

ООО «ИСП Транс»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Отчет независимого аудитора**

31 декабря 2012 г.

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе и ее деятельности	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	5
3	Основные положения учетной политики	5
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	14
5	Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	15
6	Основные средства	20
7	Займы выданные	21
8	Прочие внеоборотные активы	21
9	Дебиторская задолженность	21
10	Денежные средства и их эквиваленты	21
11	Уставный капитал	22
12	Кредиты и займы	22
13	Производные финансовые инструменты	23
14	Инвестиции в совместное предприятие	24
15	Объединения бизнеса	24
16	Кредиторская задолженность	24
17	Выручка	25
18	Себестоимость продаж	25
19	Общие и административные расходы	25
20	Прочие операционные доходы, нетто	25
21	Финансовые доходы и расходы, нетто	25
22	Налог на прибыль	26
23	Расчеты и операции со связанными сторонами	27
24	Условные и договорные обязательства и операционные риски	28
25	Управление финансовыми рисками	30
26	Управление капиталом	33
27	Справедливая стоимость финансовых инструментов	34



Отчет независимого аудитора

Участнику и руководству ООО «ИСП Транс»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «ИСП Транс» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и 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 консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной 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 консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

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

ЗАО PricewaterhouseCoopers Audit

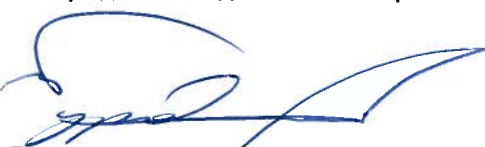
30 апреля 2013 года
Москва, Российская Федерация

Закрытое 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. Настоящий вариант отчета был подготовлен на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант нашего отчета на английском языке имеет преимущество перед отчетом на русском языке.

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	355 022	271 284
Инвестиции в совместное предприятие	14	102	114
Займы выданные	7	160 063	154 669
Прочие внеоборотные активы	8	39 843	36 334
Итого внеоборотные активы		555 030	462 401
Оборотные активы			
Запасы		1 769	1 131
Дебиторская задолженность	9	55 178	61 057
Предоплата по текущему налогу на прибыль		133	318
Денежные средства и их эквиваленты	10	6 519	16 145
Итого оборотные активы		63 599	78 651
ИТОГО АКТИВЫ		618 629	541 052
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	33	33
Нераспределенная прибыль		207 216	136 236
ИТОГО КАПИТАЛ		207 249	136 269
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	277 970	270 927
Производные финансовые инструменты	13	-	287
Отложенные налоговые обязательства	22	33 345	30 634
Итого долгосрочные обязательства		311 315	301 848
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	68 220	64 033
Производные финансовые инструменты	13	287	1 691
Кредиторская задолженность	16	31 558	37 211
Итого краткосрочные обязательства		100 065	102 935
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		411 380	404 783
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		618 629	541 052

Утверждено и подписано 30 апреля 2013 г.



Р.Б. Курдюмов
 Председатель Правления




С.М. Ерохина
 Заместитель Председателя Правления

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Выручка	17	686 277	649 298
Себестоимость продаж	18	(598 431)	(544 842)
Валовая прибыль		87 846	104 456
Общие и административные расходы	19	(16 111)	(14 939)
Прочие операционные доходы, нетто	20	7 947	6 095
Операционная прибыль		79 682	95 612
Финансовые доходы	21	12 576	11 030
Финансовые расходы	21	(23 038)	(24 783)
Убыток от производных финансовых инструментов	13	(148)	(431)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		8 753	(9 672)
Инвестиции в совместное предприятие	14	(19)	62
Прибыль до налогообложения		77 806	71 818
Расходы по налогу на прибыль	22	(16 416)	(15 111)
Прибыль за год		61 390	56 707
Прочий совокупный доход/(убыток):			
Разницы от пересчета валют, нетто		9 590	(9 713)
Итого прочий совокупный доход/ (убыток) за год		9 590	(9 713)
Итого совокупный доход за год		70 980	46 994
Прибыль, причитающаяся участнику Компании		61 390	56 707
Итого совокупный доход, причитающийся участнику Компании		70 980	46 994

	Причисляется участнику Компании			
	Уставный капитал	Резерв разниц от пересчета валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2011 г.	33	(630)	89 874	89 277
Прибыль за год	-	-	56 707	56 707
Прочий совокупный доход/(убыток)				
Разницы от пересчета валют		(9 715)	-	(9 715)
Итого совокупный доход/(убыток) за год		(9 715)	56 707	46 992
Остаток на 31 декабря 2011 г.	33	(10 345)	146 581	136 269
Прибыль за год			61 390	61 390
Прочий совокупный доход/(убыток)				
Разницы от пересчета валют		9 590		9 590
Итого совокупный доход/(убыток) за год		9 590	61 390	70 980
Остаток на 31 декабря 2012 г.	33	(755)	207 971	207 249

