосрочные обязательства | 544 | - | 92 | 99 | 163 | 117 | 799 | 216 |
| Долгосрочные обязательства | 635 | - | - | - | - | 1 | 635 | 1 |
| Чистые активы | 3 921 | - | 100 | 87 | 53 | 50 | 4 074 | 137 |
| Выручка | - | - | 178 | 142 | 909 | 2 296 | 1 087 | 2 438 |
| Прибыль/(убыток) | - | - | 4 | 2 | (2) | (287) | 2 | (285) |
| Прочий совокупный доход | - | - | 13 | 6 | 7 | 3 | 20 | 9 |

Дополнительная финансовая информация по совместному предприятию АО «Кедентранссервис»:

| | 2013 |
|---|------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 253 |
| Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности и резервов) | 7 |

Единственным расхождением при сверке вышеуказанных сумм и балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия является сумма исключенной доли других инвесторов в данных ассоциированных и совместных предприятиях.

В результате деконсолидации АО Кедентранссервис в декабре 2013 года (Примечание 7) произошло выбытие гудвила, отраженного на 31 декабря 2012 года в размере 216 млн руб.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена информация об АО «Кедентранссервис», в котором имеется неконтролирующая доля значительная для Группы. Информация за 2013 год по выручке, прибыли, совокупному доходу и потокам денежным средств представлена до момента потери контроля над данной дочерней компанией.

| | 2013 | 2012 |
|---|-------|-------|
| Процент неконтролирующей доли участия | 33% | 33% |
| Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю | 109 | 49 |
| Накопленная неконтролирующая доля на 31 декабря | - | 937 |
| Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле | 50 | 10 |
| Краткосрочные активы | - | 668 |
| Долгосрочные активы | - | 2 924 |
| Краткосрочные обязательства | - | 362 |
| Долгосрочные обязательства | - | 391 |
| Выручка | 6 613 | 3 916 |
| Прибыль | 329 | 148 |
| Итого совокупный доход | - | 62 |
| Потоки денежных средств | (19) | 24 |

Оценка справедливой стоимости совместного предприятия

По состоянию на 31 декабря 2013 года инвестиция в АО «Кедентранссервис» в консолидированной финансовой отчетности отражена по справедливой стоимости в сумме 2 270 млн руб., определенной по данным отчета независимого оценщика, включая справедливую стоимость чистых активов в размере 1 961 млн руб. и гудвил в размере 309 млн руб. При оценке справедливой стоимости инвестиции независимый оценщик, в первую очередь, использовал доходный подход с учетом результатов затратного подхода. В соответствии с консервативным подходом в прогнозы не включены планы АО «Кедентранссервис» по развитию бизнеса, которые предполагают высокие капитальные вложения на расширение бизнеса, а также рост выручки и повышение уровня рентабельности деятельности. При этом низкая загрузка производственных мощностей на станции Достык и терминалах позволяет увеличивать объемы переработки грузов без ввода дополнительных капитальных вложений. АО «Кедентранссервис» намерен пролонгировать договоры аренды перегрузочных мест по станции Достык.

При проведении оценки справедливой стоимости инвестиции в АО «Кедентранссервис» доходным подходом использовались следующие основные допущения:

- В качестве темпов роста объемов по станции Достык использовался темп роста валового внутреннего продукта в Европе; по терминальной деятельности - темп роста валового внутреннего продукта в Казахстане.
- Поскольку выручка по перегрузу на станции Достык формируется в швейцарских франках, цены прогнозировались по темпу роста индекса цен производителей Швейцарии.
- Цены по переработке грузов на терминалах прогнозировались по индексу цен производителей в Казахстане.
- На весь период прогноза (с 23 декабря 2013 года по 31 декабря 2018 года) использовалась фиксированная ставка дисконтирования, равная 18,1%. В качестве ставки дисконтирования была использована рассчитанная средневзвешенная стоимость капитала (RWACC).

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлен анализ чувствительности справедливой стоимости инвестиции в АО «Кедентранссервис» к возможному изменению указанных факторов при сохранении всех прочих переменных постоянными:

| | Цена по переработке грузов на терминалах | | Цена по перегрузу на станции Достык | | Ставка дисконтирования | | Объемы перегруза на станции Достык | |
|---|--|-------|-------------------------------------|-------|------------------------|-------|------------------------------------|-----|
| | +5% | -5% | +5% | -5% | +5% | -5% | +5% | -5% |
| Изменение допущения на процентные пункты | +5% | -5% | +5% | -5% | +5% | -5% | +5% | -5% |
| Отклонение от базового уровня в тыс. руб. | 364 | (290) | 222 | (222) | (84) | 95 | (44) | 44 |
| Изменение стоимости, % | +8% | -6,3% | +4,9% | -4,9% | -1,8% | +2,1% | -1% | +1% |

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | Непогашенный остаток, всего | Резерв по сомнительным долгам | Непогашенный остаток, нетто |
|--|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| 31 декабря 2013 года | | | |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 1 365 | (162) | 1 203 |
| Прочая дебиторская задолженность | 427 | (9) | 418 |
| Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы | 1 792 | (171) | 1 621 |
| 31 декабря 2012 года | | | |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 1 228 | (87) | 1 141 |
| Прочая дебиторская задолженность | 137 | (16) | 121 |
| Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы | 1 365 | (103) | 1 262 |

В состав дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года включена задолженность в сумме 223 млн руб. и 293 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.

Долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности представлена в основном задолженностью ОАО «РЖД Логистика», которая согласно ожиданиям, будет полностью погашена до декабря 2018 года. Для определения справедливой стоимости задолженности использовалась ставка дисконтирования в размере 8,6%. По состоянию на 31 декабря 2013 года справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности ОАО «РЖД Логистика» составила 364 млн руб. (452 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года). По состоянию на 31 декабря 2013 года часть дебиторской задолженности ОАО «РЖД Логистика» в размере 207 млн руб. была отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности по основной деятельности.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности:

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Менее 90 дней | 132 | 141 |
| 90-180 дней | 49 | 20 |
| Свыше 180 дней | <u>42</u> | <u>132</u> |
| Итого просроченная, но не безнадежная к взысканию задолженность | <u>223</u> | <u>293</u> |

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

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Остаток на начало года | (184) | (283) |
| Дополнительный резерв, признанный в текущем году | (201) | (22) |
| Восстановление резерва | 7 | 33 |
| Списание за счет резерва | 17 | 80 |
| Выбытие контрольной доли участия в дочерней компании | 104 | - |
| Курсовые разницы от пересчета в валюту представления | <u>(2)</u> | <u>8</u> |
| Остаток на конец года | <u>(259)</u> | <u>(184)</u> |

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности был признан в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (171 млн руб. и 103 млн руб., соответственно), авансов поставщикам (40 млн руб. и 65 млн руб., соответственно), авансов на приобретение внеоборотных активов (48 млн руб. и 11 млн руб., соответственно, Примечание 8) и прочих внеоборотных активов (5 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года).

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| НДС к возмещению | 1 674 | 2 577 |
| Авансы поставщикам | 1 633 | 1 674 |
| Прочие оборотные активы | <u>128</u> | <u>183</u> |
| Итого авансы выданные и прочие оборотные активы | <u>3 435</u> | <u>4 434</u> |

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|--|-----------------|---------------------|
| Банковские депозиты в российских рублях | 1 | 1 293 |
| Банковские депозиты в иностранной валюте | - | 46 |
| Итого краткосрочные финансовые вложения | <u>1</u> | <u>1 339</u> |

Краткосрочные финансовые вложения Группы представлены вкладами в банках с первоначальным сроком погашения свыше трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа разместила банковский депозит в российских рублях на сумму 1 млн руб. в ОАО «Альфа-Банк» с годовой процентной ставкой 6%. Срок погашения данного депозита - 27 марта 2014 года.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные финансовые вложения Группы представлены следующими вкладами в российских банках:

- банковский депозит в российских рублях в сумме 300 млн руб. с годовой процентной ставкой 8,05% в ОАО «Банк ВТБ», являющемся связанной стороной (Примечание 28), 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.
- банковский депозит в российских рублях в сумме 250 млн руб. с годовой процентной ставкой 8,85% в ОАО «Газпромбанк», являющемся связанной стороной, 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 ОАО «ТранскредитБанк», являющемся связанной стороной (Примечание 28), 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 ОАО «ТранскредитБанк», являющемся связанной стороной (Примечание 28), 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>2013</u> | <u>2012</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках в российских рублях | 742 | 770 |
| Денежные средства на текущих счетах в банках в иностранной валюте | 1 141 | 433 |
| Банковские депозиты в иностранной валюте | - | 112 |
| Аккредитивы в российских рублях | - | 3 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | <u>1 883</u> | <u>1 318</u> |

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 2013 года и 31 декабря 2012 года:

| | <u>2013</u> | | | <u>2012</u> | | |
|------------------------|--|---------------------|-----------------|--|---------------------|-----------------|
| | Остатки на банковских счетах до востребования | Срочные депозиты | Аккредитивы | Остатки на банковских счетах до востребования | Срочные депозиты | Аккредитивы |
| - рейтинг от А- до А+ | 65 | - | - | 45 | - | - |
| - рейтинг от ВВВ до А- | 1 814 | - | - | 1 042 | - | 3 |
| - рейтинг ниже ВВВ | 1 | - | - | 114 | 112 | - |
| - без рейтинга | 3 | - | - | 2 | - | - |
| Итого | <u>1 883</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1 203</u> | <u>112</u> | <u>3</u> |

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года включает:

| | <u>Количество обыкновенных акций</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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении, за исключением собственных выкупленных акций и включая заработанное количество акций по опционной программе, составило 13 896 193 акции (13 863 408 акций в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года).

Собственные выкупленные акции

В рамках реализации Плана вознаграждения опционами на приобретение акций руководством Компании (Примечание 19) Группа выкупила 208 421 собственную акцию в 2011 году. Стоимость их приобретения составила 514 млн руб. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, были исполнены опционы на сумму 24 млн руб. и 6 млн руб., соответственно.

Прочие резервы, включая резерв по переоценке инвестиционной недвижимости

Как указано в Примечании 1, Компания была образована в результате выделения из РЖД посредством вноса 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, а также разницы, возникшие вследствие операций с акционерами, в размере 2 221 млн руб. были отражены в составе прочих резервов по состоянию на 31 декабря 2012 года.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, был создан резерв по переоценке инвестиционной недвижимости на 56 млн руб.

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 правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года нераспределенная и не зачисленная в резервы прибыль Компании составила 14 678 млн руб. и 11 570 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 86,67 руб. на акцию (на общую сумму 1 187 млн руб.) была утверждена на ежегодном собрании акционеров Компании 26 июня 2013 года по результатам года, закончившегося 31 декабря 2012 года. Дивиденды были выплачены акционерам в полном объеме в августе 2013 года.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

15. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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», 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 561,31 тенге на акцию была утверждена на ежегодном собрании акционеров АО «Кедентранссервис» 27 июня 2013 года по результатам года, закончившегося 31 декабря 2012 года. Акционеру АО «Кедентранссервис», компании АО «Национальная компания «Казакстан темір жолы», были начислены дивиденды на общую сумму 233 млн тенге (50 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 27 июня 2013 года).

Резервный фонд

В соответствии с Уставом Компания обязана создавать резервный фонд путем перечисления в него 5 процентов чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с российскими правилами 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 2013 года и 31 декабря 2012 года резервный фонд Компании составил 697 млн руб. и 478 млн руб., соответственно.

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

Долгосрочные займы

| | Процентная ставка | 2013 | 2012 |
|---------------------|-------------------|--------------|--------------|
| Облигационные займы | 8,35 - 8,8% | 5 724 | 2 232 |
| Банковские кредиты | 9,5% | 470 | 499 |
| Итого | | 6 194 | 2 731 |

Долгосрочные займы Группы выражены в российских рублях.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Группа привлекла заемные средства от ООО «ТрастЮнион Эссет Менеджмент» на сумму 514 млн руб. для финансирования сделки по приобретению обыкновенных акций ОАО «ТрансКонтейнер» для целей выполнения Плана вознаграждения опционами на приобретение акций руководством ОАО «ТрансКонтейнер» (Примечание 19). Заем выдан сроком на 5 лет. По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма займа составила 470 млн руб.

Рублевые облигации серии 2 со сроком обращения 5 лет – 10 июня 2010 года Компания разместила неконвертируемые облигации 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 должны быть 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 по состоянию на 31 декабря 2012 года, за исключением первого этапа погашения основной суммы долга в декабре 2013 года в сумме 750 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2013 года остаточная стоимость облигаций составила 2 236 млн руб. (2 982 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года).

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочная часть долгосрочного облигационного займа составила 1 500 млн руб. (750 млн руб. на 31 декабря 2012 года) и была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочной части долгосрочных займов.

Сумма начисленного купона составила 18 млн руб. (22 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года) и была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочной части долгосрочных займов.

Рублевые облигации серии 4 со сроком обращения 5 лет – 1 февраля 2013 года Компания разместила неконвертируемые облигации на общую сумму 5 000 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 4 988 млн руб. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 8,35% в год. Купонный доход выплачивается раз в полгода.

Облигации серии 4 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 2013 года остаточная стоимость облигаций составила 4 988 млн руб. Сумма начисленного купона составила 175 млн руб. и была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных займов.

Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов

| | Процентная ставка | 2013 | 2012 |
|--|-------------------|--------------|--------------|
| Облигационные займы | 9,5% | - | 3 098 |
| Краткосрочная часть по долгосрочным облигационным займам | - | 1 693 | 772 |
| Банковские кредиты | 9,5 - 9,75% | - | 1 825 |
| Итого | | 1 693 | 5 695 |

Краткосрочные займы Группы выражены в российских рублях.

В феврале 2013 года Компания полностью погасила свои обязательства по кредитам ОАО «Альфа-Банк» и краткосрочному облигационному займу серии 1.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

| | Минимальные арендные платежи | | Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей | |
|---|------------------------------|------------|--|------------|
| | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 |
| В течение одного года | 69 | 99 | 66 | 94 |
| От одного до пяти лет | 703 | 369 | 485 | 279 |
| От пяти лет | - | 659 | - | 389 |
| | 772 | 1 127 | 551 | 762 |
| За вычетом суммы, представляющей будущие проценты | (221) | (365) | - | - |
| Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей | 551 | 762 | 551 | 762 |

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%.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа выкупила часть арендуемых нежилых помещений здания и досрочно погасила обязательство на сумму 185 млн руб., что привело к признанию дохода от досрочного погашения на сумму 32 млн руб. в составе консолидированных прибылей и убытков.

В соответствии с договором аренды, если Группа не воспользуется правом выкупа помещений в период действия договора, либо не предоставит это право третьим лицам, то Группа должна приобрести арендуемые помещения на сумму 465 млн руб. в конце срока аренды.

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

18. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

Сотрудники Группы 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.

Группа также предоставляет дополнительные программы пенсионного обеспечения с установленными выплатами и с установленными взносами, охватывающие примерно четверть ее сотрудников, в рамках которых производятся отчисления в негосударственный пенсионный фонд «Благосостояние» («Фонд Благосостояние»). Благотворительный фонд «Почет» («Фонд Почет») администрирует выплату пенсий сотрудникам Группы, 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 фондируемый план). В отношении обязательств по пенсионным отчислениям и прочим выплатам сотрудникам в части, относящейся к Фонду Почет, периодических выплат Группа не производит (нефондируемый 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), премию за преданность компании и некоторые другие льготы. Обязательства Группы в отношении указанных выплат (льгот) не фондируются.

В 2013 году Группа внесла изменения в условия дополнительных программ пенсионного обеспечения, администрируемых негосударственным пенсионным фондом «Благосостояние», отменив одну из программ и увеличив число выплат по другой. Соответствующая прибыль в размере 32 млн руб. учтена в составе стоимости услуг прошлых периодов в отношении планов с установленными выплатами.

Планы с установленными взносами

Общая сумма расходов в отношении отчислений в планы с установленными взносами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, включала следующее:

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Пенсионный Фонд Российской Федерации | 553 | 558 |
| Негосударственный пенсионный план с установленными взносами «Благосостояние» | <u>18</u> | <u>19</u> |
| Итого расходы по планам с установленными взносами | <u>571</u> | <u>577</u> |

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Планы с установленными выплатами

На 31 декабря 2013 года право на участие в программе дополнительного пенсионного обеспечения с установленными выплатами, размер которых зависит от стажа и заработка, имели 274 сотрудника (2012 год: 372 сотрудника). Кроме того, на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года 85 и 88 вышедших на пенсию сотрудников, соответственно, имели право на участие в программе пенсионного обеспечения Группы через Фонд Почет. Прочие программы предоставления сотрудникам и пенсионерам выплат (льгот) охватывают практически всех сотрудников Группы.

Последняя актуарная оценка обязательств по планам с установленными выплатами была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2013 года. Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих и прошлых услуг отражались по методу прогнозируемой условной единицы.

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе расходов на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно, в отношении планов с установленными выплатами, были учтены следующим образом:

| | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | | Прочие долгосрочные вознаграждения | | Всего | |
|--|---|------------|------------------------------------|-----------|------------|------------|
| | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 |
| Стоимость услуг | 2 | 41 | 118 | 130 | 120 | 171 |
| Чистые проценты по обязательствам | 58 | 61 | 13 | 19 | 71 | 80 |
| Переоценка чистого обязательства | - | - | 9 | (65) | 9 | (65) |
| Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках | 60 | 102 | 140 | 84 | 200 | 186 |

Чистые (доходы)/расходы, признанные в прочем совокупном доходе в отношении вознаграждения по окончании трудовой деятельности, связанные, в основном, с переоценкой чистого обязательства, составили (119) млн руб. и 104 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, соответственно, в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

| | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | | Прочие долгосрочные вознаграждения | | Всего | |
|--|---|------------|------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 |
| Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана | 837 | 1 013 | 321 | 311 | 1 158 | 1 324 |
| Справедливая стоимость активов планов | (62) | (58) | - | - | (62) | (58) |
| Чистые пенсионные обязательства | 775 | 955 | 321 | 311 | 1 096 | 1 266 |

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами:

| | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | Прочие долгосрочные вознаграждения | Всего |
|---|--|--|--------------|
| Приведенная стоимость обязательств на 1 января 2012 года | 884 | 305 | 1 189 |
| Стоимость услуг: | 41 | 130 | 171 |
| <i>стоимость услуг текущего периода</i> | 41 | 130 | 171 |
| Проценты по обязательствам | 65 | 19 | 84 |
| Актуарные (прибыли)/убытки: | 98 | (65) | 33 |
| <i>от изменения демографических актуарных допущений</i> | 3 | 1 | 4 |
| <i>от изменения финансовых актуарных допущений</i> | 74 | (64) | 10 |
| <i>прочее</i> | 21 | (2) | 19 |
| Убытки в связи с переходом сотрудников* | 13 | - | 13 |
| Погашение обязательств | (88) | (78) | (166) |
| Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2012 года | 1 013 | 311 | 1 324 |
| Стоимость услуг: | 2 | 118 | 120 |
| <i>стоимость услуг текущего периода</i> | 44 | 118 | 162 |
| <i>стоимость услуг прошлых периодов</i> | (42) | - | (42) |
| Проценты по обязательствам | 62 | 13 | 75 |
| Актуарные (прибыли)/убытки: | (123) | 9 | (114) |
| <i>от изменения демографических актуарных допущений</i> | 15 | - | 15 |
| <i>от изменения финансовых актуарных допущений</i> | (54) | (13) | (67) |
| <i>прочее</i> | (84) | 22 | (62) |
| Убытки в связи с переходом сотрудников* | 3 | - | 3 |
| Погашение обязательств | (120) | (130) | (250) |
| Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2013 года | 837 | 321 | 1 158 |

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

| | 2013 | 2012 |
|---|-------------|-------------|
| Справедливая стоимость активов планов на 1 января | (58) | (47) |
| Доход на активы плана: | (3) | (2) |
| <i>проценты по активам</i> | (4) | (4) |
| <i>расход по активам плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов</i> | 1 | 2 |
| Активы, переведенные от предыдущих работодателей* | - | (8) |
| Взносы, произведенные Группой | (251) | (167) |
| Погашение обязательств | 250 | 166 |
| Справедливая стоимость активов планов на 31 декабря | (62) | (58) |

* 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 разнице 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 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

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

| | Доля в общих активах плана | |
|---|----------------------------|-------------|
| | 2013 | 2012 |
| Корпоративные облигации и акции российских компаний | 57% | 45% |
| Доли в прочих закрытых инвестиционных фондах | 26% | 33% |
| Банковские депозиты | 14% | 16% |
| Прочее | 3% | 6% |
| | 100% | 100% |

Размеры большей части вознаграждений сотрудникам и пенсионерам зависят от роста заработной платы и роста потребительских цен. Кроме инфляционного риска, выплаты по окончании трудовой деятельности подвержены также демографическому риску в связи с зависимостью периода выплат от изменений продолжительности жизни пенсионеров.

Активы плана по программе дополнительного пенсионного обеспечения подвержены инвестиционным рискам. Для снижения рисков в соответствии с местным законодательством Фонд Благосостояние размещает активы Группы в диверсифицированный портфель с регламентированной структурой. Все риски по программе дополнительного пенсионного обеспечения с установленными выплатами с момента назначения пенсии несет Фонд Благосостояние.

Основные допущения, использованные для целей актуарных оценок:

| | 2013 | 2012 |
|---|--|---|
| Ставка дисконтирования | 7,8% | 7,2% |
| | На основе средне- отраслевых показателей | На основе средне- отраслевых показателей |
| Средний коэффициент текучести кадров | 5,0% | 5,2% |
| Прогнозируемый среднегодовой рост потребительских цен | Россия, 2012, с коррекцией вероятностей: 83% от исход- ного уровня | Россия, 2011 |
| Таблица ожидаемой продолжительности жизни | | |

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа предполагает, что темпы роста заработной платы и фиксированных выплат будут соответствовать темпу роста потребительских цен.

Изменение ставки дисконтирования и прогноза роста вознаграждений стало основной причиной актуарных прибылей в течение текущего периода.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2013 года:

| | Изменение допущения | Изменение обязательств |
|---|---------------------|------------------------|
| Ставка дисконтирования | -1% | 65 |
| | +1% | (56) |
| Средний коэффициент текучести кадров | -1% | 23 |
| | +1% | (22) |
| Прогнозируемый средний рост потребительских цен | -1% | (66) |
| | +1% | 74 |
| Средняя продолжительность жизни с момента выход на пенсию | -1 год | (3) |
| | +1 год | 3 |

Средневзвешенная дюрация обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами составляет 6,2 года.

Профиль распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2013 года:

| | Менее года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет |
|---|------------|---------------|---------------|
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | 103 | 98 | 274 |
| Прочие долгосрочные вознаграждения | 134 | 87 | 130 |
| | 237 | 185 | 404 |

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 «ТрансКонтейнер Финанс», полностью контролируруемую Группой.

Цена исполнения опциона определяется в размере 2 464 рубля за акцию, увеличенная на долю расходов, связанных с реализацией Плана. Опционы на акции могут быть исполнены участниками Плана до июня 2016 года. В рамках реализации Плана Группа выкупила 208 421 собственную акцию. Стоимость их приобретения составила 514 млн руб. Акции были приобретены компанией ООО «ТрансКонтейнер Финанс».

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

19. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ СОТРУДНИКОВ ОПЦИОНАМИ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ АКЦИЙ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сведения о количестве опционов на акции:

| | 2013 | 2012 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Опционы, выпущенные на 1 января | 171 873 | 208 421 |
| Опционы, исполненные в течение года | (6 696) | (36 548) |
| Опционы, выпущенные на 31 декабря | <u>165 177</u> | <u>171 873</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.

| | Опционы, выданные по состоянию на 20 мая 2011 года |
|--|--|
| 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 | 4,6% - 7,4% |
| Справедливая цена на дату оценки (в российских рублях) | <u>1 308-1 462</u> |

В модели Блэка-Шоулза-Мертон используется показатель волатильности, расчет 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 2013 года Группа признала расходы, относящиеся к опционам, на сумму 41 млн руб. Данные расходы включены в состав расходов на оплату труда.

Также в 2013 году были исполнены опционы на приобретение 6 696 акций, средневзвешенная цена исполнения составила 2 721 рубль за акцию, средневзвешенная цена акций на дату исполнения составила 3 894 рубля за акцию.

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

| | 2013 | 2012 |
|----------------------------|------------|------------|
| Резерв на 1 января | 188 | 148 |
| Расходы, признанные за год | 41 | 87 |
| Исполнение опционов за год | (8) | (47) |
| Резерв на 31 декабря | <u>221</u> | <u>188</u> |

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 2013 | 2012 |
|---|--------------|--------------|
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 505 | 601 |
| Задолженность по приобретению основных средств | 90 | 153 |
| Итого финансовые обязательства в составе задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | 595 | 754 |
| Обязательства перед покупателями (авансы) | 2 621 | 3 019 |
| Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | <u>3 216</u> | <u>3 773</u> |

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Страховые взносы | 171 | 144 |
| Налог на имущество | 148 | 144 |
| Налог на доходы физических лиц | 26 | 29 |
| НДС | 22 | 40 |
| Прочие налоги | 5 | 10 |
| Итого задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль | <u>372</u> | <u>367</u> |

22. НАЧИСЛЕННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Задолженность по оплате труда | 740 | 704 |
| Прочие обязательства (финансовые обязательства) | 94 | 85 |
| Итого начисленные и прочие краткосрочные обязательства | <u>834</u> | <u>789</u> |

Задолженность по оплате труда по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года состоит из начисленных обязательств по заработной плате и премиям в размере 580 млн руб. и 516 млн руб., соответственно, а также резерва по неиспользованным отпускам в размере 160 млн руб. и 188 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.

Анализ выручки по категориям

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Интегрированные экспедиторские и логистические услуги | 24 273 | 19 307 |
| Железнодорожные контейнерные перевозки | 8 154 | 9 962 |
| Терминальное обслуживание и агентские услуги | 4 181 | 4 031 |
| Автоперевозки | 1 367 | 1 631 |
| Прочие экспедиторские услуги | 571 | 824 |
| Услуги на складах временного хранения | 317 | 388 |
| Прочее | 301 | 222 |
| Итого выручка | <u>39 164</u> | <u>36 365</u> |

Анализ выручки по географическому расположению заказчиков

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Выручка от внешних покупателей | | |
| Россия | 28 598 | 28 961 |
| Казахстан | 5 465 | 2 641 |
| Корея | 1 829 | 1 493 |
| Германия | 1 367 | 954 |
| Китай | 550 | 579 |
| Эстония | 230 | 521 |
| Кипр | 193 | 227 |
| Узбекистан | 189 | 319 |
| Великобритания | 161 | 73 |
| Латвия | 154 | 116 |
| Швейцария | 99 | 194 |
| Прочее | 329 | 287 |
| Итого выручка | <u>39 164</u> | <u>36 365</u> |

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, выручка от ОАО «РЖД» и его дочерних компаний составила 2 683 млн руб. или 7% от общей суммы выручки Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, выручка от ОАО «РЖД» и его дочерних компаний составила 2 954 млн руб. или 8% от общей суммы выручки Группы.

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа получила доход от реализации материалов и вторичного использования запасных частей на сумму 370 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 256 млн руб.), доход от продажи и выбытия контейнеров и вагонов на сумму 166 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 0 млн руб.), возмещение НДС по реализации услуг с применением налоговой ставки 0% на сумму 100 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 37 млн руб.) и прочие операционные доходы на сумму 111 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 124 млн руб.).

25. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Услуги сторонних организаций, относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам | 13 836 | 10 791 |
| Расходы на оплату труда | 5 048 | 5 009 |
| Услуги по перевозке и обработке грузов | 4 315 | 4 873 |
| Материалы и затраты на ремонт | 2 985 | 2 806 |
| Амортизация | 1 943 | 2 740 |
| Арендная плата | 1 869 | 538 |
| Налоги, за исключением налога на прибыль | 724 | 591 |
| Охрана | 288 | 293 |
| Приобретение лицензий и программ | 227 | 140 |
| Топливо | 211 | 200 |
| Изменение резерва по сомнительным долгам | 194 | - |
| Расходы на консультационные услуги | 147 | 178 |
| Благотворительность | 130 | 144 |
| Изменение резерва под обесценение основных средств | 123 | 1 |
| Услуги связи | 88 | 99 |
| Прочие расходы | 731 | 956 |
| Итого операционные расходы | <u>32 859</u> | <u>29 359</u> |

26. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Процентные расходы по рублевым облигациям | 614 | 509 |
| Процентные расходы по банковским кредитам и займам | 65 | 236 |
| Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде | 61 | 78 |
| Дисконтирование дебиторской задолженности | 42 | 62 |
| Итого процентные расходы | <u>782</u> | <u>885</u> |

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Текущий налог на прибыль | (1 317) | (1 564) |
| (Расходы)/возмещение по отложенному налогу на прибыль | (58) | (6) |
| Налог на прибыль | <u>(1 375)</u> | <u>(1 570)</u> |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Группы за 2013 и 2012 годы составляет 20%.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---|----------------|----------------|
| Прибыль до налога на прибыль | 7 349 | 6 802 |
| Налог на прибыль по установленной ставке 20% | (1 470) | (1 360) |
| 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) | (39) |
| Пенсионное обеспечение, не учитываемое для целей налогообложения | (12) | (17) |
| Расходы на благотворительную деятельность, не учитываемые для целей налогообложения | (24) | (28) |
| Корректировки налога на прибыль, относящиеся к прошлым периодам | 50 | - |
| Выбытие контрольной доли участия в дочерней компании | 155 | - |
| Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | (35) | (126) |
| | <u>(1 375)</u> | <u>(1 570)</u> |
| Налог на прибыль | | |

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 2013 года</u> | <u>Отражено в прибылях и убытках</u> | <u>Отражено в прочем совокупном доходе</u> | <u>Выбытие контрольной доли участия в дочерней компании</u> | <u>Курсовые е разницы</u> | <u>31 декабря 2013 года</u> |
|---|-------------------------------|--|--|---|-----------------------------------|---------------------------------|
| Инвестиционная недвижимость | - | 1 | 14 | - | - | 15 |
| Кредиты и займы | 4 | - | - | - | - | 4 |
| Нематериальные активы | 105 | (19) | - | (94) | 5 | (3) |
| Обязательства по финансовой аренде | (150) | 40 | - | - | - | (110) |
| Основные средства | 2 100 | 99 | - | (302) | 17 | 1 914 |
| Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками | (140) | 17 | 6 | - | - | (117) |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | (45) | (51) | - | 19 | (1) | (78) |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | (143) | (16) | - | 6 | - | (153) |
| Прочее | (31) | (14) | - | 18 | - | (27) |
| Итого отложенные налоговые обязательства, нетто | <u>1 700</u> | <u>57</u> | <u>20</u> | <u>(353)</u> | <u>21</u> | <u>1 445</u> |
| Итого отложенные налоговые активы, нетто | <u>(1)</u> | <u>1</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | 1 января 2012 года | Отражено в прибылях и убытках | Отражено в прочем совокупном доходе | Курсовые разницы | 31 декабря 2012 года |
|---|-----------------------|-------------------------------------|--|---------------------|-------------------------|
| 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 | (125) | (10) | (5) | - | (140) |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | (55) | 10 | - | - | (45) |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | (146) | 3 | - | - | (143) |
| Прочее | (42) | 11 | - | - | (31) |
| Итого отложенные налоговые обязательства, нетто | 1 732 | 3 | (5) | (30) | 1 700 |
| Итого отложенные налоговые активы, нетто | (4) | 3 | - | - | (1) |

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 113 млн руб. (2012 год: 180 млн руб.), связанных с инвестициями в дочерние предприятия, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не намеревается возмещать их в обозримом будущем.

Руководство проанализировало политику в области дивидендов ассоциированных и совместных предприятий Группы с точки зрения потенциальных отложенных налоговых обязательств Группы в тех случаях, когда Группа не контролирует возмещение данных временных разниц или ожидает, что возмещение произойдет в обозримом будущем. Для всех ассоциированных и совместных предприятий руководство ожидает, что балансовая стоимость инвестиций будет возмещена, в основном, за счет продажи и частично за счет дивидендов. В отношении всех ассоциированных и совместных предприятий отложенные налоги, связанные с будущими продажами, не отражались, так как все возможные продажи будут осуществлены в юрисдикции, предоставляющей освобождение от налога.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Руководство считает, что отложенные налоговые обязательства в сумме 1 692 млн руб. (31 декабря 2012 года: 1 928 млн руб.) могут быть возмещены в сроки свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

28. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или если одна сторона имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние или совместный контроль 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 совершались 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 2013 года, раскрывается ниже:

| <u>Связанная сторона</u> | <u>Характер отношений</u> |
|--|---|
| ОАО «Российские железные дороги» | Материнская компания |
| АО «Кедентранссервис» | Совместное предприятие Компании |
| 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 |
| ЗАО «Торговый дом ТМХ» | Ассоциированная компания РЖД |
| ОАО «Вагонная ремонтная компания-1» | Дочернее предприятие РЖД |
| ОАО «Вагонная ремонтная компания-2» | Дочернее предприятие РЖД |
| ОАО «Вагонная ремонтная компания-3» | Дочернее предприятие РЖД |
| ОАО «РЖД Логистика» | Дочернее предприятие РЖД |
| ОАО «Банк ВТБ» | Компания, контролируемая государством |
| Фонд «Благополучие» | План пенсионного обеспечения сотрудников Компании |
| ОАО «Дальневосточное морское пароходство» | Существенный акционер |

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 представлены 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 представлены ниже в таблицах в колонке «Прочие компании Группы РЖД», и ОАО «Банк ВТБ», которые также являются компаниями, контролируемыми 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.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

28. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Операции и остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2013 года, и за год, закончившийся этой датой, представлены ниже:

| | Материнская компания (РЖД) | Прочие компании Группы РЖД | Ассоциированные компании Группы | Совместные предприятия Группы | Прочие связанные стороны | Всего |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------|
| АКТИВЫ | | | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | | | |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | - | 364 | - | - | - | 364 |
| Оборотные активы | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | - | - | - | 1 811 | 1 811 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 228 | 400 | 21 | 85 | 2 | 736 |
| Прочая дебиторская задолженность | 65 | 94 | - | 2 | 96 | 257 |
| Авансы поставщикам | 1 475 | 59 | 2 | - | 1 | 1 537 |
| | 1 768 | 553 | 23 | 87 | 1 910 | 4 341 |
| Итого активы | 1 768 | 917 | 23 | 87 | 1 910 | 4 705 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | | | | |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 12 | 5 | 1 | 156 | 9 | 183 |
| Обязательства перед покупателями | 2 | 28 | 1 | 8 | 69 | 108 |
| Прочая кредиторская задолженность | - | - | - | - | 73 | 73 |
| Итого обязательства | 14 | 33 | 2 | 164 | 151 | 364 |
| Выручка | | | | | | |
| Железнодорожные контейнерные перевозки | 143 | 136 | 8 | 31 | 120 | 438 |
| Терминальное обслуживание и агентские услуги | 1 706 | 11 | 2 | - | 15 | 1 734 |
| Интегрированные экспедиторские и логистические услуги | 6 | 698 | 133 | 317 | 137 | 1 291 |
| Прочее | 30 | 67 | 21 | 6 | 35 | 159 |
| | 1 885 | 912 | 164 | 354 | 307 | 3 622 |
| Проценты полученные по депозитам | - | - | - | - | 180 | 180 |
| Проценты полученные, прочие | - | - | - | - | 14 | 14 |
| Прочие операционные доходы | 140 | 27 | 2 | - | 3 | 172 |
| | 140 | 27 | 2 | - | 197 | 366 |
| Итого доходы | 2 025 | 939 | 166 | 354 | 504 | 3 988 |
| Операционные расходы | | | | | | |
| Услуги по перевозке и обработке грузов | 3 113 | 5 | - | 5 | 6 | 3 129 |
| Услуги сторонних организаций, относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам | 9 030 | 4 | 4 | 214 | 34 | 9 286 |
| Затраты на ремонт | 381 | 1 059 | - | - | 3 | 1 443 |
| Арендная плата по объектам основных средств | 39 | 1 | - | - | 4 | 44 |
| Прочие расходы | 124 | 198 | - | - | 182 | 504 |
| Итого расходы | 12 687 | 1 267 | 4 | 219 | 229 | 14 406 |
| Приобретение основных средств | 6 | 834 | - | - | 77 | 917 |
| Взносы в негосударственные пенсионные фонды | - | - | - | - | 100 | 100 |
| Итого прочие операции | 6 | 834 | - | - | 177 | 1 017 |

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

28. 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:

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

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

28. 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 2013 года сумма дивидендов уплаченных ОАО «РЖД» и Группе ОАО «Дальневосточное морское пароходство» составила 602 млн руб. и 270 млн руб., соответственно (609 млн руб. и 257 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года, соответственно).

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Совета директоров Компании, Генерального директора и его заместителей в количестве 20 человек по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевого руководящего персонала (включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц) составила 280 млн руб. (в том числе общую сумму страховых взносов в размере 22 млн руб.) и 309 млн руб. (в том числе общую сумму страховых взносов в размере 25 млн руб.) за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно. Данное вознаграждение отражено в составе расходов на оплату труда и прочих расходов в консолидированных прибылях и убытках и в основном состоит из краткосрочных выплат. Большая часть вознаграждения, выплачиваемого ключевому руководящему персоналу, как правило, является краткосрочным, за исключением будущих платежей по пенсионным планам с установленными выплатами. Платежи с установленными выплатами ключевому руководящему персоналу Группы рассчитаны на основании тех же условий, что и для других сотрудников.

Как указано в Примечании 19 в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа признала расходы в размере 41 млн руб. (87 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2012 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 22 млн руб. (46 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года).

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа арендует контейнерный терминал «Добра» в Словакии. Оставшийся срок действия договора составляет 11 лет.

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>2013</u> | <u>2012</u> |
|--|-------------------|---------------------|
| В течение одного года | 179 | 359 |
| От двух до пяти лет | 176 | 381 |
| Свыше пяти лет | <u>196</u> | <u>614</u> |
| Итого будущие минимальные платежи по аренде | <u>551</u> | <u>1 354</u> |

Снижение минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды связано с выбытием АО «Кедентранссервис».

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы существовали следующие обязательства инвестиционного характера, включая НДС:

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Приобретение контейнеров и платформ | 961 | 853 |
| Строительство контейнерно-терминальных комплексов и модернизация существующих активов | 230 | 715 |
| Приобретение подъемного и прочего оборудования | <u>234</u> | <u>52</u> |
| Итого обязательства инвестиционного характера | <u>1 425</u> | <u>1 620</u> |

Операционная среда Группы. Российской Федерации присущи определенные черты развивающегося рынка. Ее экономика особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних заимствований. В настоящее время существует угроза введения санкций против Российской Федерации и ее официальных представителей; влияние санкций, если они будут введены, в настоящий момент трудно определить. Финансовые рынки находятся в состоянии неопределенности и волатильности. Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение, результаты которых трудно предсказать. Будущее экономическая и нормативная ситуация может отличаться от текущих ожиданий руководства.

Трансфертное ценообразование. Правила трансфертного ценообразования, которые вступили в силу с 1 января 2012 г., представляются более технически сложными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 г. или ранее, также предусматривает право налоговых органов на доначисление налогов по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой сделки и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми лицами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все внешнеторговые сделки (независимо от того, осуществляются ли они между взаимозависимыми или не взаимозависимыми лицами), сделки, при которых цены, применяемые одним и тем же налогоплательщиком по идентичным операциям, различаются более чем на 20% в пределах непродолжительного периода времени, а также товарообменные (бартерные) операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

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

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

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.

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.

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.

31. 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.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2013 года, составляла 31 479 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 26 624 млн руб.).

Капитал Группы состоит из уставного капитала, резервов и нераспределенной прибыли, 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.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые активы Группы включают дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие внеоборотные активы. Все финансовые активы относятся к категории займов выданных и дебиторской задолженности в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Финансовые активы | | |
| <i>Займы выданные и дебиторская задолженность</i> | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 883 | 1 318 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 1 986 | 1 714 |
| Краткосрочные финансовые вложения | - | 758 |
| Прочие внеоборотные активы | 7 | 14 |
| <i>Инвестиции удерживаемые до погашения</i> | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | - | 581 |
| Итого финансовые активы | <u><u>3 876</u></u> | <u><u>4 385</u></u> |

Финансовые обязательства Группы, в основном, состоят из торговой и прочей кредиторской задолженности, обязательств по финансовой аренде и займов (включающих в себя облигации и долгосрочные займы). Все финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---|---------------------|----------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | 595 | 754 |
| Прочие обязательства | 94 | 85 |
| Долгосрочные займы | 6 194 | 2 731 |
| Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов | 1 693 | 5 695 |
| Обязательства по финансовой аренде | 551 | 762 |
| Итого финансовые обязательства | <u><u>9 127</u></u> | <u><u>10 027</u></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 и погасила займы ОАО «Альфа-Банк» (Примечание 16), которые были классифицированы как краткосрочные по состоянию на 31 декабря 2012 года и влияли 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 кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

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.

| | Эффективная ставка | Менее 1 месяца | 1-3 месяца | 3 месяца-1 год | 1-5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--|--------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|-------------|---------------|
| 2013 | | | | | | | |
| Беспроцентные обязательства (в том числе кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства) | | 442 | 181 | 66 | - | - | 689 |
| Долгосрочные займы | 9,5% | 4 | 7 | 33 | 532 | - | 576 |
| Облигации | 8,35% - 8,8% | 208 | - | 1 873 | 6 928 | - | 9 009 |
| Обязательства по финансовой аренде | 9,65% | 6 | 12 | 52 | 703 | - | 773 |
| Итого | | 660 | 200 | 2 024 | 8 163 | - | 11 047 |
| 2012 | | | | | | | |
| Беспроцентные обязательства (в том числе кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства) | | 388 | 138 | 313 | - | - | 839 |
| Долгосрочные займы | 9,5% | 4 | 8 | 36 | 612 | - | 660 |
| Облигации | 8,8% - 9,5% | - | 3 142 | 1 013 | 2 448 | - | 6 603 |
| Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов | 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 | | 403 | 5 125 | 1 439 | 3 429 | 659 | 11 055 |

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.

| | Эффективная ставка | Менее 1 месяца | 1-3 месяца | 3 месяца-1 год | 1-5 лет | Итого |
|---|--------------------|----------------|--------------|----------------|------------|--------------|
| 2013 | | | | | | |
| <i>Займы выданные и дебиторская задолженность</i> | | | | | | |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | | 904 | 547 | 170 | 504 | 2 125 |
| Прочие внеоборотные активы | | - | - | - | 7 | 7 |
| Итого | | 904 | 547 | 170 | 511 | 2 132 |
| 2012 | | | | | | |
| <i>Займы выданные и дебиторская задолженность</i> | | | | | | |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | | 523 | 138 | 646 | 504 | 1 811 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 8,22% - 8,5% | - | 712 | 46 | - | 758 |
| Прочие внеоборотные активы | | - | - | - | 14 | 14 |
| <i>Инвестиции удерживаемые до погашения</i> | | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | 8,05% - 8,85% | 311 | 270 | - | - | 581 |
| Итого | | 834 | 1 120 | 692 | 518 | 3 164 |

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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, являющегося функциональной валютой Компании.

В течение 2013 и 2012 годов финансовые активы Группы, выраженные в иностранной валюте, превышали финансовые обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, произошло ослабление курса российского рубля по отношению к доллару США на 8% и по отношению к евро на 12% (укрепление курса российского рубля по отношению к доллару США на 6% и по отношению к евро на 3% за год, закончившийся 31 декабря 2012 года). Группа не использует формальных механизмов (т.е. производных финансовых инструментов) для управления валютными рисками.

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

| | Долларов США | | Евро | | Прочие | |
|---|--------------|------------|------------|------------|----------|-----------|
| | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 |
| Активы | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 981 | 250 | 159 | 141 | 1 | 72 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 162 | 219 | 251 | 193 | 1 | 5 |
| Итого активы | 1 143 | 469 | 410 | 334 | 2 | 77 |
| Обязательства | | | | | | |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 273 | 169 | 34 | 46 | 2 | 2 |
| Итого обязательства | 273 | 169 | 34 | 46 | 2 | 2 |

Следующая таблица показывает анализ чувствительности Группы к укреплению российского рубля на 20% 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.

| | Долларов США – влияние | | Евро – влияние | |
|---------------|------------------------|-------------|----------------|-------------|
| | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 |
| Убыток | (174) | (60) | (75) | (58) |

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.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процентный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 года заемные средства Группы состоят из долгосрочных и краткосрочных облигаций (Примечание 16), долгосрочных займов (Примечание 16) и обязательств по финансовой аренде (Примечание 17).

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%.

По рублевым облигациям серии 4, выпущенным 1 февраля 2013 года, годовая купонная ставка была установлена в размере 8,35% на весь пятилетний срок до погашения облигаций, без последующих изменений. Эффективная процентная ставка по облигациям 4 серии составляет 8,4%.

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы отражен заем ООО «ТрастЮнион Эссет Менеджмент». Данный заем был предоставлен по фиксированной процентной ставке, поэтому у Группы не возникло дополнительного процентного риска.

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.

Концентрация кредитного риска Группы зависит от нескольких крупных ключевых покупателей. По состоянию на 31 декабря 2013 года 62% общей суммы (нетто) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности приходилось на семь крупнейших контрагентов Группы (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 75%).

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

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

| | Непогашенный остаток, нетто | |
|-----------------------------------|-----------------------------|--------------|
| | 2013 | 2012 |
| ОАО «РЖД Логистика» | 638 | 705 |
| РЖД | 294 | 212 |
| Schenker Rail Automotive GmbH | 146 | 84 |
| UNICO LOGISTICS | 70 | 56 |
| Rail-Container (Beijing) Go., LTD | 51 | 23 |
| ООО «Юнико Лоджистикс Рус» | 31 | 23 |
| ООО «Фольксваген Груп Рус» | 7 | 88 |
| Far East Land Bridge Ltd. | - | 93 |
| Итого | 1 237 | 1 284 |

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года резерв под обесценение задолженности данных покупателей не начислялся, за исключением ОАО «РЖД Логистика». Дебиторская задолженность ОАО «РЖД Логистика» была продисконтирована в соответствии с утвержденным графиком погашения задолженности (Примечание 11).

Непросроченные и необесцененные финансовые активы представляют собой в первую очередь задолженность связанных сторон (Примечание 28) и задолженность прочих компаний. Дебиторская задолженность связанных сторон характеризуется высокой степенью кредитной способности и вероятности взыскания. Дебиторская задолженность прочих компаний обладает схожим показателем кредитоспособности и на регулярной основе анализируется Группой на предмет надежности и вероятности взыскания.

В связи с отсутствием независимых рейтингов для клиентов Группы Группа рассматривает кредитное качество клиентов на стадии исполнения контракта. Группа принимает во внимание их финансовое положение и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей дебиторской задолженности на постоянной основе и регулярно принимает меры, чтобы обеспечить ее сбор и минимизировать убытки.

Руководство Группы отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности и предоставляет анализ по срокам возникновения согласно раскрытию в Примечании 11.

Кредитный риск по высоколиквидным активам ограничен, так как они размещены только в финансовых институтах, хорошо известных Группе. 96% общей суммы денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2013 года (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 69%) были размещены в одном банке, являющемся связанной стороной для Группы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, представлен балансовой стоимостью финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении, как описано выше.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Руководство использует профессиональные суждения для оценки и классификации финансовых инструментов по категориям, используя иерархию оценки справедливой стоимости как описано в Примечании 3. По состоянию на отчетную дату у Группы существуют финансовые активы и обязательства, которые относятся только к 1 и 3 Уровням иерархии.

ОАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (продолжение)

В отношении активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, но для которых она раскрыта, руководство Группы считает, что справедливая стоимость следующих активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости: инвестиционная недвижимость, дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, другие финансовые активы, кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые активы и обязательства относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия, определяемая на дату признания в качестве однократной оценки, приблизительно равна их балансовой стоимости и относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Облигации Компании размещены на Московской фондовой бирже и имеют рыночные котировки, поэтому относятся к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости.

Следующая таблица отражает справедливую стоимость облигационных займов Компании:

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Облигации | <u>7 308</u> | <u>6 026</u> |
| Итого | <u><u>7 308</u></u> | <u><u>6 026</u></u> |

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость облигаций основана на рыночных котировках. Справедливая стоимость прочих обязательств была определена с использованием методов оценки. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств. По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы нет финансовых инструментов, подлежащих взаимозачету, подпадающих под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения. По состоянию на 31 декабря 2013 года дебиторская и кредиторская задолженность, возникшие на основании различных договоров с одними и теми же контрагентами, составили 118 млн руб. (331 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года) и 190 млн руб. (62 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года), соответственно. По состоянию на 31 декабря 2013 года, если бы существовала правовая возможность, сумма взаимозачета на 31 декабря 2013 года составила бы 118 млн руб. (на 31 декабря 2012 - 62 млн руб.).

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Соглашение на покупку недвижимого имущества. В феврале 2014 года Компания заключила предварительный договор с ЗАО УК «РВМ Капитал» на покупку части здания по адресу Оружейный пер., д.19 на общую сумму 116 млн руб. (плюс НДС в размере 21 млн руб.).

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Соглашения на покупку платформ. В марте 2014 года Группа заключила следующие договоры:

- с ООО «Спецкомпани» на покупку 300 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 547 млн руб. (плюс НДС в размере 99 млн руб.) и приобрела 54 железнодорожных платформ на общую сумму 98 млн руб. (плюс НДС в размере 18 млн руб.);
- с ООО «СпецТрансСервис» на покупку 200 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 365 млн руб. (плюс НДС в размере 66 млн руб.) и приобрела 35 железнодорожных платформ на общую сумму 64 млн руб. (плюс НДС в размере 11 млн руб.);
- с ЗАО «Торговый дом ТМХ» на покупку 300 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 547 млн руб. (плюс НДС в размере 99 млн руб.) и приобрела 36 железнодорожных платформ на общую сумму 66 млн руб. (плюс НДС в размере 12 млн руб.).