



ООО «Фирма «Трансгарант»

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

ПОЯСНЕНИЕ К ПЕРЕВОДУ

Консолидированная финансовая отчетность и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст имеет преимущественную силу.

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	10

Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Участникам

ООО «Фирма «Трансгарант»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «Фирма «Трансгарант» (далее – «Компания») (и его дочерних компаний (далее – «Группа»)), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 год, а также пояснений, 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 данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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 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 внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: ООО «Фирма «Трансгарант»

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 23 декабря 1997 года, свидетельство №. 553.772.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Управлением федеральной налоговой службы города Москвы за № 553.772 23 декабря 2012 года. Свидетельство серии 77 № 006979109.

Российская Федерация, 105005 Москва, ул. Радио, д. 24, корп. 1.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

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

Романенко А.А., Директор, доверенность от 1 октября 2010 года № 47/10

ЗАО «КПМГ»

3 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

тыс. руб.	Поясн.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	13 967 635	15 082 467
Предоплаты на приобретение внеоборотных активов		-	2 831
Гудвилл	14	776 998	776 998
Прочие инвестиции	15	163 790	378 903
Прочие внеоборотные активы		96 103	82 959
Отложенные налоговые активы	16	50 876	33 021
Итого внеоборотных активов		15 055 402	16 357 179
Оборотные активы			
Запасы		65 597	62 666
Прочие инвестиции	15	96 327	381 787
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль за текущий период		132 181	80 404
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1 140 794	1 411 656
Предоплаты	18	321 095	478 584
Денежные средства и их эквиваленты	19	842 378	760 304
Итого оборотных активов		2 598 372	3 175 401
Всего активов		17 653 774	19 532 580
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	20	3 696 850	3 696 850
Добавочный капитал		485 685	485 685
Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте		(49 373)	17 274
Нераспределенная прибыль		1 746 545	1 595 969
Всего собственного капитала		5 879 707	5 795 778
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	6 116 781	10 507 152
Обязательства по производным финансовым инструментам		-	8 563
Отложенные налоговые обязательства	16	321 145	406 076
Итого долгосрочных обязательств		6 437 926	10 921 791
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	4 734 415	1 855 315
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	579 504	804 610
Производное финансовое обязательство		-	38 707
Обязательства по уплате налога на прибыль за текущий период		22 222	116 379
Итого краткосрочных обязательств		5 336 141	2 815 011
Всего обязательств		11 774 067	13 736 802
Всего собственного капитала и обязательств		17 653 774	19 532 580

тыс. руб.	Поясн.	2012	2011
Выручка	7	10 706 311	9 049 973
Себестоимость реализованной продукции	8	(6 680 168)	(5 940 730)
Валовая прибыль		4 026 143	3 109 243
Коммерческие и административные расходы	9	(162 995)	(197 976)
Прочие доходы, нетто	10	373 277	2 664
Результат от операционной деятельности		4 236 425	2 913 931
Финансовые доходы	11	202 864	472 159
Финансовые расходы	11	(1 383 668)	(1 031 823)
Чистые финансовые расходы		(1 180 804)	(559 664)
Прибыль до налогообложения		3 055 621	2 354 267
Расход по налогу на прибыль	12	(600 416)	(425 597)
Прибыль за год		2 455 205	1 928 670
Прочая совокупная прибыль			
Курсовые разницы при пересчете результатов деятельности зарубежных предприятий		(66 647)	55 028
Прочая совокупная прибыль за год, за вычетом налога на прибыль		(66 647)	55 028
Итого совокупная прибыль за год		2 388 558	1 983 698
Прибыль, причитающаяся Собственникам Компании			
		2 455 205	1 928 670
Итого совокупная прибыль, причитающаяся Собственникам Компании			
		2 388 558	1 983 698

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 3 апреля 2013 года и подписана по его поручению следующими лицами:

Первый вице-президент

А.Н. Гром

Финансовый директор

А.А. Барбариуш

тыс. руб.	Поясн.	Собственный капитал, принадлежащий участникам Компании				
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	Нераспределенная прибыль	Итого
	20	3 696 850	485 685	(37 754)	(397 689)	3 747 092
Остаток на 1 января 2011 года						
Итого совокупная прибыль за год						
Прибыль за год		-	-	-	1 928 670	1 928 670
Прочая совокупная прибыль						
Курсовые разницы при пересчете операций в иностранной валюте		-	-	55 028	-	55 028
Итого прочая совокупная прибыль		-	-	55 028	-	55 028
Итого совокупная прибыль за год		-	-	55 028	1 928 670	1 983 698
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Коррекция стоимости основных средств, за вычетом отложенного налога	13	-	-	-	64 988	64 988
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		-	-	-	64 988	64 988
Остаток на 31 декабря 2011 года		3 696 850	485 685	17 274	1 595 969	5 795 778

тыс. руб.

	Поясн.	Собственный капитал, принадлежащий участникам Компании				
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2012года	20	3 696 850	485 685	17 274	1 595 969	5 795 778
Итого совокупная прибыль за год						
Прибыль за год		-	-	-	2 455 205	2 455 205
Прочая совокупная прибыль						
Курсовые разницы при пересчете операций в иностранной валюте		-	-	(66 647)	-	(66 647)
Итого прочая совокупная прибыль		-	-	(66 647)	-	(66 647)
Итого совокупная прибыль за год		-	-	(66 647)	2 455 205	2 388 558
Вклады собственников и выплаты собственникам						
Дивиденды выплаченные	20	-	-	-	(2 293 345)	(2 293 345)
Прочие операции с участниками	20	-	-	-	(11 284)	(11 284)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		-	-	-	(2 304 629)	(2 304 629)
Остаток на 31 декабря 2011 года		3 696 850	485 685	(49 373)	1 746 545	5 879 707

тыс. руб.	Поясн.	2012	2011
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за год до налогообложения		3 055 621	2 354 267
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	8	1 151 550	1 037 468
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	10	(193 369)	21 875
Прибыль от выбытия дочерних предприятий		(154 916)	-
Изменение резерва по сомнительной задолженности	10	8 177	(4 383)
Чистые финансовые расходы	11	1 180 804	559 664
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		5 047 867	3 968 891
Изменение запасов		(6 078)	(5 800)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплат		444 890	(110 456)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(151 902)	237 785
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		5 334 777	4 090 420
Налог на прибыль уплаченный		(798 431)	(203 844)
Проценты уплаченные		(1 218 406)	(1 020 351)
Денежные средства от операционной деятельности, нетто		3 317 940	2 866 225
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации основных средств		834 134	11 230
Приобретение основных средств		(970 515)	(2 386 312)
Проценты полученные		151 814	18 537
Займы выданные		(124 565)	(660 981)
Поступления от погашения дебиторской задолженности по займам и финансовой аренде		711 801	594 204
Приобретение дочерних предприятий без учета приобретенных денежных средств		-	(1 333 878)
Поступления от выбытия дочерних предприятий	6	114 471	-
Денежные средства от/(использованные в) инвестиционной деятельности, нетто		717 140	(3 757 200)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		2 946 383	11 116 601
Погашение кредитов и займов		(3 904 984)	(8 660 497)
Выплаты по обязательствам финансовой аренды		(689 776)	(980 563)
Операции с участниками	20	(2 304 629)	-
Денежные средства (использованные в)/от финансовой деятельности, нетто		(3 953 006)	1 475 541
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто			
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		82 074	584 566
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	19	842 378	760 304

1 Общая информация

(a) Организационная структура и виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Фирма «Трансгарант» (далее «Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно «Группа») является оказание услуг по перевозке грузов железнодорожным транспортом, которые предоставляются преимущественно на территории Российской Федерации. Группа оказывает услуги по перевозке грузов с использованием собственных и арендованных железнодорожных вагонов и локомотивов. При необходимости Компания также использует подвижной состав, арендованный по договорам краткосрочной операционной аренды у дочерних предприятий ОАО «Российские железные дороги» и других компаний. Основными поставщиками Группы являются ОАО «Российские железные дороги», другие российские железнодорожные компании, находящиеся под контролем государства, производители железнодорожных вагонов и лизинговые компании.

Компания была образована 23 декабря 1997 года и зарегистрирована в форме общества с ограниченной ответственностью. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 105005 Москва, ул. Радио, д. 24, корп. 1. Компания является дочерним предприятием ОАО «Дальневосточное морское пароходство» (далее «FESCO», «Материнская компания»).

В декабре 2012 года Группа «Сумма» и другие инвесторы приобрели контроль над FESCO, материнским предприятием Группы, которое управляет деятельностью Группы по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах. По состоянию на отчетную дату материнским предприятием Группы является FESCO, а конечным бенефициаром является г-н Зиявудин Магомедов.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России и на Украине

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации и на Украине. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации и Украины, которым присущи некоторые свойства развивающихся рынков. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации и Украине. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации и на Украине на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок сделанных руководством.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

(b) Основа подготовки и принципы оценки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль, который используется Компанией в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Функциональной валютой украинских предприятий Группы является украинская гривна, латвийских предприятий – латвийский лат, кипрских предприятий – доллар США. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки профессиональных суждений, использования оценок и допущений, которые влияют на применение принципов учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих пояснениях:

- Пояснение 7 – признание выручки;
- Пояснение 13 – основные средства;
- Пояснение 14 – обесценение гудвилла;
- Пояснение 26 – условные налоговые обязательства

3 Основные принципы учетной политики

Принципы учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно всеми предприятиями в составе Группы во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(a) Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних предприятий вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

(ii) *Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем*

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов и уплаченным возмещением отражается в составе собственного капитала.

(iii) *Операции, исключаемые при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестирования, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, за исключением тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(b) Иностранная валюта

(i) *Операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте пересчитаны в соответствующую функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действовавшим на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действовавшему на эту дату. Прибыль или убыток по курсовым разницам по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной с учетом процентов и суммы выплат за период, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, пересчитанной по курсу на конец отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие по результатам пересчета, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением курсовых разниц, возникших по результатам пересчета стоимости долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи, которые отражены в составе прочей совокупной прибыли. Немонетарные статьи, оцениваемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитаны с использованием обменного курса, действовавшего на дату проведения сделки.

(ii) Деятельность зарубежных предприятий

Активы и обязательства зарубежных предприятий, включая гудвилл и корректировки к справедливой стоимости по результатам приобретений, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных предприятий пересчитываются в рубли по курсам, действовавшим на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются непосредственно в составе прочей совокупной прибыли. При выбытии зарубежного предприятия – полном или частичном – соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте, переносится в отчет о прибылях и убытках и отражается в составе прибыли или убытка от выбытия зарубежных предприятий.

Прибыли и убытки по курсовым разницам по монетарной статье, которая отражает сумму, полученную от зарубежного предприятия или подлежащую уплате ему, погашение которой не планируется и в обозримом будущем представляется крайне маловероятным, рассматриваются как часть чистой инвестиции в зарубежное предприятие, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представлены в составе собственного капитала в строке «Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте».

(с) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

В состав производных финансовых инструментов входят инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Первоначально Группа признает кредиты и займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их получения, возникновения и привлечения, соответственно. Все прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются по фактической стоимости на дату совершения сделки купли-продажи, на которую Группа становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от использования такого актива или она передает другой стороне права на получение договорных денежных потоков в ходе сделки, при

которой происходит передача всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на такой актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, возникающая у Группы или оставшаяся за ней, признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

У Группы имеются следующие производные финансовые активы: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, кредиты и займы, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, удерживаемые до срока погашения

Если Группа намерена и имеет возможность владеть долговыми ценными бумагами, котируемыми на действующем рынке, до наступления срока их погашения, такие инвестиции классифицируются как удерживаемые до срока погашения. Финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от обесценения. Продажа или реклассификация более чем незначительной части портфеля инвестиций, удерживаемых до срока погашения, задолго до наступления данного срока привела бы к реклассификации всех инвестиций, удерживаемых до срока погашения, в категорию инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и лишила бы Группу права классифицировать инвестиционные ценные бумаги в категорию удерживаемых до срока погашения в текущем финансовом году и в течение двух последующих финансовых лет.

Кредиты и займы, дебиторская задолженность

Кредиты и займы, а также дебиторская задолженность представляют собой категорию финансовых активов с фиксированными или определяемыми платежами, не имеющих биржевых котировок на действующем рынке. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания кредиты и займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от обесценения. Кредиты и займы и дебиторская задолженность входят в состав торговой и прочей дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств, а также банковские депозиты «до востребования» с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. В целях подготовки отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть системы управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые отнесены к категории имеющихся в наличии для продажи и не классифицированы ни по одной другой категории. Инвестиции Группы в долевые и некоторые долговые ценные бумаги классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и положительных и отрицательных курсовых разниц по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала в резерве по переоценке справедливой стоимости. При прекращении признания или обесценении инвестиции накопленные прибыль или убыток, отраженные в составе прочей совокупной прибыли, переносятся в состав прибыли или убытка за период.

Прочие производные финансовые инструменты

Прочие производные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, не имеющие биржевых котировок, в основном оцениваются с использованием таких методов, как анализ дисконтированных денежных потоков, модели ценообразования опционов и сравнение с другими аналогичными сделками и инструментами. В тех случаях, когда оценить справедливую стоимость инвестиций с достаточной степенью точности не представляется возможным, они отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Производные финансовые обязательства

Первоначально Группа признает долговые ценные бумаги и субординированные обязательства на дату их выпуска и возникновения, соответственно. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются по фактической стоимости на дату совершения сделки купли-продажи, на которую Группа становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства только когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

У Группы имеются следующие производные финансовые обязательства: кредиты и займы и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению

сделки. После первоначального признания указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(iii) Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты для управления риском изменения процентных ставок по банковским займам.

Первоначальное признание производных инструментов производится по справедливой стоимости, а соответствующие затраты на осуществление сделок признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их возникновения. После первоначального признания производные инструменты отражаются по справедливой стоимости, изменения которой признаются непосредственно в составе прибыли или убытка за период.

(iv) Договоры финансовых гарантий

Договоры финансовых гарантий, заключаемые Группой для гарантии задолженности предприятий под общим контролем, рассматриваются как договоры страхования и соответствующим образом учитываются. Соответственно, Группа учитывает договор финансовых гарантий как условное обязательство до тех пор, пока не возникает вероятность того, что Группе придется произвести оплату по выданной гарантии.

(v) Собственный капитал

Дополнительные издержки, связанные с выпуском прав участия в капитале, признаются за вычетом влияния всех налогов как уменьшение общей величины собственного капитала.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств на дату перехода на МСФО была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в свернутом виде по строке «Прочие доходы» / «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Группой

будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Признание балансовой стоимости замененного компонента прекращается. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(iii) Амортизация

Амортизация исчисляется с амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива, или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Амортизация каждого компонента объекта основных средств начисляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Амортизация на арендуемые активы начисляется в течение наименьшего из двух периодов – срока действия договора аренды или срока их полезного использования, за исключением случаев, когда достоверно известно, что по окончании срока аренды право собственности на арендуемые активы перейдет к Группе. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов:

- | | |
|--|-----------|
| • подвижной состав | 15-30 лет |
| • колесная пара | 5-8 лет |
| • машины и оборудование | 5-20 лет |
| • здания | 30 лет |
| • офисное оборудование, прочие активы и оборудование | 3-5 лет |

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются.

(e) Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. При первоначальном признании арендованный актив отражается по наименьшей из двух величин – его справедливой стоимости или приведенной стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания актив учитывается в соответствии с применимыми принципами учетной политики.

Прочие виды аренды представлены операционной арендой; активы, используемые в рамках договоров операционной аренды, в отчете о финансовом положении Группы не отражены.

(f) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, производственные издержки и затраты на переработку, а также прочие затраты на доставку и доведение до текущего состояния. Фактическая себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает соответствующую часть накладных расходов, рассчитанную исходя из стандартных норм загрузки производственного оборудования.

Чистая стоимость возможной продажи – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

(g) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Оценка финансового актива, не оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, проводится на каждую отчетную дату с целью выявления объективных признаков обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало отрицательное влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от использования данного актива, величину которых можно оценить с достаточной степенью точности.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное неисполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение действующего рынка для какой-либо ценной бумаги. Объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевую ценную бумагу является ситуация, когда фактическая стоимость такой инвестиции на протяжении длительного времени существенно превышает ее справедливую стоимость.

Займы и дебиторская задолженность и инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до срока погашения

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Если выясняется, что обесценение проверенных в индивидуальном порядке значительных статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не является существенным, для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано, их объединяют в портфель. Статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в

совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке на предмет обесценения в составе группы (портфеля) Группа анализирует совокупность данных за прошлые периоды, характеризующие вероятность дефолта, сроки возмещения и суммы понесенных убытков, с учетом профессионального суждения руководства на предмет того, приведут ли существующие экономические условия и условия кредитных договоров к тому, что суммы фактических убытков будут меньше или даже превышать суммы убытков, отраженные в прошлых периодах.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Расходы по уплате процентов по заемным средствам на приобретение обесценившихся активов продолжают отражаться путем амортизации дисконта. Если в результате какого-либо события после отчетной даты произойдет уменьшение суммы убытка от обесценения, величина такого уменьшения сторнируется в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая величина активов.

Возмещаемая величина актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, определяется по наибольшей из двух величин – потребительной стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении потребительной стоимости расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств», «ЕГДП»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую величину. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к таким единицам, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц) в соответствующей пропорции.

Убыток от обесценения гудвилла не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на

предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала суммы, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

(h) Резервы

Резерв отражается в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства. Изменение дисконтированной величины, вызванное уменьшением периода дисконтирования (далее «высвобождение дисконта»), признается в качестве финансовых расходов.

(i) Выручка

Признание выручки производится в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны согласно заключенным договорам, цена может быть определена и получение оплаты является достаточно вероятным. Выручка представляется за вычетом НДС.

Выручка от реализации услуг отражается в отчете о совокупной прибыли по мере завершения определенного этапа работы на отчетную дату. Степень завершенности работ определяется с использованием данных о фактическом количестве дней, затраченных на оказание услуг, от общего расчетного количества дней, запланированных на конкретный маршрут перевозок. Степень завершенности работ по прочим услугам оценивается по результатам изучения отчетов о выполнении работ. Расчетные убытки по незавершенной транспортировке признаются, когда факт возникновения таких убытков становится очевидным.

(i) Транспортные услуги (операторские перевозки)

Компания также оказывает услуги по организации перевозок и иные аналогичные услуги для клиентов, используя собственные или арендованные вагоны. Учитывая, что Компания выступает в качестве агента, стоимость транспортных услуг, взимаемую ОАО «Российские железные дороги», возмещают клиенты. Выручка Компании по данному виду деятельности включает вознаграждение за операторские перевозки, а также выручку от сдачи вагонов в аренду.

Себестоимость реализованной продукции для этого вида деятельности включает стоимость транспортных услуг, взимаемую транспортными организациями за перевозку пустых вагонов (стоимость таких услуг клиенты не возмещают), амортизацию, затраты на ремонт и техобслуживание собственных и арендуемых вагонов, а также арендные платежи за вагоны, арендуемые на условиях операционной аренды.

(ii) Выручка от операционной аренды подвижного состава

Выручка Компании от сдачи вагонов в аренду по договорам операционной аренды признается равномерно на протяжении всего срока действия соответствующих договоров.

(iii) Вознаграждение за выполнение функций транспортного агента

Компания выступает в роли юридического посредника для транспортных организаций и оплачивает транспортные расходы от имени своих клиентов. Эти расходы, возмещаемые клиентами Компании, не включаются в состав выручки от реализации или себестоимости реализованной продукции. Таким образом, в качестве выручки от реализации отражается только получаемое Компанией вознаграждение за посреднические услуги. Дебиторская задолженность и обязательства, возникающие в связи с такой деятельностью, отражаются как дебиторская и кредиторская задолженность.

(j) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия договора аренды. Полученные льготы по аренде признаются в качестве неотъемлемой части общей суммы арендных платежей в течение всего срока действия договора аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовыми расходами и уменьшением оставшейся суммы обязательства. Финансовые расходы распределяются по каждому периоду в течение срока действия договора аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

(ii) Расходы на социальные программы

В процессе своей деятельности Группа производит необходимые отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Обязательные отчисления в Пенсионный Фонд РФ списываются на расходы по мере их осуществления.

(k) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по вложенным средствам, доходы в форме дивидендов, а также прибыль по курсовым разницам. Процентный доход отражается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента. Доход в форме дивидендов признается в составе прибыли или убытка за период на дату, на которую у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

Финансовые расходы включают проценты по заемным средствам, убытки по курсовым разницам и признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты на привлечение заемных средств, не связанные непосредственно с приобретением, строительством/возведением или производством/выпуском квалифицируемых активов, признаются в составе прибыли или убытка за период по методу эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутом виде.

(I) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Сумма текущего налога рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода или убытка с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления. Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и принимаемых к вычету временных разниц. Величина отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

(m) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года) «Отдельная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. В измененном стандарте сохранены требования действующего стандарта МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 года) в отношении учета и раскрытия информации в отдельной финансовой отчетности и добавлены некоторые уточнения. Кроме того, в стандарт МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года) перенесены требования из стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 года) и МСФО (IAS) 31 в отношении отдельной финансовой отчетности. Досрочное применение МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 года).
- МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 года) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 года) и МСФО (IAS) 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Применение измененного стандарта станет обязательным в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Досрочное применение МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 года) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт будет выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО 27 (ред. 2008 года) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвержен рискам, или имеет права на получение выгод в связи с переменной величиной доходов от участия в этом объекте инвестирования, имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом инвестирования, и при этом существует связь между этой властью и доходами. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО 27 (ред. 2008 года). Когда переход на МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. применяться с даты получения или утраты контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, возможно, что только с отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО 27 (ред. 2011 года) и МСФО 28 (ред. 2011 года).
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими доли участия в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в структурированных предприятиях, не подлежащих консолидации. Согласно общему определению долей участия, к таковым относится участие, как основанное, так и не основанное на договоре, которое подвергает предприятие риску изменчивости доходов, зависящих от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО 27 (ред. 2011 года) и МСФО 28 (ред. 2011 года).

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единое, унифицированное руководство по оценке справедливой стоимости, которое заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о показателях справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями, исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, однако предусмотрена возможность его ретроспективного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода. Однако допускается использование других названий. Поправка подлежит ретроспективному применению для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года, разрешается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

Влияние данных новых стандартов на деятельность Группы ещё не было определено.

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определяется для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(a) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(b) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

5 Приобретение дочерних предприятий

20 декабря 2012 года Группа получила контроль над ООО «FESCO Rail» путем приобретения 100% долей в уставном капитале ООО «FESCO Rail». Компании были приобретены у материнского предприятия; влияние на активы и обязательства Группы было незначительным. Результат от приобретения был отражен непосредственно в составе собственного капитала.

07 июля 2011 года Группа получила контроль над железнодорожным оператором, группой «МетизТранс», путем приобретения 100% долей в уставном капитале ООО «МетизТранс», ООО «Инвестконсалтинг» и «ООО ТЭК МЕТИЗТРАНС». Компании были приобретены у члена руководящего состава Группы.

За период шесть месяцев до 31 декабря 2011 прирост выручки к результатам Группы за счет группы «МетизТранс» составил 552 053 тыс. руб., а прирост прибыли составил 128 747 тыс. руб.

Не представляется возможным определить величину показателей консолидированной выручки и консолидированной прибыли Группы за год, если бы приобретение группы «МетизТранс» имело место быть 1 января 2011 года, так как консолидированная финансовая не была подготовлена компаниями.

Приобретение дочернего предприятия оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату приобретения следующим образом:

Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретенного предприятия	тыс. руб.
Внеоборотные активы	
Основные средства	1 634 501
Оборотные активы	
Запасы	11 274
Торговая и прочая дебиторская задолженность	334 351
Денежные средства и их эквиваленты	112 472
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(300 034)
Обязательство по финансовой аренде	(771 113)
Отложенные налоговые обязательства	(33 194)
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(30 486)
Обязательство по финансовой аренде	(60 351)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(228 068)
Итого чистых идентифицируемых активов	669 352
Общая величина переданного возмещения	(1 446 350)
Гудвилл, признанный в результате приобретения	776 998
Денежные средства полученные	112 472
Чистый отток денежных средств, отраженный в отчете о движении денежных средств	(1 333 878)

6 Выбытие дочернего предприятия

26 марта 2012 года Группа продала FESCO имевшуюся у нее инвестицию в ОАО «Стройоптторг», ООО «ТГ-Лизинг» и «ТГ-Финанс Лимитед».

Выбытие дочернего предприятия оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

	Балансовая стоимость на дату выбытия ОАО «Стройоптторг» тыс. руб.	Балансовая стоимость на дату выбытия ООО «ТГ- Лизинг» и «ТГ- Финанс» тыс. руб.
Внеоборотные активы		
Основные средства	146 004	-
Инвестиции	-	833 650
Отложенные налоговые активы	-	4 306
Оборотные активы		
Инвестиции	-	546 925
Запасы	3 148	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 821	2 371
Денежные средства и их эквиваленты	2 566	152 913
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	(108 577)	(1 063 668)
Отложенные налоговые обязательства	(4 227)	(50 784)
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы	(13 852)	(262 946)
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	(6 076)	(74 289)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 217)	(34)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства		
	26 590	88 444
Возмещение полученное, выплаченное денежными средствами	148 950	121 000
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов	2 566	152 913
Чистый отток / (приток) денежных средств	146 384	(31 913)

7 Выручка

	2012	2011
	тыс. руб.	тыс. руб.
Транспортные услуги (операторские перевозки)	8 873 743	7 757 257
Операционная аренда подвижного состава	1 769 274	1 153 472
Вознаграждение за выполнение функций транспортного агента	10 090	19 270
Прочая выручка от реализации	53 204	119 974
	10 706 311	9 049 973

8 Себестоимость реализованной продукции

	2012	2011
	тыс. руб.	тыс. руб.
Тарифы за пользование железнодорожной инфраструктурой	(3 153 600)	(2 608 925)
Операционная аренда подвижного состава	(591 615)	(752 623)
Амортизация	(1 151 550)	(1 037 468)
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	(849 393)	(746 305)
Расходы на ремонт и содержание подвижного состава	(628 678)	(496 800)
Налоги, кроме налога на прибыль	(133 033)	(124 094)
Сырье и материалы	(81 524)	(70 045)
Расходы на услуги связи	(66 665)	(65 622)
Страхование	(8 155)	(8 274)
Прочие операционные расходы	(15 955)	(30 574)
	(6 680 168)	(5 940 730)

9 Коммерческие и административные расходы

	2012	2011
	тыс. руб.	тыс. руб.
Расходы на аренду офисных помещений	(79 281)	(73 087)
Вознаграждение за управление	(20 741)	(58 000)
Прочие расходы	(62 973)	(66 889)
	(162 995)	(197 976)

10 Прочие доходы и расходы

	2012	2011
	тыс. руб.	тыс. руб.
Изменение резерва под обесценение по сомнительным долгам	(8 177)	4 383
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	154 916	-
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	193 369	(21 875)
Прочие доходы	33 169	20 156
	373 277	2 664

Информация по изменению величины резерва по сомнительным долгам приведена в пояснении 23(с).

11 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	2012 тыс. руб.	2011 тыс. руб.
Процентные доходы по депозитам и займам выданным	117 482	30 267
Процентные доходы по операциям финансовой аренды (лизинга)	40 948	48 257
Прибыль от переоценки обязательств по производным финансовым инструментам	44 434	23 708
Прибыль по курсовым разницам	-	369 927
	202 864	472 159

Финансовые расходы составили:

	2012 тыс. руб.	2011 тыс. руб.
Процентные расходы по кредитам и займам	(763 153)	(625 193)
Процентные расходы по операциям финансовой аренды (лизинга)	(557 069)	(406 630)
Убыток по курсовым разницам	(45 167)	-
Прочие финансовые расходы	(18 279)	-
	(1 383 668)	(1 031 823)

12 Расход по налогу на прибыль

	2012 тыс. руб.	2011 тыс. руб.
<i>Начисление текущего налога</i>		
Начислено в отчетном году	(652 497)	(261 861)
<i>Расходы по отложенному налогу</i>		
Возникновение и обратная корректировка временных разниц	52 081	(163 736)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(600 416)	(425 597)

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по применимой налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль.

	2012 тыс. руб.	2011 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	3 055 621	2 354 267
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой налоговой ставке	(611 124)	(470 853)
Результат взимания налога по более низкой/(высокой) ставке	(6 748)	1 469
Снижение налоговой ставки на Украине	-	8 047
Признание не отраженных ранее налоговых активов	-	38 808
Необлагаемые (невывчитаемые) разницы	3 344	(19 924)
Уменьшение/(увеличение) резерва по убыткам, перенесенным на будущие налоговые периоды	14 112	16 856
	(600 416)	(425 597)

13 Основные средства

тыс. руб.	Подвиж- ной состав	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Фактическая стоимость						
Остаток на						
1 января 2011 года	10 362 515	110 529	92 512	127 595	27 300	10 720 451
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	1 626 678	5 280	-	2 543	-	1 634 501
Коррекция стоимости основных средств	64 988	-	-	-	-	64 988
Поступления	5 874 035	-	-	6 227	80 250	5 960 512
Выбытия	(81 103)	-	-	(11 801)	-	(92 904)
Реклассификация	12 961	80 294	(193)	(878)	(92 184)	-
Курсовые разницы, возникшие при пересчете операций в иностранной валюте	206 244	-	-	311	-	206 555
Остаток на						
31 декабря 2011 года	18 066 318	196 103	92 319	123 997	15 366	18 494 103
Коррекция стоимости основных средств	(126 808)	7 101	192	4 792	(20)	(114 743)
Поступления	954 319	-	3 137	13 571	2 319	973 346
Выбытия	(719 855)	(136 772)	(4 843)	(26 807)	(12 296)	(900 573)
Курсовые разницы, возникшие при пересчете операций в иностранной валюте	(170 943)	-	-	(669)	(332)	(171 944)
Остаток на						
31 декабря 2012 года	18 003 031	66 432	90 805	114 884	5 037	18 280 189
Амортизация						
Остаток на 1 января						
2011 года	(2 314 225)	(10 643)	(22 629)	(68 399)	-	(2 415 896)
Начисленная амортизация за год	(1 008 495)	(6 615)	(4 727)	(17 631)	-	(1 037 468)
Выбытия	51 166	-	-	8 633	-	59 799
Курсовые разницы, возникшие при пересчете операций в иностранной валюте	(17 818)	-	-	(253)	-	(18 071)
Остаток на						
31 декабря 2011 года	(3 289 372)	(17 258)	(27 356)	(77 650)	-	(3 411 636)
Коррекция накопленной амортизации	129 193	(6 623)	(165)	(7 662)	-	114 743
Начисленная амортизация за год	(1 123 007)	(3 908)	(4 618)	(20 017)	-	(1 151 550)
Выбытия	73 251	22 047	1 352	17 154	-	113 804
Курсовые разницы, возникшие при пересчете операций в иностранной валюте	21 762	-	-	323	-	22 085
Остаток на						
31 декабря 2012 года	(4 188 173)	(5 742)	(30 787)	(87 852)	-	(4 312 554)

тыс. руб.	Подвиж- ной состав	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 31 декабря 2011 года	<u>14 776 946</u>	<u>178 845</u>	<u>64 963</u>	<u>46 347</u>	<u>15 366</u>	<u>15 082 467</u>
На 31 декабря 2012 года	<u>13 814 858</u>	<u>60 690</u>	<u>60 018</u>	<u>27 032</u>	<u>5 037</u>	<u>13 967 635</u>

На 1 января 2012 года стоимость и накопленная амортизация основных средств была уменьшена на 114 743 тыс. руб. и 114 743 тыс. руб. соответственно (2011 год: 64 988 тыс. руб.), чтобы отразить суммарный эффект корректировок, относящихся к предыдущим периодам.

По состоянию на 31 декабря 2012 года объекты основных средств балансовой стоимостью 3 843 885 тыс. руб. (в 2011 году – 7 041 534 тыс. руб.) были переданы в залог в обеспечение банковских кредитов (см. пояснение 21).

Аренда машин и оборудования

Группа арендует производственное оборудование на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По истечении срока действия каждого из договоров Группа имеет право на приобретение оборудования по льготной цене. По состоянию на 31 декабря 2012 года остаточная стоимость арендованных машин и оборудования составила 6 276 835 тыс. руб. (в 2011 году – 4 832 165 тыс. руб.). Арендованное оборудование выступает в качестве обеспечения обязательств по договорам лизинга.

Застрахованные активы

По состоянию на 31 декабря 2012 года подвижной состав Компании остаточной стоимостью 7 442 042 тыс. руб. (в 2011 году – 11 069 106 тыс. руб.) был застрахован в российских страховых компаниях. Общая страховая стоимость составляет 11 814 289 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 17 028 848 тыс. руб.).

14 Гудвилл

тыс. руб.	Валовая сумма	Накопленный убыток от обесценения	Балансовая стоимость
<i>Гудвилл</i>			
На 1 января 2011 года	-	-	-
Приобретение в рамках сделок по объединению бизнеса	<u>776 998</u>	-	<u>776 998</u>
На 31 декабря 2011 года	<u>776 998</u>	-	<u>776 998</u>
На 31 декабря 2012 года	<u>776 998</u>	<u>-</u>	<u>776 998</u>

Возмещаемая стоимость ООО «Фирма «Трансгарант» была определена руководством на основе его справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. Различная информация, включая отчеты об оценке, анализ последних рыночных сделок и обсуждения с потенциальными покупателями, использовалась для определения возмещаемой стоимости. В результате, возмещаемая стоимость существенно превышает балансовую стоимость основных средств и гудвилла.

15 Прочие инвестиции

тыс. руб.	Процентная ставка по договору	2012	2011
Долгосрочные			
Чистые инвестиции в финансовую аренду:			
в рублях	Фиксированная 11.84%	21 859	54 320
в долларах США	Фиксированная 13.36%	141 931	218 502
Займы, выданные связанным сторонам:			
в рублях	Фиксированная 13.78%	-	46 081
Долгосрочные банковские депозиты, удерживаемые до срока погашения:			
в рублях	Фиксированная 7.75%- 11%	-	60 000
		163 790	378 903
Краткосрочные			
Краткосрочные банковские депозиты, удерживаемые до срока погашения:			
в рублях	Фиксированная 11%	-	40 000
в долларах США	Фиксированная 3%	-	160 981
Чистые инвестиции в финансовую аренду:			
в рублях	Фиксированная 11.84%	31 750	30 005
в долларах США	Фиксированная 13.36%	64 197	59 582
Займы, выданные связанным сторонам:			
в рублях	Фиксированная 10.4%	-	56 500
Проценты к получению по займам, выданным связанным сторонам		380	34 719
Итого		96 327	381 787

Обязательства по договорам финансовой аренды, в которых Группа выступает в качестве арендодателя, подлежат погашению в следующем порядке:

тыс. руб.	2012			2011		
	Будущие мини- мальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость мини- мальных арендных платежей	Будущие мини- мальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость мини- мальных арендных платежей
Менее 1 года	124 369	28 422	95 947	131 557	41 970	89 587
От 1 года до 5 лет	183 501	19 711	163 790	323 599	50 777	272 822
	307 870	48 133	259 737	455 156	92 747	362 409

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, связанным с прочими инвестициями, раскрывается в пояснении 23.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Основные средства	-	-	(1 256 760)	(1 261 160)	(1 256 760)	(1 261 160)
Инвестиции в финансовую аренду	-	-	(51 947)	(454 978)	(51 947)	(454 978)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	97 089	87 339	-	-	97 089	87 339
Кредиты и займы	916 061	1 143 265	(1 225)	-	914 836	1 143 265
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(33 090)	(12 087)	(33 090)	(12 087)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	59 603	138 678	-	-	59 603	138 678
Резерв по убытку, перенесенному на будущие налоговые периоды	-	(14 112)	-	-	-	(14 112)
Налоговые активы/ (обязательства)	1 072 753	1 355 170	(1 343 022)	(1 728 225)	(270 269)	(373 055)
Зачет налога	(1 021 877)	(1 322 149)	1 021 877	1 322 149	-	-
Нетто-величина налоговых активов/ (обязательств)	50 876	33 021	(321 145)	(406 076)	(270 269)	(373 055)

(б) Изменение величины временных разниц в течение года

2012

тыс. руб.	1 января	Отражено в составе прибыли или убытка	Выбытие дочерних предприятий	31 декабря
Основные средства	(1 261 160)	192 782	(188 382)	(1 256 760)
Инвестиции в финансовую аренду	(454 978)	126 918	276 113	(51 947)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	87 339	9 750	-	97 089
Кредиты и займы	1 143 265	(224 123)	(4 306)	914 836
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(12 087)	(21 003)	-	(33 090)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	138 678	(46 355)	(32 720)	59 603
Резерв по убыткам, перенесенным на будущие налоговые периоды	(14 112)	14 112	-	-
	(373 055)	52 081	50 705	(270 269)

2011

тыс. руб.	Отражено в составе			
	1 января	прибыли или убытка	Приобре- тено	31 декабря
Основные средства	(393 543)	(635 373)	(232 244)	(1 261 160)
Инвестиции в финансовую аренду	(502 861)	47 883	-	(454 978)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 587	77 698	7 054	87 339
Кредиты и займы	535 565	442 300	165 400	1 143 265
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 935	4 486	(27 508)	(12 087)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	202 160	(117 586)	54 104	138 678
Резерв по убыткам, перенесенным на будущие налоговые периоды	(30 968)	16 856	-	(14 112)
	(176 125)	(163 736)	(33 194)	(373 055)

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	2012	2011
Торговая дебиторская задолженность	687 985	401 235
НДС к возмещению	482 302	1 031 745
Прочая дебиторская задолженность	23 658	29 725
	1 193 945	1 462 705
Резерв по сомнительным долгам	(53 151)	(51 049)
	1 140 794	1 411 656

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам раскрывается в пояснении 23.

18 Предоплаты

тыс. руб.	2012	2011
Авансы, выданные ОАО «Российские железные дороги» и его филиалам	204 774	341 546
Прочие предоплаты	116 321	137 038
	321 095	478 584

19 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	2012	2011
Остатки денежных средств на банковских счетах в рублях	420 680	584 947
Остатки денежных средств на банковских счетах в долларах США	41 310	82 395
Остатки денежных средств на банковских счетах в евро	2 401	2 613
Остатки денежных средств на банковских счетах в украинских гривнах	377 987	90 349
	842 378	760 304

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам раскрывается в пояснении 23.

20 Собственный капитал

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. объявленный и зарегистрированный уставный капитал Компании составлял 3 696 850 тыс. руб.

В 2012 году компания Neteller Holdings Limited передала ОАО «ДВМП» и Eustacia Finance Limited свои доли в уставном капитале Компании. В результате передачи доля Neteller Holdings Limited в уставном капитале Компании снизилась до нуля (2011 год: 23,8%), а доли ОАО «ДВМП» и Eustacia Finance Limited увеличились до 91,196% и 8,804% соответственно. (2011 год: 76,2% и ноль соответственно). Eustacia Finance Limited является 100% дочерней компанией ОАО «ДВМП».

Устав Компании разрешает ее участнику выйти из Компании без согласия других участников и в случае ликвидации получить пропорциональную долю чистых активов Компании. В соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» выход из состава общества с ограниченной ответственностью его единственного участника допускается только в случае ликвидации общества.

Поскольку Eustacia Finance Limited является 100% дочерней компанией ОАО «ДВМП», для ее выхода из Компании требуется согласие ОАО «ДВМП». По существу ОАО «ДВМП» является единственным участником Компании, его права участия классифицируются как собственный капитал.

Права участия были выпущены и полностью оплачены. Компания не объявляла о выплате дивидендов и не выплачивала дивидендов в 2011 году.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Участник Компании объявил о выплате дивидендов и выплатил дивиденды в размере 2 293 345 тыс. руб.

21 Кредиты и займы

В настоящем пояснении содержится информация о договорных условиях привлечения Группой процентных кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок, валютному риску и риску недостатка ликвидности содержится в пояснении 23.

тыс. руб.	Процентная ставка по договору	2012	2011
Долгосрочные			
<i>Обеспеченные банковские кредиты</i>			
в долларах США	3-мес. ЛИБОР +2,0%	-	1 159 531
в рублях	3-мес. МОСПРАЙМ +4,6%	-	296 044
в рублях	Фиксированная 8,75%-9%	2 580 209	5 466 093
<i>Необеспеченные займы, полученные у связанных сторон</i>			
в долларах США	Фиксированная 0%	-	289 765
в рублях	Фиксированная 11,0%	896 643	-
<i>Обязательства по финансовой аренде:</i>			
в долларах США	Фиксированная 6,82% – 14,42%	36 224	46 487
в рублях	Фиксированная 10,14% - 22,21%	2 603 705	3 249 232
		6 116 781	10 507 152
<i>Текущая часть обеспеченных банковских кредитов</i>			
в долларах США	3-мес. ЛИБОР +2,0%	-	494 247
в рублях	3-мес. МОСПРАЙМ +4,6%	296 111	296 566
в рублях	Фиксированная 8,75% - 9%	1 967 529	529 098
<i>Необеспеченные займы, полученные у связанных сторон</i>			
в рублях	Фиксированная 0%	447 000	-
<i>Обязательства по финансовой аренде:</i>			
в долларах США	Фиксированная 6,82% – 14,42%	1 363 109	7 047
в рублях	Фиксированная 10,14% - 22,21%	525 933	491 763
<i>Начисленные проценты</i>			
		134 733	36 594
		4 734 415	1 855 315

Эффективные процентные ставки по долгосрочным банковским кредитам практически равны процентным ставкам, предусмотренным соответствующими договорами, эффективные процентные ставки по долгосрочным займам, полученным у связанных сторон, составляют 9% и 11%. Плавающие ставки по процентным кредитам и займам Группы пересматриваются ежеквартально и ежемесячно.

Банковские кредиты с балансовой стоимостью 4 843 849 тыс. руб. были гарантированы связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2012 года (2011: 8 150 370 тыс. руб.).

Обеспечением по банковским кредитам выступают следующие активы:

тыс. руб.	2012		
	Количество активов в залоге (не аудировано)	Общее количество активов (не аудировано)	Остаточная стоимость активов в залоге
Цистерны	693	967	358 145
Крытые вагоны	1 002	1 177	1 102 288
Окатышевозы	686	2 278	337 885
Локомотивы	1	6	12 596
Полувагоны	2 588	6 836	1 775 981
Минераловозы	79	100	41 097
Цементовозы	152	582	215 893
Платформы	-	3 035	-
	5 201	14 981	3 843 885

тыс. руб.	2011		
	Количество активов в залоге (не аудировано)	Общее количество активов (не аудировано)	Остаточная стоимость активов в залоге
Цистерны	671	968	366 610
Крытые вагоны	1 002	1 177	1 176 344
Окатышевозы	1 188	2 424	383 032
Локомотивы	1	7	41 273
Зерновозы	300	427	455 815
Полувагоны	2 530	6 843	2 077 188
Штрипсовозы	120	131	176 605
Минераловозы	-	100	-
Цементовозы	488	583	684 637
Платформы	1 571	2 454	1 680 030
	7 871	15 114	7 041 534

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

тыс. руб.	2012			2011		
	Будущие мини- мальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость мини- мальных арендных платежей	Будущие мини- мальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость мини- мальных арендных платежей
Менее 1 года	2 353 687	464 645	1 889 042	988 987	490 177	498 810
От 1 года до 5 лет	3 169 490	703 230	2 466 260	3 996 684	1 099 896	2 896 788
Свыше 5 лет	176 000	2 331	173 669	445 311	46 380	398 931
	5 699 177	1 170 206	4 528 971	5 430 982	1 636 453	3 794 529

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	2012	2011
Торговая кредиторская задолженность	112 278	140 827
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	176 385	463 468
НДС к уплате	78 303	49 201
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	158 815	80 424
Налог на имущество	34 111	37 210
Прочая кредиторская задолженность	19 612	33 480
	579 504	804 610

23 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- рыночный риск.

В данном пояснении содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Система управления рисками

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет руководство Группы. Политика управления рисками Группы проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

(b) Управление капиталом

Совет директоров преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Такая политика предусматривает соблюдение определенных минимальных требований к достаточности капитала, налагаемых регулируемыми органами. Совет директоров осуществляет постоянный контроль за уровнем коэффициента рентабельности собственного капитала и соотношением собственных и заемных средств, а также за соблюдением минимальных требований к достаточности капитала. В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

(с) Кредитный риск

Финансовые активы, в связи с которыми у Группы возникает потенциальный кредитный риск, в основном представляют собой торговую дебиторскую задолженность, предоплаты, займы связанным сторонам и операции финансовой аренды, в которых Группа выступает в качестве арендодателя. В Группе разработан комплекс мер, позволяющих заключать сделки по реализации товаров и услуг только с покупателями и заказчиками, имеющими хорошую кредитную историю.

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

тыс. руб.	2012	2011
Чистые инвестиции в финансовую аренду	259 737	362 409
Долгосрочные и краткосрочные банковские депозиты, удерживаемые до срока погашения	-	260 981
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва	658 492	379 911
Займы, выданные связанным сторонам (включая проценты к получению)	380	137 300
Денежные средства и их эквиваленты	842 378	760 304
	1 760 987	1 900 905

Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности Группы, сгруппированные по признаку срока просрочки задолженности, составили:

тыс. руб.	2012		2011	
	Общая балансовая стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Общая балансовая стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Непросроченная задолженность	641 727	-	325 625	-
Задолженность со сроком просрочки от 3 месяцев до 1 года	16 765	-	63 642	(9 357)
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	53 151	(53 151)	41 693	(41 692)
Итого	711 643	(53 151)	430 960	(51 049)

Изменение величины резерва по сомнительным долгам составило:

тыс. руб.	2012	2011
Остаток на 1 января	51 049	74 748
Возникшая безнадежная задолженность	23 061	17 841
Восстановленная безнадежная задолженность	(14 884)	(22 224)
Списанная безнадежная задолженность	(6 075)	(19 316)
	53 151	51 049

(d) Договоры финансовых гарантий

По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания и некоторые из её дочерних предприятий гарантировали исполнение связанными сторонами своих обязательств по долгосрочным кредитным соглашениям с банками на общую сумму в размере 24 298 160 тыс. руб. (2011 год: 648 000 тыс. руб.)

(e) Риск недостатка ликвидности

тыс. руб.	2012				
	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежный поток по договору</u>	<u>Менее 1 года</u>	<u>1–5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Обеспеченные банковские кредиты	4 872 626	5 695 173	2 722 839	2 972 334	-
Необеспеченные займы, полученные у связанных сторон	1 449 599	1 868 441	651 586	1 216 855	-
Обязательства по финансовой аренде	4 528 971	5 699 177	2 353 687	3 169 490	176 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	290 119	290 119	290 119	-	-
	<u>11 141 315</u>	<u>13 552 910</u>	<u>6 018 231</u>	<u>7 358 679</u>	<u>176 000</u>

тыс. руб.	2011				
	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежный поток по договору</u>	<u>Менее 1 года</u>	<u>1–5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Обеспеченные банковские кредиты	8 278 173	10 080 754	2 033 103	8 047 651	-
Необеспеченные займы, полученные у связанных сторон	289 765	289 765	-	289 765	-
Обязательства по финансовой аренде	3 794 529	5 430 982	988 987	3 996 684	445 311
Торговая и прочая кредиторская задолженность	302 001	302 001	293 438	8 563	-
	<u>12 664 468</u>	<u>16 103 502</u>	<u>3 315 528</u>	<u>12 342 663</u>	<u>445 311</u>

Суммы финансовых обязательств, подлежащие погашению в указанные сроки в соответствии с условиями договоров, указаны с учетом ожидаемых процентных платежей.

(f) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

В целях управления рыночным риском Группа покупает и продает производные финансовые инструменты.

(i) **Валютный риск**

Величина валютного риска Группы, определенная исходя из номинальной стоимости финансовых инструментов, составила:

тыс. руб.	В долларах США 2012	В долларах США 2011
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	41 310	82 395
Краткосрочные депозиты, удерживаемые до срока погашения	-	160 981
Чистые инвестиции в финансовую аренду	64 197	59 582
Торговая дебиторская задолженность	139 678	82 925
Внеоборотные активы		
Чистые инвестиции в финансовую аренду	141 931	218 502
Краткосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	(1 363 109)	(7 047)
Кредиты и займы	-	(494 247)
Торговая кредиторская задолженность	(18 557)	-
Проценты к уплате	(5 647)	(1 176)
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	(36 224)	(46 487)
Кредиты и займы	-	(1 449 296)
	(1 036 421)	(1 393 868)

По состоянию на 31 декабря применялся следующий валютный курс:

	руб. 2012	руб. 2011
1 доллар США равен	30,3727	32,1961

Исходя из уровня валютного риска Группы по состоянию на отчетную дату руководство полагает, что повышение (понижение) курса рубля к доллару США на 10% привело бы к увеличению (уменьшению) величины прибыли Группы до налогообложения за год на 103 642 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 139 387 тыс. руб.). При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными. При анализе данных за 2011 год использовались такие же допущения.

(ii) **Риск изменения процентных ставок**

Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам и в целях управления процентным риском осуществляет операции с процентными производными финансовыми инструментами.

В таблице ниже приведены результаты анализа чувствительности показателей деятельности Группы к повышению и понижению плавающих процентных ставок на 1%. Анализ чувствительности в отношении кредитов и займов (финансовых обязательств) был выполнен исходя из допущения о том, что сумма непогашенных обязательств по состоянию на отчетную дату оставалась неизменной в течение всего года. При проведении анализа не учитывалось влияние производных финансовых инструментов.

	2012			
	Влияние ставки ЛИБОР		Влияние ставки МОСПРАЙМ	
	Процентная ставка + 1%	Процентная ставка - 1%	Процентная ставка + 1%	Процентная ставка - 1%
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль / (убыток)	-	-	(2 961)	2 961

	2011			
	Влияние ставки МОСИБОР		Влияние ставки МОСПРАЙМ	
	Процентная ставка + 1%	Процентная ставка - 1%	Процентная ставка + 1%	Процентная ставка - 1%
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль / (убыток)	(16 537)	16 537	(5 926)	5 926

(g) Справедливая и балансовая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов определялась по соответствующей методике оценки стоимости активов. Производные финансовые инструменты соответствуют уровню 2 в иерархии методов оценки справедливой стоимости.

(h) Управление капиталом

Правление Группы проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Такая политика предусматривает соблюдение определенных минимальных требований к достаточности капитала, налагаемых регулируемыми органами. Правление осуществляет постоянный контроль за уровнем коэффициента рентабельности собственного капитала и соотношением собственных и заемных средств, а также за соблюдением минимальных требований к достаточности капитала. При осуществлении управления капиталом Правление использует коэффициент прибыли на собственный капитал, который определяется Группой как отношение чистой прибыли к совокупным чистым активам, принадлежащим участникам Компании. Подход к управлению капиталом Группы в течение года не претерпел никаких изменений.

24 Операционная аренда

Группа арендует подвижной состав и офисные помещения по нерасторжимым договорам аренды. Начисленные за год расходы на аренду подвижного состава, отраженные в консолидированном отчете о совокупной прибыли, раскрываются в пояснении 7. Расходы на аренду офисных помещений включены в состав коммерческих и административных расходов. Будущие совокупные минимальные арендные платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды в разбивке по периодам составили:

тыс. руб.	2012	2011
Менее 1 года	313 457	670 208
От 1 года до 5 лет	452 813	614 180
	<u>766 270</u>	<u>1 284 388</u>

25 Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2012 года у Группы не имелось инвестиционного обязательства по приобретению подвижного состава (2011: нет).

26 Условные события

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации и на Украине

Российское и украинское налоговое законодательство и правоприменительная практика не отличаются такой же четкостью и последовательностью, как в странах с развитой рыночной экономикой. Для российского налогового законодательства характерны частые изменения, возможность различного толкования, непоследовательность и избирательность применения. Как следствие, налогоплательщикам могут предъявляться претензии по поводу таких структур и сделок, которые не оспаривались налоговыми органами и не становились предметом судебных разбирательств по результатам предыдущих налоговых проверок.

В частности, российском налоговом законодательстве не прописаны четкие правила налогообложения компаний, занимающихся транспортно-экспедиционной деятельностью (в частности, применение нулевой ставки НДС к некоторым услугам и операциям аренды), что оставляет возможность для различного толкования со стороны налоговых органов. С 1 января 2011 года в российском налоговом законодательстве был принят ряд поправок, связанных с начислением НДС на услуги по перевозке грузов и на сопутствующие услуги (в частности, применение нулевой ставки НДС). Начиная с 1 октября 2011 года, были приняты дополнительные изменения в законодательство относительно начисления НДС. Тем не менее, некая неясность в отношении начисления НДС на некоторые услуги по перевозке грузов и на сопутствующие услуги всё ещё имеет место. Толкования положений нового закона российскими налоговыми органами и клиентами транспортных компаний Группы могут отличаться от толкования, принятого Группой, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если толкование Группы не будет признано правомерным.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами OECD, но также создавая дополнительную

неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

Налоговые системы в Российской Федерации являются относительно новыми. Для них характерно большое количество видов налогов и частые изменения налогового законодательства, которое во многих случаях содержит нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуется многочисленными налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафные санкции и взимать пени. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации и на Украине могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

27 Операции со связанными сторонами

(а) Операции с материнской компанией

тыс. руб.	2012	2011
Дебиторская/(кредиторская) задолженность на конец года	(13 672)	-
Кредиты и займы к погашению Группой по состоянию на 1 января	-	400 000
Кредиты и займы, полученные в течение года	1 578 977	-
Кредиты и займы, погашенные в течение года	(682 334)	(400 000)
Кредиты и займы к погашению Группой по состоянию на 31 декабря	896 643	-
Проценты к уплате Группой по состоянию на 1 января	-	7 354
Проценты, отраженные в отчете о совокупном доходе	106 046	17 841
Проценты, уплаченные по кредитам и займам	(90)	(25 195)
Проценты к уплате Группой по состоянию на 31 декабря	105 956	-
Услуги, предоставленные Группой	1 468	-
Услуги, предоставленные Группе	1 655	-
Выручка от продажи Группой других активов	1 138	-
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	154 916	-

(б) Операции с дочерними предприятиями материнской компании

тыс. руб.	2012	2011
Дебиторская задолженность на конец года	68	4 012
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей к получению по состоянию на 1 января	278 084	285 739
Процентные доходы по операциям финансовой аренды	32 417	36 004
Процентные доходы по операциям финансовой аренды уплаченные	(89 731)	(58 257)
Курсовые разницы	(14 642)	14 598
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей к получению по состоянию на 31 декабря	206 128	278 084
Займы выданные Группой по состоянию на 1 января	46 081	46 081
Займы выданные в течение года	-	-
Займы погашенные в течение года	(46 081)	-
Займы выданные Группой по состоянию на 31 декабря	-	46 081
Проценты к получению Группой по состоянию на 1 января	11 867	5 517
Проценты отраженные в отчете о совокупном доходе	1 509	6 350
Проценты уплаченные по кредитам и займам	(13 376)	-
Проценты к получению Группой по состоянию на 31 декабря	-	11 867
Услуги предоставленные Группой	54 508	65 378
Услуги предоставленные Группе	(185)	(20)

(с) Операции с дочерними предприятиями материнской компании

тыс. руб.	2012	2011
Денежные средства и их эквиваленты	-	418 619
Дебиторская задолженность на конец года	19 844	6 292
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей к получению по состоянию на 1 января	84 325	108 182
Процентные доходы по операциям финансовой аренды	8 530	12 252
Процентные доходы по операциям финансовой аренды уплаченные	(39 246)	(36 109)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей к получению по состоянию на 31 декабря	53 609	84 325
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей к оплате по состоянию на 31 декабря	1 349 832	-
Займы выданные Группой по состоянию на 1 января	56 500	56 500
Займы выданные в течение года	12 000	500 000
Займы погашенные в течение года	(68 500)	(500 000)
Курсовые разницы	-	-
Займы выданные Группой по состоянию на 31 декабря	-	56 500
Проценты к получению Группой по состоянию на 1 января	22 852	16 591
Проценты отраженные в отчете о совокупном доходе	2 371	12 313
Проценты уплаченные по кредитам и займам	(24 843)	(6 052)
Курсовые разницы	-	-
Проценты к получению Группой по состоянию на 31 декабря	380	22 852
Кредиты и займы к погашению Группой по состоянию на 1 января	289 765	274 292
Кредиты и займы полученные в течение года	1 504 162	2 710 517
Кредиты и займы погашенные в течение года	(1 306 026)	(2 596 207)
Курсовые разницы	(40 901)	(98 837)
Кредиты и займы к погашению Группой по состоянию на 31 декабря	447 000	289 765
Проценты к уплате Группой по состоянию на 1 января	-	-
Проценты отраженные в отчете о совокупном доходе	-	17 807
Проценты уплаченные по кредитам и займам	-	(17 568)
Курсовые разницы	-	(239)
Проценты к уплате Группой по состоянию на 31 декабря	-	-
Услуги предоставленные Группой	463 813	262 285
Услуги предоставленные Группе	(13 426)	(8 852)
Вознаграждение за управление	(20 000)	(58 000)

(d) Выплаты вознаграждения руководству

В 2012 году ключевым руководящим сотрудникам было выплачено вознаграждение в сумме 149 448 тыс. руб. (в 2010 году – 81 386 тыс. руб.).

28 Основные дочерние предприятия

Ниже приводятся основные дочерние предприятия Группы и доля участия Компании в уставном капитале данных предприятий.

Организация	Страна регистрации	Вид деятельности	Доля участия по состоянию на	
			31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ООО «ТГ-Лизинг»	Россия	Лизинг подвижного состава	0%	100%
ТГ «Финанс Лимитед»	Кипр	Финансовые услуги	0%	100%
ДП «Трансгарант-Украина»	Украина	Транспортные услуги	100%	100%
ООО «Трансгарант-Восток»	Россия	Транспортные услуги	100%	100%
SIA «ТЕКТРАНС»	Латвия	Транспортные услуги	100%	100%
ООО «МетизТранс»	Россия	Транспортные услуги	100%	100%
ООО «Инвестконсалтинг»	Россия	Транспортные услуги	100%	100%
ООО «ТЭК МЕТИЗТРАНС»	Россия	Транспортные услуги	100%	100%
ОАО «Стройоптторг»	Россия	Складские услуги	0%	75%
ООО «Fesco Rail»	Россия	Транспортные услуги	100%	0%

29 События после отчетной даты

В марте 2013 года Группа получила кредит от ЗАО «ЮниКредит Банк» в размере 280 млн. руб., подлежащий уплате через 8 месяцев.

В феврале 2013 года ООО «Фирма «Трансгарант» передала в залог 100% доли в уставном капитале предприятий «ООО ТЭК МЕТИЗТРАНС», ДП «Трансгарант-Украина» и ООО «Fesco Rail» в качестве обеспечения обязательств связанных сторон по долгосрочным кредитным банковским соглашениям.