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		77 806	71 818
Корректировки:			
Амортизация	18	16 102	16 152
Резерв по сомнительным долгам	9	(352)	257
Финансовые доходы	21	(12 576)	(11 030)
Финансовые расходы	21	23 038	24 783
(Прибыль)/ убыток от курсовых разниц		(8 753)	9 672
Убыток от выбытия дочерней компании	20	581	-
Убыток от производных финансовых инструментов	13	148	431
Инвестиции в совместное предприятие		19	(62)
Прочее		(780)	-
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		95 233	112 021
Изменение дебиторской задолженности		(1 605)	(14 161)
Изменение запасов		(558)	(294)
Изменение кредиторской задолженности		(7 203)	4 843
Изменение задолженности по прочим налогам		8 959	(5 201)
Денежные средства от операционной деятельности		94 826	97 208
Уплаченный налог на прибыль		(14 921)	(11 640)
Проценты уплаченные		(18 078)	(16 368)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		61 827	69 200
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(6 073)	(7 917)
Продажа основных средств		516	-
Приобретение/ продажа дочерней компании	15	(481)	(868)
Предоплата по внеоборотным активам		-	(39 401)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(6 038)	(48 186)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		77 362	114 957
Погашение кредитов и займов		(124 764)	(106 419)
Займы выданные		(2 384)	(16 321)
Погашение обязательств по продаже с обратной арендой		(14 514)	(8 085)
Погашение производных финансовых инструментов		(1 829)	(3 127)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(66 129)	(18 995)
Разницы от пересчета валют по денежным средствам и их эквивалентам		714	(1 132)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(9 626)	887
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		16 145	15 258
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		6 519	16 145

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

ООО «ИСП Транс» (до 15 февраля 2013 г. – ООО «ТЭК «Евротранс», далее – «Компания») и его дочерние компании (далее – «Группа») оказывают российским нефтяным компаниям услуги по железнодорожным перевозкам грузов, используя собственные и арендованные железнодорожные цистерны.

Компания является обществом с ограниченной ответственностью и была учреждена 25 декабря 1997 года в соответствии с российским законодательством. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Москва, Щелковское шоссе, д. 100, корпус 1. На 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. непосредственным материнским предприятием Компании была Beskortio Holdings Limited. Конечным материнским предприятием Компании является ISR Logistics Limited. Конечное материнское предприятие принадлежит трем физическим лицам, ни одно из которых не обладает конечным контролем над компанией.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 24).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов по сомнительным долгам определяются с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов бухгалтерского учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. См. Примечание 9. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

3 Основные положения учетной политики

Основа составления отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) с использованием принципа оценки по фактическим затратам за исключением первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости, а также переоценки железнодорожных цистерн после перехода на МСФО. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Валюта представления финансовой отчетности. Если не указано иначе, числовые показатели данной финансовой отчетности выражены в долларах США («тыс. долл. США»).

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу покупки. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

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

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

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Совместное предприятие. Совместные предприятия, относящиеся к совместно контролируемым компаниям, – это компании, совместно контролируемые двумя или более сторонами, а инвестиции в такие компании учитываются по методу долевого участия. Совместные предприятия представляет собой договорные соглашения, в соответствии с которым две или более стороны осуществляют экономическую деятельность, подлежащую совместному контролю.

Согласно методу долевого участия, инвестиции первоначально учитываются по стоимости приобретения, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций в период после даты приобретения. Доля Группы в прибыли или убытке после приобретения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе, а ее доля в изменениях совокупного дохода после приобретения отражается в прочем совокупном доходе с соответствующей корректировкой балансовой стоимости инвестиций. Когда доля убытков Группы, связанных с совместным предприятием, равна или превышает ее долю участия в совместном предприятии, включая любую прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа отражает последующие убытки только в том случае, если она приняла на себя обязательства или производила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее совместным предприятием исключается в размере, соответствующем доле Группы в совместном предприятии; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

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

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Затраты по сделке представляют собой дополнительные затраты, которые связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация финансовых активов. Группа относит все свои финансовые активы к одной категории «займы и дебиторская задолженность».

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

Производные финансовые инструменты, включая процентные свопы, отражаются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год. Группа не применяет учет хеджирования.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Производные финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются 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 наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства. Основные средства главным образом состоят из железнодорожных цистерн. Железнодорожные цистерны отражаются по справедливой стоимости в качестве условно рассчитанной стоимости на основе оценки независимых оценщиков на дату перехода на МСФО за вычетом последующей амортизации зданий. Прочие основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение (там, где это необходимо). На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива, либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается на счете прибылей и убытков.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Амортизация. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования. На землю амортизация не начисляется.

Основные средства	Срок полезного использования в годах
Железнодорожные цистерны	25-30
Платформы	30-32
Здания	10-30
Специализированное оборудование	5-30
Транспортные средства, офисное оборудование и прочее	2-10

Группа также приобретает бывшие в употреблении основные средства. Срок полезного использования таких активов рассчитывается исходя из оставшегося срока, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе. Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных 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 полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Обесценение внеоборотных активов. На каждую отчетную дату Группа анализирует балансовую стоимость своих внеоборотных активов, чтобы выявить возможные признаки того, что эти активы обесценились. Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв по сомнительным долгам создается при наличии суждений руководства и объективных данных, свидетельствующих о том, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок.

Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по эффективной ставке процента. Сумма резерва отражается в составе прибылей и убытков.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Налог на добавленную стоимость (НДС). Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме приобретения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния ни на сумму учетной, ни на сумму налогооблагаемой прибыли. Остатки по отложенному налогообложению оцениваются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу 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.

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

Неопределенные налоговые позиции. Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или по существу принятого в конце отчетного периода, и любого известного судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом коммерческих расходов.

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 по договору не более трех месяцев.

Классификация чистых активов Компании. Руководство рассмотрело вопрос отнесения чистых активов, причитающихся участникам Компании, к капиталу или к обязательствам согласно требованиям МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Закон № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Устав Компании закрепляют за участниками Компании право выкупа акций Компанией в отдельных ограниченных обстоятельствах, в зависимости от действий участников. Руководство пришло к выводу о том, что такие обстоятельства контролируются Компанией, поскольку участники действовали бы в таких обстоятельствах от имени Компании. Следовательно, руководство решило, что у Компании есть безусловное право избежать необходимости выкупа акций, и чистые активы Компании следует отнести к капиталу.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Операции продажи с обратной арендой. Операции продажи с обратной арендой, которые приводят к финансовой аренде, учитываются как единая сделка по привлечению заемных средств, когда удовлетворяются следующие условия:

- (i) Группа сохраняет все риски и выгоды, относящиеся к праву собственности на базовый актив, и пользуется в существенной степени такими же правами на его использование, какие у нее были до заключения соглашения;
- (ii) главная цель соглашения – достижение определенного налогового результата, а не передача права на использование актива, и
- (iii) опцион включен на условиях, по которым его исполнение практически не вызывает сомнений (например, опцион пут, исполняемый по цене, существенно превышающей предполагаемую справедливую стоимость на момент его реализации).

Платежи, получаемые в результате операций продажи с обратной арендой железнодорожных цистерн, включаются в консолидированный отчет о финансовом положении как обязательство по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, а арендные платежи по соглашениям о финансовой аренде отражаются как погашение основной суммы и процентов.

Когда операции продажи с обратной арендой приводят к финансовой аренде, любая прибыль от продажи переносится на будущие периоды и признается в составе дохода в течение срока аренды. Любой убыток от продажи сразу признается как убыток от обесценения в момент совершения продажи.

Кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»), а валютой представления отчетности Группы является национальная валюта США – доллар США («долл. США»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в долл. США, так как представление в долларах США удобно для основных пользователей консолидированной финансовой отчетности.

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в составе прибылей или убытков. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет результатов и статей отчета о финансовом положении каждой компании Группы (функциональной валютой которой является российский рубль) в валюту представления отчетности производится следующим образом:

- (i) активы и обязательства каждого отчета о финансовом положении пересчитываются по курсу на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу соответствующего периода (за исключением случаев, если средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты проведения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату проведения операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу. Компоненты капитала, существовавшие на дату перехода (1 января 2010 г.), пересчитываются по курсам на эту дату; и
- (iv) полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 1 долл. США к 30,37 руб. (31 декабря 2011 г.: 1 долл. США = 32,20 руб.). В 2012 г. средний основной обменный курс, используемый для пересчета доходов и расходов в иностранной валюте, составлял 31,07 руб. к 1 долл. США (2011 г.: 1 доллар США = 29,39 руб.).

Вознаграждения работникам. 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 здравоохранения) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Расходы, относящиеся к вознаграждению сотрудникам, учитываются в составе прибыли или убытка. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

Признание выручки. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению за продажу услуг в ходе обычной деятельности Группы. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок и после исключения оборотов по продажам внутри Группы.

Выручка признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Имеется два основных источника выручки:

(а) