

ОАО «Новая перевозочная компания»

Международные стандарты финансовой отчетности

Финансовая отчетность

Отчет независимого аудитора

31 декабря 2013 года

Содержание

Отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Бухгалтерский баланс	2
Отчет об изменении капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Общие сведения	5
2	Принципы подготовки и основные положения учетной политики.....	5
3	Управление финансовыми рисками	13
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	17
5	Информация по сегментам	18
6	Выручка	20
7	Расходы по элементам затрат	21
8	Прочие доходы – нетто	22
9	Вознаграждение работникам	22
10	Финансовые доходы и расходы	22
11	Налог на прибыль	22
12	Чистый убыток от операций в иностранной валюте	23
13	Денежные средства и их эквиваленты	23
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	23
15	Основные средства	24
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	25
17	Кредиты и займы	25
18	Отложенный налог на прибыль.....	27
19	Акционерный капитал.....	28
20	Условные обязательства	28
21	Договорные обязательства.....	30
22	Расчеты и операции со связанными сторонами	30
23	Прекращенная деятельность.....	32
24	События после отчетной даты.....	33

Отчет независимого аудитора

Акционеру и Совету Директоров ОАО «Новая перевозочная компания»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «Новая перевозочная компания» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменении капитала, и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО PricewaterhouseCoopers Audit

2 апреля 2014 г.

Москва, Российская Федерация

Закрываемое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

Примечание: Данный отчет независимого аудитора был подготовлен на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета независимого аудитора на английском языке имеет преимущество перед отчетом независимого аудитора на русском языке.

ОАО Новая перевозочная компания

Отчет прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

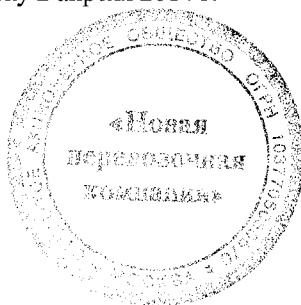
	Прим.	2013 г.	2012 г.
Выручка	6	21 436 489	22 141 091
Себестоимость	7	(16 313 882)	(13 293 157)
Валовая прибыль		5 122 607	8 847 934
Расходы на продажу и маркетинг	7	(68 055)	(76 491)
Административные расходы	7	(1 784 724)	(1 800 505)
Прочие доходы/(расходы) - нетто	8	242 540	119 907
Операционная прибыль		3 512 368	7 090 845
Финансовые доходы	10	350 183	254 951
Финансовые расходы	10	(2 228 176)	(3 625 159)
Чистые финансовые расходы		(1 877 993)	(3 370 208)
Прибыль до налогообложения		1 634 375	3 720 637
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	11	(345 276)	(758 364)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		1 289 099	2 962 273
Прекращенная деятельность:			
Прибыль от прекращенной деятельности, после налогообложения	23	-	1 291 533
Прибыль за год, относящаяся к акционерам Компании		1 289 099	4 253 806
Итого совокупный доход за год, относящийся к акционерам Компании		1 289 099	4 253 806

ОАО Новая перевозочная компания
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	13	907 533	552 846
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	2 271 325	3 377 339
Дебиторская задолженность от продажи прекращенной деятельности	14	148 964	5 884 191
Налог на прибыль к возмещению		64 657	-
Запасы		70 606	60 202
Итого оборотные активы		3 463 085	9 874 578
Внеоборотные активы:			
Основные средства	15	26 514 972	27 489 032
Нематериальные активы		7	18
Предоплата за основные средства		841	-
Итого внеоборотные активы		26 515 820	27 489 050
ИТОГО АКТИВЫ		29 978 905	37 363 628
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 242 140	1 285 783
Налог на прибыль к уплате		-	220 475
Кредиты и займы	17	3 268 679	4 482 584
Итого краткосрочные обязательства		4 510 819	5 988 842
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	17	14 522 026	18 907 317
Отложенные налоговые обязательства	18	265 468	275 970
Итого долгосрочные обязательства		14 787 494	19 183 287
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19 298 313	25 172 129
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	19	902 000	902 000
Эмиссионный доход		409 400	409 400
Нераспределенная прибыль		9 369 192	10 880 099
ИТОГО КАПИТАЛ		10 680 592	12 191 499
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		29 978 905	37 363 628

Отчетность подписана и утверждена к выпуску 2 апреля 2014 г.

Генеральный директор
В. В. Шпаков



Финансовый директор
Р. С. Гончаров

ОАО Новая перевозочная компания
Отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2012 г.		902 000	409 400	8 027 100	9 338 500
Итого совокупный доход за период		-	-	4 253 806	4 253 806
Дивиденды объявленные	19	-	-	(1 400 807)	(1 400 807)
Остаток на 31 декабря 2012 г./ 1 января 2013 г.		902 000	409 400	10 880 099	12 191 499
Итого совокупный доход за период		-	-	1 289 099	1 289 099
Дивиденды объявленные	19	-	-	(2 800 006)	(2 800 006)
Остаток на 31 декабря 2013 г.		902 000	409 400	9 369 192	10 680 592

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		1 634 375	3 720 637
Поправки на:			
Амортизацию основных средств	15	1 802 192	1 497 904
Амортизацию нематериальных активов	7	11	4 826
Убыток от выбытия основных средств	7	54 699	25 197
Финансовые расходы	10	1 877 993	3 411 071
		5 369 270	8 659 636
Изменения в оборотном капитале			
Запасы		(10 404)	(16 724)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		614 526	(631 374)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(37 612)	(41 092)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		5 935 780	7 970 446
Налог на прибыль уплаченный		(167 878)	(650 064)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		5 767 902	7 320 382
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерней компании – за вычетом приобретенных денежных средств	23	-	(17 356 208)
Поступление денежных средств от продажи дочерней компании	23	6 054 017	13 186 280
Приобретение основных средств		(476 314)	(10 688 660)
Поступления от продажи основных средств		1 723	3 914
Займы выданные – связанные стороны		-	(700 000)
Погашение займов, выданных связанным сторонам		-	700 000
Проценты полученные		31 372	114 239
Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных в) в инвестиционной деятельности		5 610 798	(14 740 435)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов		2 094 256	33 173 364
Погашение займов и кредитов		(8 079 992)	(21 364 831)
Погашение основной суммы долга по финансовой аренде		(114 584)	(321 674)
Проценты уплаченные		(2 102 070)	(2 280 370)
Дивиденды выплаченные	19	(2 800 006)	(1 400 807)
Прочие		(13 745)	(22 672)
Чистая сумма денежных средств, (использованных) в/полученных от от финансовой деятельности		(11 016 141)	7 783 010
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		362 559	362 957
Курсовые убытки по денежным средствам и банковским овердрафтам		(7 872)	(283 637)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		552 846	473 526
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	907 533	552 846

1 Общие сведения

ОАО «Новая перевозочная компания» (далее – «Компания») была зарегистрирована в Российской Федерации как открытое акционерное общество 24 июня 2003. Юридический адрес Компании: г. Москва, Спартаковская пл., 16/15. Конечной контролирующей стороной Компании до июля 2012 г. являлась компания Mirbay International Inc., зарегистрированная на Багамских островах. С 17 июля 2012 г., материнская компания Globaltrans Investment Plc., зарегистрированная на Кипре, является также конечной контролирующей стороной.

Компания предоставляет услуги по железнодорожным перевозкам с использованием как арендованного, так и собственного подвижного состава. Основными заказчиками Компании являются крупнейшие российские металлургические комбинаты и нефтяные компании и их трейдеры. Основными поставщиками Компании являются ОАО «Российские железные дороги» и его филиалы (услуги по железнодорожным перевозкам).

Компания имеет значительные операции и обороты со связанными сторонами, в том числе дочерними компаниями Globaltrans (Примечание 22). Выручка Компании и финансовые результаты могут оказать влияние на корпоративную стратегию Globaltrans.

В мае 2012 г. Компания приобрела дочернюю компанию, которая предоставляет услуги по железнодорожным перевозкам в основном крупной металлургической группе (Примечание 23). Данная компания была консолидирована в течение двух месяцев, пока не была продана Globaltrans Investment Plc. Приобретенный бизнес рассматривался как прекращенная деятельность, поэтому не повлиял на доходы или расходы, отраженные в отчетности за 2012 г. После продажи, Компания продолжила предоставлять услуги данной компании под общим контролем. В течение 2013 г. Globaltrans Investment Plc. приобрел еще одну дочернюю компанию, которая обеспечивает железнодорожные транспортные услуги еще одной крупной металлургической группе. В результате в течение 2013 г. около 48% выручки Общества было сформировано в результате операций с этими двумя компаниями под общим контролем (Примечания 5 и 22). Обе организации имели долгосрочные контракты с крупнейшими металлургическими производителями, что, по мнению руководства, снижает риск концентрации клиентской базы. С февраля 2014 г., долгосрочные контракты с одной из этих металлургических групп переданы Компании, что снижает объем операций со связанными сторонами.

2 Принципы подготовки и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) исходя из правил учета по фактическим затратам, кроме первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данная учетная политика была последовательно применена по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

В 2013 года Компания не имела дочерних компаний, поэтому данная финансовая отчетность не раскрыта как консолидированная. Как указано в Примечаниях 23 и 1, Компания приобрела дочернюю компанию в мае 2012 г., и впоследствии продала ей материнской компании в июле 2012 г. Дочерняя компания была консолидирована в течение двух месяцев, когда она принадлежала Компании.

Дефицит оборотного капитала. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания имеет чистые краткосрочные обязательства в размере 1 047 734 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: чистые краткосрочные активы в размере 3 885 737 тыс. руб.). По мнению руководства, Компания сможет выполнить свои обязательства в установленные сроки. Деятельность компании исторически обеспечивает поступление положительных денежных потоков от операционной деятельности. Кроме того, Компания имеет неиспользованные лимиты для получения заемных средств в сумме 11 300 000 тыс. рублей. Соответственно, настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

2 Принципы подготовки и основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к опубликованным стандартам

(а) Применение новых или измененных стандартов, интерпретаций

Некоторые новые стандарты и интерпретации МСФО вступили в силу применительно к Компании с 1 января 2013 г. Данные стандарты и интерпретации не оказали существенного влияния на результаты деятельности и финансовое положение Компании, и не привели к реклассификации соответствующих показателей в данной финансовой отчетности. Все изменения в учетную политику были внесены ретроспективно, при этом корректировок нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2013 г. по результатам принятия этой учетной политики не было.

- **МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»** (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Стандарт привел к дополнительному раскрытию информации в данной финансовой отчетности (Примечание 20).
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»** (выпущены в июне 2011 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Предложенное в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.
- **«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7** (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет.
- **Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности** (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи с значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что сервисное оборудование, используемое более одного периода, классифицируется в составе основных средств, а не в составе запасов. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

2 Принципы подготовки и основные положения учетной политики (продолжение)

- **Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода.** Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Данные изменения не применимы к деятельности Компании.
- (b) *Новые и измененные стандарты и интерпретации, которые являются необязательными для Компании, еще не вступили в силу и не были приняты Компанией досрочно:*
 - **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка».** Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:
 - Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.
 - Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
 - Все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевые инструменты при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нерезализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
 - Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
 - Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

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

2 Принципы подготовки и основные положения учетной политики (продолжение)

- **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы»** (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

(с) *Новые и измененные стандарты и интерпретации, которые неприменимы к деятельности Компании и еще не вступили в силу:*

- **МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»** (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты);
- **Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32** (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты).
- **Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия»** (выпущено 31 октября 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).
- **Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов»** (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода).
- **Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»** (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).
- **Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников»** (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года).

Основные принципы учетной политики

Валюта представления финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности представлены в тысячах российских рублей («тыс. рублей»), если не указано иное.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, если таковой имеется. Первоначальная стоимость включает расходы по кредитам на создание фондов специального и общего назначения, привлеченных для финансирования строительства квалифицируемых активов.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости, полученной от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, и убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытков.

2 Принципы подготовки и основные положения учетной политики (продолжение)

Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных для определения стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между выручкой, полученной от продажи, и балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в составе прибыли или убытков.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене узлов.

Амортизация. Амортизация основных средств и нематериальных активов рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

	Количество лет
Основные средства	
Подвижной состав – новый	25
Оборудование и автомобильный транспорт	3-10
Прочие	3

Компания также приобретает основные средства, бывшие в эксплуатации. Для таких основных средств срок полезного использования определяется в зависимости от периода, в течение которого Компания планирует использовать данное основное средство в целях получения экономической выгоды. Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Операционная аренда. В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании всех существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым завершением аренды, отражается в составе прибыли или убытков линейным методом в течение всего срока аренды. В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

Обязательства по финансовому лизингу. В тех случаях, когда Компания является арендатором по договору лизинга, при котором происходит передача Компании всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока лизинга по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей. Сумма каждого лизингового платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по лизингу. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включены в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов отражаются в составе прибыли или убытков в течение срока лизинга с применением метода эффективной ставки процента.

Активы, приобретенные по договорам финансового лизинга, амортизируются в течение полезного срока использования или срока аренды, если он более короткий, если Компания не уверена, что сможет приобрести право собственности на этот актив на момент окончания срока действия договора лизинга.

По лизинговым соглашениям, предусматривающим плавающую процентную ставку, минимальные лизинговые платежи признаются по процентной ставке, применимой на дату начала лизинга, а будущие изменения в процентных ставках отражаются в составе прибыли или убытков по мере их возникновения.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы Компании представлены только категорией «займы и дебиторская задолженность». Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

2 Принципы подготовки и основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые активы и финансовые обязательства Компании первоначально признаются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими совершаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом, или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Любая покупка или продажа финансовых инструментов Компании признается на дату расчета.

Прекращение учета финансовых активов. Компания прекращает учитывать финансовые активы в тот момент, когда (i) они погашены либо иным образом истек срок на право получения денежных средств по ним, или (ii) Компания передала все существенные риски и выгоды, связанные с правами собственности на данные активы, или (iii) Компания не передала и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды, связанные с правами собственности на данные активы, но при этом не сохранила контроля над ними. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии суждений руководства и объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный договором срок.

Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с применением эффективной ставки процента. Сумма резерва отражается в составе прибыли или убытков.

Налог на добавленную стоимость. НДС, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от заказчиков или (б) дату поставки товаров или услуг заказчиком. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, при получении счета-фактуры, за исключением НДС, уплачиваемого с экспортной реализации, который подлежит возмещению после подтверждения операции экспорта. Налоговое законодательство позволяет производить оплату НДС после взаимозачета НДС к уплате и НДС к получению. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается на всю сумму задолженности, включая НДС. Обязательства по аренде отражаются без учета НДС. В случае, когда арендные платежи включают НДС, НДС по произведенным арендным платежам может быть зачтен против НДС по реализации. Платежи, направленные на приобретение основных средств, отраженные в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности, и платежи по финансовому лизингу, отраженные в составе денежных потоков от финансовой деятельности, приведены без учета НДС. НДС включен в движение изменения оборотного капитала, в рамках торговой и прочей дебиторской задолженности в Отчете о движении денежных средств.

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

2 Принципы подготовки и основные положения учетной политики (продолжение)

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена реализации оценивается как стоимость продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу.

Прекращенная деятельность. Под прекращенной деятельностью понимают актив Компании, который либо уже выбыл, либо классифицируется как удерживаемый для продажи и (а) представляет собой отдельное крупное подразделение бизнеса или географический сегмент; (б) является частью единого скоординированного плана по выбытию отдельного крупного производственного подразделения или географического сегмента; или (с) является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью ее перепродажи. Прибыль от прекращенной деятельности отражается в отчетности отдельно от прибыли от продолжающейся деятельности. Для прекращенной деятельности, которая классифицируется как удерживаемая для продажи, например, дочерние компании, приобретенные исключительно с целью перепродажи, не требуется дополнительного раскрытия информации в отчете о движении денежных средств.

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

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Проценты по кредитам и займам, полученным для финансирования, приобретения или строительства основных средств и других квалифицируемых активов, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по кредитам и займам относятся на расходы.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Пересчет иностранной валюты. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компания является национальная валюта Российской Федерации – Российский рубль («руб.») – валюта преобладающей экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному обменному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по операциям, а также при переводе денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компания по официальным обменным курсам ЦБ РФ на конец года, отражаются в составе прибыли или убытков.

2 Принципы подготовки и основные положения учетной политики (продолжение)

На 31 декабря 2013 г. официальный обменный курс, используемый для перевода балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 1 долл. США = 32,73 руб. (31 декабря 2012 г.: 1 долл. США = 30,37 руб.).

Признание выручки. Выручка признается в момент оказания услуг по заключенным контрактам, когда цена является фиксированной или определенной и получение возмещения является достаточно вероятным. Выручка от транспортных услуг представляет собой агентское вознаграждение, когда Компания выступает посредником, и выручку от оказания услуг, когда Компания самостоятельно оказывает соответствующие транспортные услуги. Выручка от оказания агентских и транспортных услуг отражается в том периоде, в котором данные услуги были оказаны.

Компания оказывает услуги по организации перевозок и иные аналогичные услуги для заказчиков, используя собственный или арендованный подвижной состав.

a) Выручка от оказания транспортных услуг – операторские перевозки

Компания осуществляет три вида операторских перевозок:

- Компания заключает с заказчиком договор на осуществление операторских перевозок, оговаривая стоимость услуг, предоставляемых заказчику, условия платежей, несет кредитный риск и контролирует движение денежных средств и платежей. Затраты по тарифу ОАО «Российские железные дороги» несет Компания. Общая сумма поступлений за вычетом НДС относится на выручку Компании (Примечание 6);
- Компания заключает с заказчиком договор на осуществление операторских перевозок, оговаривая стоимость услуг, предоставляемых заказчику, условия платежей, несет кредитный риск и контролирует движение денежных средств и платежей за исключением тарифа ОАО «Российские железные дороги», который классифицируется как возмещаемый расход и перевыставляется заказчику. Выручкой Компании по данному виду деятельности является общая сумма поступлений за вычетом НДС и перевыставляемого тарифа (Примечание 6);
- Компания заключает с заказчиком договор на осуществление операторских перевозок, оговаривая стоимость услуг, предоставляемых заказчику, условия платежей, несет кредитный риск и контролирует движение денежных средств и платежей за исключением тарифа ОАО «Российские железные дороги», который заказчик оплачивает ОАО «Российские железные дороги» напрямую. Общая сумма поступлений за вычетом НДС относится на выручку Компании.

Себестоимость реализации по этому виду деятельности обычно включает железнодорожный тариф, назначаемый транспортными предприятиями (для первого вида контрактов), амортизацию собственных вагонов Компании, затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание собственного и арендованного подвижного состава и арендные платежи за вагоны, находящиеся в операционной аренде.

b) Транспортные услуги – экспедирование груза

Компания выступает в роли посредника для транспортных организаций и оплачивает транспортные расходы от имени своих заказчиков. Эти расходы, возмещаемые заказчиками Компании, не включаются в состав себестоимости, а проходят по транзитным счетам Компании. Таким образом, по данному виду деятельности в состав выручки от реализации включается только получаемое Компанией агентское вознаграждение. Дебиторская задолженность и обязательства, возникающие в связи с такой деятельностью, отражаются как дебиторская и кредиторская задолженность. Данный вид договоров используется Компанией при оказании транспортных услуг с использованием парка заказчиков или ОАО «Российские железные дороги».

c) Выручка от сдачи подвижного состава в аренду

Выручка Компании от сдачи вагонов в операционную аренду признается равномерно в течение срока действия договоров операционной аренды на основе фактического периода использования вагонов заказчиком.

2 Принципы подготовки и основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждение сотрудникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги по добровольному медицинскому страхованию) проводится в том году, когда соответствующие услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения сотрудникам, отражаются в составе прибыли или убытков.

Информация по сегментам. Сегменты отражаются в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой Компанией ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, чья выручка, результаты деятельности или активы составляют десять процентов или более от всех сегментов, отражаются отдельно, если только не соблюдаются критерии для агрегирования.

3 Управление финансовыми рисками

Деятельность Компании подвержена различным финансовым рискам: рыночному риску (включая риск изменения курсов валют, риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств и справедливой стоимости), кредитному риску и риску ликвидности. Общая программа по управлению рисками Компании учитывает непредсказуемость финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциальных неблагоприятных воздействий на финансовые показатели.

Финансовые инструменты по категориям

Финансовые инструменты по категориям по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлены в таблице ниже:

	2013 г.	2012 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 362 955	7 192 201
Денежные средства и их эквиваленты	907 533	552 846
Итого финансовые активы	2 270 488	7 745 047
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизационной стоимости</i>		
Кредиты и займы	17 790 705	23 389 902
Торговая и прочая кредиторская задолженность	460 172	624 173
Итого финансовые обязательства, учитываемые по амортизационной стоимости	18 250 877	24 014 075

a) *Рыночный риск*

i. *Валютный риск*

У Компании есть кредиты, выраженные в иностранной валюте (Примечание 17), в связи с этим Компания подвержена валютному риску. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению валютных рисков.

Формально Компания не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Руководство следит за изменением обменного курса и предпринимает необходимые меры по контролю уровня обязательств, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Компании.

Суммы активов и обязательств, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 2012 г. представлены в таблице ниже:

	2013 г.	2012 г.
Активы	164 890	16 957
Обязательства	372 955	647 093

Если бы курс доллара США увеличился/уменьшился на 10% (31 декабря 2012 г.: 10%) по отношению к российскому рублю на 31 декабря 2013 г., то прибыль до налогообложения на эту дату уменьшилась/увеличилась бы примерно на 31 506 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 53 124 тыс. рублей).

Суммы активов и обязательств, выраженных в Евро по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. были незначительные.

3 Управление финансовыми рисками (продолжение)

ii. Риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств и справедливой стоимости

Прибыль и денежные потоки Компании подвержены риску изменения процентной ставки в связи с изменением рыночной стоимости обязательств по кредитам (Примечание 17), привлеченных под плавающие процентные ставки. Кроме того, Компания подвержена риску изменения справедливой стоимости в результате колебаний рыночной стоимости обязательств по лизингу и кредитов с фиксированной процентной ставкой (Примечание 17).

Компания привлекает банковские кредиты по текущим рыночным процентным ставкам и не использует какие-либо инструменты хеджирования в целях управления риском изменения процентных ставок. Руководство следит за изменениями процентных ставок и принимает меры по снижению данных рисков, насколько это возможно, обеспечивая наличие у Компании финансовых обязательств, как с плавающей, так и с фиксированной процентной ставкой. Изменения процентных ставок возможны, но, как ожидается, они не окажут существенного влияния на финансовые показатели Компании.

Если бы процентные ставки по договорам, предусматривающим плавающую процентную ставку, увеличились/уменьшились бы на 100 базисных пунктов, чистая прибыль за год, окончившийся 31 декабря 2013 г. уменьшилась/увеличилась бы примерно на 20 537 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: уменьшилась/увеличилась бы примерно на 58 966 тыс. рублей).

b) Кредитный риск

Активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов (Примечание 13) и торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 14). Кроме того, гарантии, предоставленные связанным сторонам, ведут к возникновению кредитного риска (Примечание 22). С декабря 2012 г. по ноябрь 2013 г. Компания выступила поручителем по кредитному договору связанной стороны (Примечание 22).

В Компании разработаны процедуры, согласно которым реализация услуг осуществляется только заказчиком с надлежащей кредитной историей. Балансовая стоимость данных активов за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности и максимальная сумма к погашению по выданной гарантии представляют собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от определенных экономических факторов, руководство Компании считает, что у Компании отсутствует существенный риск потерь, превышающих созданный резерв.

В таблице внизу представлен анализ дебиторской задолженности на основе договорных сроков погашения на отчетную дату:

	Полностью исполняемая	Просроченная, но не обесцененная	Обесцененная	Резерв под обесценение задолженности	Итого
На 31 декабря 2013 г.					
Торговая дебиторская задолженность	404 926	796 055	78 472	(78 472)	1 200 981
Прочая дебиторская задолженность	151 597	10 377	17 357	(17 357)	161 974
Итого	556 523	806 432	95 829	(95 829)	1 362 955
На 31 декабря 2012 г.					
Торговая дебиторская задолженность	315 855	974 497	22 144	(22 144)	1 290 352
Прочая дебиторская задолженность	5 884 999	16 850	17 960	(17 960)	5 901 849
Итого	6 200 854	991 347	40 104	(40 104)	7 192 201

3 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными, можно оценить на основании внешних кредитных рейтингов, если таковые имеются. Для дебиторской задолженности, не имеющей внешнего кредитного рейтинга, применяется оценка кредитного рейтинга руководством Компании на основании предшествующего опыта совместной работы. Контрагентов, с которыми Компанию связывают долгосрочные договорные отношения, руководство Компании определяет как имеющих низкий риск неплатежеспособности. В таблице внизу представлен анализ дебиторской задолженности на основе длительности совместной работы:

	2013 г.	2012 г.
Дебиторская задолженность контрагентов, с которыми Компания имеет опыт работы свыше одного года	531 145	6 196 137
Дебиторская задолженность контрагентов, с которыми Компания имеет опыт работы менее одного года	25 378	4 717
Итого	556 523	6 200 854

Анализ просроченной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения выглядит следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Менее чем 1 месяц	633 518	763 382
От 1 до 3 месяцев	111 055	114 697
От 3 до 6 месяцев	33 927	64 235
От 6 месяцев до 1 года	20 536	46 251
Свыше 1 года	7 396	2 780
Итого	806 432	991 345

В таблице ниже представлены остатки денежных средств на банковских счетах по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.:

	Рейтинг	2013 г.	2012 г.
Moody's	Aaa – A3	8	17 000
Moody's	Baa1 – B3	647 319	535 812
Standard & Poor's	BB+ – BBB	259 726	10
Прочие банки без рейтинга		435	-
Итого денежных средств на банковских счетах и краткосрочных депозитах		907 488	552 822

с) Риск ликвидности

Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточного уровня денежных средств и возможности их привлечения посредством доступных кредитных инструментов. Руководство контролирует текущую ликвидность на основе ожидаемых денежных потоков и ожидаемого поступления выручки. Риск ликвидности оценивается путем прогнозирования будущих денежных потоков в момент подписания новых кредитных договоров, а также с помощью процедур бюджетирования. Данное мнение основывается на долгосрочной кредитной истории финансирования со многими финансовыми институтами и наличием достаточного количества подвижного состава для его возможного использования в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

Наличие открытых кредитных линий и долгосрочных кредитов дает Компании возможность сбалансировать кредитный портфель и снизить риск влияния неблагоприятных колебаний финансовых рынков.

На 31 декабря 2013 г. Компания имеет неиспользованные кредитные линии в размере 11 300 000 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 9 490 063 тыс. рублей).

В таблице ниже представлен анализ обязательств Компании по отношению к третьим и связанным сторонам по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Суммы, представленные в таблице, представляют собой недисконтированные будущие денежные потоки. Обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г.

3 Управление финансовыми рисками (продолжение)

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2013 г.								
Кредиты и займы	340 772	980 832	945 084	2 206 822	13 483 179	2 045 343	-	20 002 032
Торговая и прочая кредиторская задолженность	442 107	4 102	4 240	9 722	-	-	-	460 171
Итого	782 879	984 934	949 324	2 216 544	13 483 179	2 045 343	-	20 462 203
На 31 декабря 2012 г.								
Кредиты и займы	408 758	1 301 500	1 393 043	3 078 832	5 865 930	15 758 883	-	27 806 946
Торговая и прочая кредиторская задолженность	596 110	4 009	3 912	20 142	-	-	-	624 173
Выданные гарантии (максимально возможная сумма платежа по гарантии)	5 045	9 602	14 809	95 779	181 152	464 115	-	770 502
Итого	1 009 913	1 315 111	1 411 764	3 194 753	6 047 082	16 222 998	-	29 201 621

Примечание: торговая и прочая кредиторская задолженность не включает в себя авансы полученные, обязательства перед государственными органами, налоги и обязательства по выплатам в пользу персонала.

d) Управление капиталом

Основной задачей Компании при управлении капиталом является сохранение способности Компании осуществлять непрерывную деятельность с целью обеспечения требуемой доходности Компании, а также сохранения оптимальной структуры и снижения стоимости капитала. Для анализа достаточности капитала Компания использует общую сумму капитала, кредитов и займов за минусом денежных средств и их эквивалентов.

Внешние требования наложены на капитал по долгосрочным кредитным договорам с финансовыми институтами. Руководство полагает, что Компания будет в состоянии выполнить внешние требования в течение сроков договоров.

В 2012 и 2013 гг. Компания выполнила все внешние требования, наложенные на капитал Компании.

С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может варьировать сумму выплачиваемых дивидендов или продавать активы для уменьшения задолженности. Руководство полагает, что текущая сумма капитала является достаточной для финансирования деятельности Компании и ее дальнейшего развития. Компания также осуществляет контроль за капиталом исходя из удельного веса заемных средств в общей капитализации. Общая капитализация представляет собой сумму кредитов и капитала Компании за минусом денежных средств и их эквивалентов на дату расчета.

Компания проводит анализ структуры капитала с использованием коэффициента удельного веса заемных средств. На 31 декабря 2013 г. и 2012 г. это соотношение было следующим:

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Итого кредиты и займы	17	17 790 705	23 389 901
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты	13	(907 533)	(552 846)
Чистые обязательства		16 883 172	22 837 055
Итого капитал		10 680 592	12 191 499
Общая капитализация		27 563 764	35 028 554
Удельный вес заемных средств		61%	65%

3 Управление финансовыми рисками (продолжение)

е) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента. Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если таковая имелаась) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Оценка справедливой стоимости анализируется с помощью уровней в иерархии справедливой стоимости следующим образом: (I) первый уровень – это измерения котировок (без корректировок) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (II) второй уровень измерения – все затраты наблюдаемые для активов и обязательств либо прямо (как цены), либо косвенно (как производные от цен), и (III) третий уровень не рассматривает рыночные данные (т.е. не наблюдаемые исходные данные). Руководство для оценки финансовых инструментов по категориям, использует иерархию оценки справедливой стоимости. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, требующие значительных корректировок, тогда эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается по справедливой стоимости в полном объеме.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении, рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость займов и дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Сроки полезного использования основных средств. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и расчетным периодом, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Если бы средний расчетный срок полезного использования подвижного состава был определен на 5 лет больше или меньше, то амортизационные отчисления за год, окончившийся 31 декабря 2013 г., оказались бы на 61 678 тыс. рублей ниже или на 107 421 тыс. рублей выше соответственно (2012 г.: на 95 028 тыс. рублей ниже или на 108 918 тыс. рублей выше соответственно).

Признание выручки. Для оказания услуг по организации перевозок Компания использует собственный либо арендованный подвижной состав. Компания осуществляет два основных типа операторских перевозок, по-разному отражающихся для целей признания выручки с применением ключевых бухгалтерских оценок:

Заказчики Компании не взаимодействуют с ОАО «Российские железные дороги» напрямую. Компания выставляет заказчикам полную стоимость услуг, при этом тариф ОАО «Российские железные дороги» за пользование инфраструктурой и локомотивной тягой относится на затраты Компании. Существует ряд факторов, указывающих на то, что Компания выступает в роли агента, в частности, на это указывает тот факт, что информация о тарифах ОАО «Российские железные дороги» является общедоступной, а, следовательно, доступна заказчику, и риски по доставке груза несет ОАО «Российские железные дороги». Тем не менее, Компания несет кредитный риск и контролирует движения денежных средств и платежей. Для оказания услуг Компания использует собственный либо арендованный подвижной состав, несет расходы по тарифу на возврат порожнего подвижного состава либо по его доставке в следующий пункт отправки. Также, Компания самостоятельно определяет ценовую политику, в соответствии с которой при формировании цены на перевозки закладываются возможные потери от уплаты тарифа на возврат порожнего состава.

По мнению руководства, Компания при оказании данных услуг выступает в качестве оператора, учитывая поступления от заказчиков в составе выручки, а тариф ОАО «Российские железные дороги» в составе себестоимости реализации. В случае если бы железнодорожный тариф за грузовой рейс, непосредственно отнесенный на расходы по организации перевозок, был исключен из суммы выручки и себестоимости, то за год, окончившийся 31 декабря 2013 г., уменьшение каждой из этих статей составило бы 139 804 тыс. рублей (2012 г.: 107 371 тыс. рублей) (Примечание б).

5 Информация по сегментам

Высшим органом оперативного управления Компании является Совет директоров, который рассматривает управленческую отчетность с целью оценки деятельности Компании и распределения ресурсов. Руководство определяет операционные сегменты, опираясь на эту отчетность.

Совет директоров рассматривает операторскую деятельность (транспортные услуги) в разрезе вида подвижного состава – полувагоны, цистерны, хопперы, локомотивы и платформы. Все остальные виды выручки (доходы от сдачи в аренду подвижного состава, агентское вознаграждение и прочая выручка) рассматриваются руководством в общем, так как эти виды выручки являются второстепенными для Компании.

Высший орган оперативного управления рассматривает выручку, получаемую от операторской деятельности, а также расходы, такие как: грузовой и порожний тариф, расходы на операционную аренду подвижного состава и амортизацию в разрезе подвижного состава. Все прочие расходы рассматриваются совокупно.

Высший орган оперативного управления рассматривает финансовую отчетность, составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, скорректированную таким образом, чтобы отвечать требованиям к внутренней отчетности. Такая финансовая отчетность не соответствует Международным Стандартам финансовой отчетности по определенным аспектам, в частности по моменту признания выручки от перевозок и расходов по железнодорожному тарифу.

Активы и обязательства не отображаются в разрезе сегментов, т.к. не рассматриваются Высшим органом оперативного управления с данной точки зрения.

Капитальные расходы включают поступление подвижного состава в состав основных средств.

Компания не имеет операций между различными бизнес-сегментами.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Два операционных сегмента (полувагоны и цистерны) были объединены как единый отчетный сегмент по сходным признакам. Все прочие операционные сегменты (хопперы, локомотивы, платформы) не рассматриваются отдельно, т.к. не превышают количественный порог.

	Полувагоны и цистерны	Все прочие сегменты	Итого
Год, окончившийся 31 декабря 2013 г.			
Итого выручка – транспортные услуги (операторские перевозки)	20 535 392	329 646	20 865 038
Выручка (от внешних заказчиков)	20 535 392	329 646	20 865 038
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при груженом пробеге	(66 442)	(73 033)	(139 475)
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при порожном пробеге	(4 518 360)	(89 553)	(4 607 913)
Амортизация	(1 767 334)	(34 858)	(1 802 192)
Операционная аренда вагонов	(5 118 167)	-	(5 118 167)
Результат деятельности сегмента	9 065 089	132 202	9 197 291
Поступления внеоборотных активов (включенных в отчетные сегменты)	872 393	12 161	884 554
Год, окончившийся 31 декабря 2012 г.			
Итого выручка – транспортные услуги (операторские перевозки)	20 673 657	456 850	21 130 507
Выручка (от внешних заказчиков)	20 673 657	456 850	21 130 507
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при груженом пробеге	(47 162)	(60 021)	(107 183)
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при порожном пробеге	(3 307 592)	(99 187)	(3 406 779)
Амортизация	(1 463 728)	(34 167)	(1 497 895)
Операционная аренда вагонов	(4 349 776)	(38 813)	(4 388 589)
Результат деятельности сегмента	11 505 399	224 662	11 730 061
Поступления внеоборотных активов (включенных в отчетные сегменты)	12 436 278	-	12 436 278

Информация по активам предоставляется Высшему органу оперативного управления только в натуральных единицах (количество подвижного состава) и не представляется в денежном выражении. Сверка выручки по отчетным сегментам к выручке Компании выглядит следующим образом:

Выручка	2013 г.	2012 г.
Итого выручка по отчетным сегментам	20 865 038	21 130 507
Итого выручка – аренда подвижного состава	583 603	810 138
Итого выручка – прочее	53 818	39 783
Корректировки:		
Корректировка по моменту признания выручки	(65 970)	160 663
Итого выручка Компании	21 436 489	22 141 091

Сверка тарифов по отчетным сегментам к тарифам Компании выглядит следующим образом:

Тарифы	2013 г.	2012 г.
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при груженом пробеге (отчетные сегменты)	(139 475)	(107 183)
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при порожнем пробеге (отчетные сегменты)	(4 607 913)	(3 406 779)
Корректировка по моменту признания тарифа – груженный пробег	(329)	188
Корректировка по моменту признания тарифа – порожний пробег	25 353	(5 346)
Прочие тарифы и услуги, предоставленные прочими перевозчиками	(1 373 527)	(1 644 950)
Итого транспортные услуги, предоставленные Компании прочими перевозчиками	(6 095 891)	(5 164 070)

5 Информация по сегментам (продолжение)

Сверка результатов деятельности сегментов к прибыли за год выглядит следующим образом:

		2013 г.	2012 г.
Результат деятельности сегмента		9 197 291	11 730 061
Корректировка по моменту признания выручки		(65 970)	160 663
Корректировка по моменту признания железнодорожного тарифа, признаваемого в расходах		25 024	(5 158)
Прочая выручка*		637 421	849 921
Прочие доходы*	8	242 540	157 850
Прочие тарифы и услуги, предоставленные прочими перевозчиками*		(1 373 527)	(1 644 950)
Амортизация нематериальных активов и основных средств*		(11)	(4 835)
Затраты на оплату труда*	9	(1 288 774)	(1 264 839)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава, запасных частей, расходы на привлечение локомотивной бригады*	7	(2 707 728)	(1 815 077)
Прочие расходы*	7	(1 153 898)	(1 072 791)
Операционная прибыль		3 512 368	7 090 845
Чистые финансовые расходы	10	(1 826 447)	(2 250 529)
Убыток по курсовым разницам – финансовая деятельность	10	(51 546)	(1 121 660)
Доходы по гарантиям выданным		-	1 981
Прибыль до налогообложения		1 634 375	3 720 637
Расходы по налогу на прибыль	11	(345 276)	(758 364)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		1 289 099	2 962 273
Прибыль за год от прекращенной деятельности		-	1 291 533
Итого совокупный доход за год		1 289 099	4 253 806

* Данные элементы доходов и расходов не включаются в результат деятельности сегментов, который рассматривает Высший орган оперативного управления.

Выручка Компании анализируется по категориям в Примечании 6.

Вся выручка за год, окончившийся 31 декабря 2013 и 2012 гг. по географическому сегменту относится к Российской Федерации. Эта информация основана на местоположении возникновения продаж. Внеоборотные активы также находятся на территории Российской Федерации.

Информация о выручке от транспортных услуг от основных заказчиков за год, окончившийся 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлена ниже:

Основные заказчики	Сегмент		% выручка
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.			
Заказчик 1 (Компании Группы Globaltrans)	Полувагоны	10 225 929	48%
Заказчик 2	Полувагоны и платформы	902 513	4%
Итого		11 128 442	
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.			
Заказчик 1	Полувагоны	3 927 462	18%
Заказчик 2 (Компании Группы Globaltrans)	Полувагоны и платформы	2 323 425	11%
Итого		6 250 887	

6 Выручка

	2013 г.	2012 г.
Транспортные услуги – операторские перевозки (тариф уплачивается Компанией)	429 364	332 380
Транспортные услуги – операторские перевозки (тариф уплачивается заказчиком)	20 369 678	20 958 790
Транспортные услуги – экспедирование груза	20 861	15 702
Операционная аренда подвижного состава	583 603	810 138
Прочая выручка	32 983	24 081
Итого	21 436 489	22 141 091

7 Расходы по элементам затрат

	2013 г.	2012 г.
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу – грузные отправки	139 804	107 371
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при порожнем пробеге, прочие тарифы и услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	5 956 087	5 056 699
Операционная аренда – подвижной состав	5 118 167	4 388 589
Ремонты и техническое обслуживание	2 707 728	1 721 440
Амортизация основных средств	1 791 568	1 488 432
Затраты на оплату труда	394 330	321 170
Топливо и запасные части – локомотивы	37 182	56 113
Амортизация нематериальных активов	-	4 821
Прочие расходы	169 016	148 522
Итого себестоимость оказанных услуг	16 313 882	13 293 157
	2013 г.	2012 г.
<i>Административные расходы</i>		
Расходы на оплату труда	835 002	876 469
Налоги (кроме налога на прибыль и налога на добавленную стоимость)	558 013	514 560
Профессиональные услуги (аудиторские, консультационные, юридические)	83 859	135 707
Операционная аренда – офисные помещения	73 850	72 376
Обесценение дебиторской задолженности	62 324	21 143
Информационные услуги	20 863	21 181
Расходы на услуги связи	18 509	18 431
Амортизация основных средств	10 624	9 472
Амортизация нематериальных активов	11	5
Прочие расходы	121 669	131 161
Итого административные расходы	1 784 724	1 800 505
	2013 г.	2012 г.
<i>Расходы на продажу и маркетинг</i>		
Расходы на оплату труда	59 442	67 200
Расходы на рекламу	8 613	9 291
Итого расходы на продажу и маркетинг	68 055	76 491
	2013 г.	2012 г.
<i>Итого расходы</i>		
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу – грузные отправки	139 804	107 371
Железнодорожный тариф и тариф за локомотивную тягу при порожнем пробеге, прочие тарифы и услуги, предоставленные сторонними транспортными организациями	5 956 087	5 056 699
Операционная аренда – подвижной состав	5 118 167	4 388 589
Ремонты и техническое обслуживание	2 707 728	1 721 440
Амортизация основных средств (Примечание 15)	1 802 192	1 497 904
Расходы на оплату труда (Примечание 9)	1 288 774	1 264 839
Налоги (кроме налога на прибыль)	558 013	514 560
Профессиональные услуги (аудиторские, консультационные, юридические)	83 859	135 707
Аренда – офисные помещения	73 850	72 376
Обесценение дебиторской задолженности	62 324	21 143
Топливо и запасные части – локомотивы	37 182	56 113
Информационные услуги	20 863	21 181
Расходы на услуги связи	18 509	18 431
Расходы на рекламу	8 613	9 291
Амортизация нематериальных активов	11	4 826
Прочие расходы	290 685	279 683
Итого себестоимость оказанных услуг, административные расходы, и расходы на продажу и маркетинг	18 166 661	15 170 153

8 Прочие доходы – нетто

	2013 г.	2012 г.
Прочие доходы	250 188	157 850
Прочие убытки	(737)	(13 162)
Чистый убыток от курсовой разницы по нефинансовым статьям (Примечание 12)	(6 911)	(24 781)
Итого прочие доходы – нетто	242 540	119 907

Примечание: «Прочие доходы» включают в себя штрафы к получению за время простоя вагонов, выплачиваемые заказчиками Компании в соответствии с условиями договоров по оказанию транспортных услуг, в сумме 106 163 тыс. рублей (2012 г.: 101 796 тыс. рублей).

9 Вознаграждение работникам

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	564 118	561 065
Премии	563 109	547 814
Социальное страхование	161 547	155 960
Итого затраты на оплату труда	1 288 774	1 264 839
Средняя численность персонала (человек)	409	403

Расходы на социальное страхование за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2013 г., включают в себя расходы на пенсионное обеспечение в сумме 161 547 тыс. рублей (2012 г.: 136 994 тыс. рублей).

10 Финансовые доходы и расходы

	2013 г.	2012 г.
Процентный расход:		
по займам – связанные стороны (Примечание 22)	(7 421)	(21 431)
по банковским кредитам и займам	(946 335)	(1 434 317)
по неконвертируемым необеспеченным облигациям	(1 155 211)	(1 011 446)
По финансовому лизингу – третьи стороны	-	(15 711)
по финансовому лизингу – связанные стороны (Примечание 22)	(37 445)	(44)
Итого процентный расход	(2 146 412)	(2 482 949)
Прочие финансовые расходы	(30 218)	(20 550)
Чистый курсовой убыток от операций в иностранной валюте и кредитам и займам (Примечание 12)	(51 546)	(1 121 660)
Финансовые расходы	(2 228 176)	(3 625 159)
Процентный доход:		
по займам – связанные стороны (Примечание 22)	-	23 387
по остатку на счетах в банках	17 238	59 054
по краткосрочным депозитам	14 156	31 799
амортизация дисконта (Примечание 23)	318 789	99 847
прочий финансовый доход	-	40 864
Финансовый доход	350 183	254 951
Чистые финансовые расходы	(1 877 993)	(3 370 208)

11 Налог на прибыль

	2013 г.	2012 г.
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	(355 778)	(778 862)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и уменьшение временных разниц	10 502	20 498
Расходы по налогу на прибыль	(345 276)	(758 364)

Налог, который начисляется на прибыль Компании до налогообложения, отличается от теоретической суммы налога на прибыль, которая рассчитывается на основании применимой налоговой ставки, следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения по продолжающейся деятельности	1 634 375	3 720 637
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке 20%	(326 875)	(744 127)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(18 401)	(14 237)
Итого расход по налогу на прибыль по продолжающейся деятельности	(345 276)	(758 364)

12 Чистый убыток от операций в иностранной валюте

Чистые убытки от операций в иностранной валюте включены в следующие статьи в отчете о совокупном доходе:

	2013 г.	2012 г.
Чистые финансовые доходы и расходы (Примечание 10)	(51 546)	(1 121 660)
Прочие доходы - нетто (Примечание 8)	(6 911)	(24 781)
Итого	(58 457)	(1 146 441)

13 Денежные средства и их эквиваленты

	2013 г.	2012 г.
Денежные средства на счетах в банках и в кассе	656 879	538 323
Краткосрочные банковские депозиты	250 654	14 523
Итого	907 533	552 846

В 2013 г. средняя эффективная процентная ставка по краткосрочным депозитам, выраженным в российских рублях, составила 5,63% годовых (2012 г.: 4,89% годовых). Эти депозиты имеют срок погашения 1 день (2012 г.: 11 дней).

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	2013 г.	2012 г.
Российский рубль	895 058	537 349
Доллар США	12 475	15 497
Итого	907 533	552 846

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2013 г.	2012 г.
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>		
Торговая дебиторская задолженность – третьи стороны	791 186	973 023
Торговая дебиторская задолженность – связанные стороны (Примечание 22)	488 267	339 473
За вычетом: резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	(78 472)	(22 144)
Чистая торговая дебиторская задолженность	1 200 981	1 290 352
Прочая дебиторская задолженность – третьи стороны	30 206	38 294
Прочая дебиторская задолженность – связанные стороны (Примечание 22)	161	119
За вычетом: резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности	(17 357)	(17 960)
Чистая прочая дебиторская задолженность	13 010	20 453
Дебиторская задолженность от продажи прекращенной деятельности (Примечание 23)	148 964	5 884 191
Авансы – третьи стороны	608 758	631 631
Авансы – связанные стороны (Примечание 22)	82 411	41 358
НДС к возмещению	366 165	1 393 545
Итого тоговой и прочей дебиторской задолженности	2 420 289	9 261 530

Сумма НДС к возмещению формируется следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
<i>Налог к возмещению</i>		
НДС к возмещению по экспортным операциям	30 491	175 793
НДС по приобретаемым товарам и услугам	220 852	274 510
НДС к получению	114 822	943 242
Итого	366 165	1 393 545

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., Компания произвела зачет переплаты по налогу на добавленную стоимость в сумме 472 994 тыс. рублей в счет уплаты налога на прибыль (31 декабря 2012 г.: 124 324 тыс. рублей).

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность Компании выражена в следующих валютах:

	2013 г.	2012 г.
<i>Валюта:</i>		
Доллар США	152 791	1 730
Российский рубль	2 267 864	9 259 800
Евро	475	-
Итого	2 421 130	9 261 530

Изменение резерва Компании на обесценение прочей и торговой дебиторской задолженности представлено в таблице:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2012 г.	11 536	12 785	24 321
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	14 147	7 207	21 354
Задолженность, списанная в течение года, как безнадежная к взысканию	(1 084)	(4 252)	(5 336)
Неиспользованная сумма резерва	(2)	(200)	(202)
Курсовые разницы от пересчета валют	(2 453)	2 420	(33)
На 31 декабря 2012 г./На 1 января 2013 г.	22 144	17 960	40 104
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	56 954	6 032	62 986
Задолженность, списанная в течение года, как безнадежная к взысканию	(66)	(6 545)	(6 611)
Неиспользованная сумма резерва	(560)	(90)	(650)
На 31 декабря 2013 г.	78 472	17 357	95 829

15 Основные средства

	Подвижной состав	Оборудование и автомобильный транспорт	Прочие	Итого
1 января 2012 г.				
Первоначальная стоимость	19 416 322	31 247	31 328	19 478 897
Накопленная амортизация	(2 882 658)	(12 509)	(20 556)	(2 915 723)
Остаточная стоимость	16 533 664	18 738	10 772	16 563 174
Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.				
Поступления	12 436 278	9 584	6 978	12 452 840
Выбытия	(25 904)	(3 146)	(28)	(29 078)
Амортизационные отчисления	(1 488 334)	(5 453)	(4 117)	(1 497 904)
Остаточная стоимость на конец года	27 455 704	19 723	13 605	27 489 032
31 декабря 2012 г./1 января 2013 г.				
Первоначальная стоимость	31 692 034	37 685	27 446	31 757 165
Накопленная амортизация	(4 236 330)	(17 962)	(13 840)	(4 268 132)
Остаточная стоимость	27 455 704	19 723	13 606	27 489 033
Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.				
Поступления	872 393	5 623	6 538	884 554
Выбытия	(54 909)	(1 497)	(16)	(56 422)
Амортизационные отчисления	(1 791 527)	(5 778)	(4 887)	(1 802 192)
Остаточная стоимость на конец года	26 481 661	18 071	15 241	26 514 973
31 декабря 2013 г.				
Первоначальная стоимость	32 269 457	37 047	33 564	32 340 068
Накопленная амортизация	(5 787 796)	(18 976)	(18 324)	(5 825 096)
Остаточная стоимость	26 481 661	18 071	15 240	26 514 972

Финансовый лизинг

В декабре 2012 г. Компания заключила новый договор финансового лизинга со связанной стороной. В 2012 и 2013 гг. Компания получила по 560 полувагонов. В 2013 г. По истечении трех лет финансового лизинга, право собственности на полувагон перейдет к Компании.

15 Основные средства (продолжение)

Балансовая стоимость основных средств включает в себя балансовую стоимость основных средств, которыми Компания владеет в рамках договора финансового лизинга:

	2013 г.	2012 г.
Первоначальная стоимость основных средств в финансовом лизинге	454 703	41 517
Накопленная амортизация	(58 093)	-
Остаточная стоимость	396 610	41 517

Остаточная стоимость основных средств, которыми Компания владеет в рамках договора финансового лизинга, в том числе по операциям возвратного лизинга, составляет:

	2013 г.	2012 г.
Подвижной состав	396 610	41 517
Итого	396 610	41 517

Активы, переданные в залог

Остаточная стоимость основных средств (включенных в таблицу выше), переданных в залог в качестве обеспечения по кредитам (за исключением обязательств по договорам финансового лизинга) составляет:

	2013 г.	2012 г.
Подвижной состав	8 570 743	12 523 739
Итого	8 570 743	12 523 739

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2013 г.	2012 г.
Торговая кредиторская задолженность – третьи стороны	260 534	211 666
Торговая кредиторская задолженность – связанные стороны (Примечание 22)	167 632	353 348
Прочая кредиторская задолженность – третьи стороны	307 552	423 644
Авансы полученные – третьи стороны	119 004	116 162
Авансы полученные – связанные стороны (Примечание 22)	194 597	76 290
Начисленные расходы	192 821	104 672
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 242 140	1 285 782

Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости на отчетную дату.

17 Кредиты и займы

	2013 г.	2012 г.
<i>Краткосрочные</i>		
Банковские кредиты	2 201 386	3 514 661
Неконвертируемые необеспеченные облигации	947 666	956 727
Обязательства по финансовому лизингу перед связанными сторонами (Примечание 22)	119 627	11 196
Итого краткосрочные кредиты и займы	3 268 679	4 482 584
<i>Долгосрочные</i>		
Банковские кредиты	3 422 531	7 722 672
Неконвертируемые необеспеченные облигации	10 576 062	11 154 281
Займы от связанных сторон (Примечание 22)	302 848	-
Обязательства по финансовому лизингу перед связанными сторонами (Примечание 22)	220 585	30 364
Итого долгосрочные кредиты и займы	14 522 026	18 907 317
Итого кредиты и займы	17 790 705	23 389 901
График погашения долгосрочных заимствований (за исключением обязательства по финансовому лизингу)		
От 1 до 2 лет	12 477 183	4 153 417
От 2 до 5 лет	1 824 258	14 723 536
Итого	14 301 441	18 876 953

17 Кредиты и займы (продолжение)

Обязательство по финансовому лизингу

Обязательства по финансовому лизингу обеспечены гарантией прав на предмет финансового лизинга, который должен быть возвращен лизингодателю в случае неплатежеспособности лизингополучателя.

	2013 г.	2012 г.
<i>Обязательства по финансовому лизингу – минимальные лизинговые платежи</i>		
Подлежат оплате в течение одного года	148 190	14 786
Подлежат оплате в период свыше одного года, но не более чем через пять лет	237 302	34 302
Будущие финансовые расходы по финансовому лизингу	(45 280)	(7 527)
Дисконтированная стоимость платежей по финансовому лизингу	340 212	41 561

Банковские кредиты

На 31 декабря 2013 г. кредиты в рублях в сумме 5 258 772 тыс. рублей были обеспечены договорами залога подвижного состава остаточной стоимостью 8 570 743 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: кредиты в сумме 10 673 228 тыс. рублей были обеспечены договорами залога подвижного состава остаточной стоимостью 12 523 739 тыс. рублей и в сумме 8 081 036 тыс. рублей были обеспечены гарантией материнской компании и связанной стороны (компании под общим контролем).

На 31 декабря 2013 г. кредит в долларах США в рублевом эквиваленте сумма кредита составляет 365 115 тыс. рублей был обеспечен гарантией материнской компании и залогом подвижного состава связанной стороны (компании под общим контролем) (31 декабря 2012 г.: 564 105 тыс. рублей).

В 2013 и 2012 гг. Компания не капитализировала процентные расходы по кредитам и займам.

Неконвертируемые облигации

Неконвертируемые облигации в сумме 11 523 729 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 12 111 008 тыс. рублей), выпущены Компанией со средней фиксированной купонной ставкой 9,92% (2012: ставка 9,89%) подлежат погашению в 2015 г. и были обеспечены гарантией материнской компании и связанной стороны (компании под общим контролем).

Анализ заемных средств Компании по периодам пересмотра договорных процентных ставок представлен в таблице ниже:

	2013 г.	2012 г.
6 месяцев или менее	2 061 454	4 862 627
6-12 месяцев	1 331 556	1 504 456
1-5 лет	14 397 695	17 022 818
Итого	17 790 705	23 389 901

Балансовая и справедливая стоимость неконвертируемых облигаций представлена в таблице ниже:

	2013 г.	2012 г.
<i>Балансовая стоимость</i>		
Неконвертируемые облигации	10 576 062	11 154 281
<i>Справедливая стоимость</i>		
Неконвертируемые облигации	10 638 461	11 228 000

Справедливая стоимость неконвертируемых облигаций без обеспечения, которые классифицируются на уровне 1 иерархии справедливой стоимости, основана на рыночных котировках.

Справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов, которые классифицируются на уровне 2 иерархии справедливой стоимости, предполагается эквивалентной их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость займов от связанных сторон и финансовой аренды от связанной стороны, которые классифицируются на уровне 3 иерархии справедливой стоимости, предполагаются эквивалентной их балансовой стоимости.

17 Кредиты и займы (продолжение)

Кредиты и займы Компании выражены в следующих валютах:

	2013 г.	2012 г.
Российский рубль	17 425 590	22 825 796
Доллар США	365 115	564 105
Итого	17 790 705	23 389 901

Анализ неиспользованных лимитов финансирования, которые могут быть использованы в течение года, представлен в таблице ниже:

	2013 г.	2012 г.
С плавающей ставкой	150 000	3 490 063
С фиксированной ставкой	11 150 000	6 000 000
Итого	11 300 000	9 490 063

Средневзвешенные эффективные процентные ставки на отчетную дату представлены ниже:

	2013 г.	2012 г.
Банковские кредиты	9,11%	9,26%
Неконвертируемые облигации без обеспечения	9,92%	9,89%
Займы от связанной стороны	8,25%	-
Обязательства по финансовому лизингу	10,0%	10,0%

18 Отложенный налог на прибыль

	2013 г.	2012 г.
Отложенное налоговое обязательство:		
Отложенные налоговые обязательства к погашению в период свыше 12 месяцев	(457 004)	(363 031)
Отложенные налоговые активы к использованию в период менее 12 месяцев	191 536	87 061
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(265 468)	(275 970)

Движения по счету отложенного налога на прибыль за период:

	2013 г.	2012 г.
На начало отчетного периода	(275 970)	(296 468)
Отражено в отчете о совокупном доходе	10 502	20 498
На конец периода	(265 468)	(275 970)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение отчетного периода, без учета взаимозачета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в рамках одной налоговой юрисдикции представлено в таблице:

Отложенное налоговое (обязательство)/актив	Основные средства	Обязательства по финансовому лизингу	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Прочие активы	Прочие обязательства	Итого
Остаток на 1 января 2012 г.	(372 065)	25 336	13 839	20 600	15 822	(296 468)
Отражено в отчете о прибыли или убытке	9 033	(17 058)	8 650	29 028	(9 155)	20 498
Остаток на 31 декабря 2012 г./ 1 января 2013 г.	(363 032)	8 278	22 489	49 628	6 667	(275 970)
Отражено в отчете о прибыли или убытке	(93 972)	62 276	40 983	(37)	1 253	10 503
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(457 004)	70 554	63 472	49 591	7 920	(265 468)

19 Акционерный капитал

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании составил 902 000 акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за каждую. Все акции Компании предоставляют их владельцам одинаковый объем прав: право голоса и право на получение дивидендов.

В июне 2013 г. Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 2 800 006 тыс. рублей (3,10 рублей на акцию). В апреле 2012 г. Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 1 400 807 тыс. рублей (1,55 рублей на акцию). Все дивиденды были объявлены в российских рублях.

20 Условные обязательства

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены соответствующими региональными или федеральными органами. Некоторые события в Российской Федерации показывают, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и налоговых проверках, и возможно, что операции и деятельность, которые не были оспорены в прошлом, могут быть оспорены. В результате могут быть доначислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, действующие с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам проводить корректировки при трансфертном ценообразовании и доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Компании полагает, что применяемые в 2013 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и реализует процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию. Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Компании.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 г. или ранее, также предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок при трансфертном ценообразовании и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми сторонами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все международные операции (независимо от того, осуществляются ли они между независимыми или связанными сторонами), сделки, при которых цены, используемые одним и тем же налогоплательщиком по аналогичным операциям, различаются более чем на 20% в течение короткого периода времени, а также бартерные операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

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

20 Условные обязательства (продолжение)

Судебные процессы. В течение года Компания участвовала в ряде судебных процессов. В марте 2013 г. Федеральная Антимонопольная Служба Российской Федерации («ФАС России») инициировала судебное разбирательство о нарушении Федерального Закона «О защите конкуренции» ОАО РЖД и некоторыми другими компаниями, осуществляющими железнодорожные перевозки, включая Компанию. Ответчикам вменялось в вину создание карательного соглашения и координации экономической деятельности путем создания объединения крупнейших железнодорожных компаний операторов, ведущих деятельность в Кемеровской области. Несколько судебных слушаний были проведены в 2013 г. В декабре 2013 г., ФАС России постановил, что Компания должна уплатить административный штраф в размере 73 035 тыс. рублей. Руководство полагает, что Компания не совершила никаких действий, ведущих к нарушению антимонопольного законодательства. Компания подала апелляцию в Арбитражный суд города Москвы. Компания начислила резерв в размере 5 482 тыс. рублей в соответствии с законодательством под возможный штраф за нарушение, в том случае если нарушение будет доказано в суде.

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были соответствующим образом учтены или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

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

Заложенные активы и активы с ограничением по использованию. Информация о заложенных активах приводится в Примечаниях 15 и 17.

Страхование. Компания имеет договоры страхования в отношении всего подвижного состава, а также договоры страхования гражданской ответственности (перед третьими сторонами). У Компании нет полной страховки от перерыва в деятельности или ответственности перед третьими сторонами в отношении ущерба имуществу или загрязнения окружающей среды в процессе использования подвижного состава.

Соблюдение условий кредитных договоров. Компания имеет определенные ограничительные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных ограничительных условий может привести к отрицательным последствиям для Компании, включая увеличение стоимости заимствований и возникновение обязанности по досрочному погашению. Руководство полагает, что Компания выполняет указанные ограничительные условия по состоянию 31 декабря 2013 г.

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Продолжающаяся политическая и экономическая нестабильность, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних заимствований. В настоящее время существует угроза введения санкций против Российской Федерации и ее официальных представителей. Влияние санкций, если они будут введены, в настоящий момент трудно определить. Финансовые рынки находятся в состоянии неопределенности и волатильности. Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение, результаты которых трудно предсказать. Будущее экономическое развитие и действия органов власти могут отличаться от текущих прогнозов руководства.

21 Договорные обязательства*Договоры операционной аренды, в которых Компания выступает в качестве арендатора*

Компания арендует на условиях договоров операционной аренды подвижной состав у связанной стороны (компания под общим контролем). Срок аренды обычно составляет 12 месяцев или более с ежемесячной арендной платой. Все расходы по ремонту арендуемого подвижного состава, по условиям договоров операционной аренды, несет Компания.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания арендует офисы по договорам операционной аренды. Срок аренды обычно составляет 12 месяцев или менее, за исключением договоров операционной аренды со связанной стороной (Примечание 22), срок аренды по которому составляет 26 и 48 месяцев. Оплата за аренду осуществляется ежемесячно.

Сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды подвижного состава и офисов представлена в таблице ниже:

	2013 г.	2012 г.
Менее 1 года	2 647 745	1 599 522
От 1 до 5 лет	1 082 809	1 957 769
Итого	3 730 554	3 557 291

Договоры операционной аренды, в которых Компания выступает в качестве арендодателя

Компания предоставляет в операционную аренду временно свободный подвижной состав. Срок аренды обычно составляет 12 месяцев или более с ежемесячной арендной платой.

	2013 г.	2012 г.
Менее 1 года	96 090	35 019
От 1 до 5 лет	-	-
Итого	96 090	35 019

22 Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Данные о материнской компании и стороне, осуществляющей конечный контроль за деятельностью Компании, раскрыты в Примечании 1.

Следующие операции проводились со связанными сторонами:

(a) Продажа товаров и услуг

	2013 г.	2012 г.
<i>Продажа услуг:</i>		
Компании под общим контролем с Компанией	10 227 625	2 487 263
Компании под значительным влиянием менеджмента материнской компании	381 145	3 928 958
Прочие связанные стороны	-	22 923
Итого	10 608 770	6 439 144

(b) Приобретение товаров и услуг

	2013 г.	2012 г.
<i>Приобретение услуг:</i>		
Компании под общим контролем с Компанией	5 746 313	4 254 084
Компании под значительным влиянием менеджмента материнской компании	243 771	586 304
Прочие связанные стороны	18 636	-
Итого	6 008 720	4 840 389

22 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

(с) Приобретение и продажа основных средств

	2013 г.	2012 г.
<i>Приобретение основных средств:</i>		
Компании под общим контролем с Компанией	454 793	45 767
Компании под значительным влиянием менеджмента материнской компании	-	11 254
Прочие связанные стороны	3 746	36 598
Итого	458 539	93 619

(d) Процентные доходы и расходы

	2013 г.	2012 г.
<i>Процентные расходы:</i>		
Материнская компания	44 633	21 431
Компании по общим контролем с Компанией – проценты по финансовому лизингу	37 445	44
Компании под общим контролем с Компанией	233	-
Итого	82 311	21 475
<i>Процентные доходы:</i>		
Материнская компания (амортизация дисконта)	318 789	99 847
Компании под общим контролем с Компанией	-	23 387
Итого	318 789	123 234

(e) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой персонал занимает ведущие управленческие позиции в Компании и осуществляет контроль над деятельностью и ресурсами Компании. Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу за его участие на постоянной основе в работе высших органов управления, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте, а также премии по результатам хозяйственной деятельности, одобренной советом директоров. Общая сумма вознаграждения, начисленная 4 членам исполнительного руководства, отраженная в составе прибылей и убытков за год, окончившийся 31 декабря 2013 г., в составе затрат на оплату труда, составила 548 201 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 4 членам исполнительного руководства 263 000 тыс. рублей). Совет директоров состоит из 7 членов (2012 г.: 7 членов). За год, окончившийся 31 декабря 2013 и 2012 гг. членам Совета директоров вознаграждение не выплачивалось.

(f) Сальдо расчетов со связанными сторонами по продаже/покупке товаров/услуг

	2013 г.	2012 г.
<i>Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 14):</i>		
Компании под общим контролем с Компанией	488 151	11 019
Компании под значительным влиянием менеджмента материнской компании	116	328 454
За вычетом резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности	-	(2 626)
Итого	488 267	336 847
<i>Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 14):</i>		
Компании под общим контролем с Компанией	161	80
Компании под значительным влиянием менеджмента материнской компании	-	39
Итого	161	119
<i>Предоплаты связанным сторонам (Примечание 14):</i>		
Компании под общим контролем с Компанией	48 597	5 146
Компании под значительным влиянием менеджмента материнской компании	33 814	36 212
Итого	82 411	41 358
<i>Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 16):</i>		
Компании под общим контролем с Компанией	159 895	346 783
Компании под значительным влиянием менеджмента материнской компании	7 737	6 565
Итого	167 632	353 348
<i>Авансы полученные от связанных сторон (Примечание 16):</i>		
Компании под общим контролем с Компанией	194 597	41 445
Компании под значительным влиянием менеджмента материнской компании	-	34 436
Прочие связанные стороны	-	409
Итого	194 597	76 290

22 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

(g) Заемные средства от связанных сторон

	2013 г.	2012 г.
<i>Заемные средства от связанных сторон (Примечание 17):</i>		
Компании под общим контролем с Компанией (задолженность по финансовому лизингу)	340 212	30 364
Компании под общим контролем с Компанией (долгосрочные займы)	302 848	-
Компании под общим контролем с Компанией (проценты к уплате по долгосрочному займу)	2 848	-
Итого	645 908	30 364

(h) Гарантии, предоставленные связанным сторонам

С декабря 2012 г. по ноябрь 2013 г. Компания выступала в качестве поручителя за связанную сторону (компанию под общим контролем с Компанией) по договору долгосрочного займа (Примечание 3 (с)).

(i) Договорные обязательства капитального характера

Компания имеет договорные обязательства (Примечание 21) по приобретению основных средств (полувагонов) у связанных сторон (Компания под общим контролем с Компанией). Расходы по приобретению зафиксированы в договоре, но на отчетную дату еще не понесены и составляют следующую сумму:

	2013 г.	2012 г.
Компании под общим контролем с Компанией	-	20 532
Итого	-	20 532

(j) Договоры операционной аренды, в которых Компания выступает в качестве арендатора

Сумма будущих минимальных арендных платежей (Примечание 17), подлежащих уплате Компанией по неаннулируемой части договоров операционной аренды со связанными сторонами составляют:

	2013 г.	2012 г.
<i>Менее 1 года</i>		
Компании под общим контролем с Компанией	2 575 962	1 447 756
Компании под значительным влиянием менеджмента материнской компании	54 546	147 200
Итого	2 630 508	1 594 956
<i>От 1 до 5 лет</i>		
Компании под общим контролем с Компанией	1 013 111	1 842 478
Компании под значительным влиянием менеджмента материнской компании	69 698	115 291
	1 082 809	1 957 769
Итого	3 713 317	3 552 725

к) Сальдо расчетов от продажи прекращенной деятельности

	2013 г.	2012 г.
Материнская компания	148 964	5 884 191
Итого	148 964	5 884 191

Смотри Примечание 23 Прекращенная деятельность.

23 Прекращенная деятельность

15 мая 2012 г. Компания приобрела 100% долю уставного капитала ООО «Ферротранс» (ранее ООО «Металлоинвесттранс»), оператора железнодорожных перевозок за 17 356 208 тыс. рублей. Покупка была профинансирована за счет собственных средств и банковских кредитов.

В июле 2012 г. было подписано соглашение с материнской компанией о продаже материнской компании 100% доли в уставном капитале ООО «Ферротранс», передача завершилась в ноябре 2012 г.

23 Прекращенная деятельность (продолжение)

Прибыль от прекращенной деятельности формируется следующим образом:

Денежные средства полученные и к получению	18 970 624
Инвестиции в дочернюю компанию	(17 356 208)
Результат от прекращенной деятельности	1 614 416
Расходы по налогу на прибыль	(322 883)
Прибыль за период от прекращенной деятельности	1 291 533

Прибыль дочерней компании ООО «Ферротранс» за два месяца, когда она находилась под контролем Компании, составила 397 071 тыс. рублей.

Вознаграждение от продажи дочерней компании включает в себя:

Денежные средства, полученные в отчетном году	13 186 280
Справедливая стоимость задолженности	5 784 344
Вознаграждение от продажи	18 970 624

Дебиторская задолженность Компании на 31 декабря 2012 г. в сумме 5 884 191 тыс. рублей представляет собой задолженность, признанную на дату выбытия, и финансовый доход (амортизация дисконта с даты продажи до 31 декабря 2012 г.). За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., было получено 6 054 017 тыс. рублей от материнской компании, и дисконт в сумме 318 789 тыс. рублей был амортизирован на финансовый доход, в результате дебиторская задолженность на конец 2013 г. составила 148 964 тыс. рублей.

24 События после отчетной даты

Как указано в Примечании 1, с 1 февраля 2014 года Компания заключила ряд долгосрочных сервисных договоров с крупными металлургическими производителями, которые ранее были заключены со связанной стороной (Компанией под общим контролем с Компанией).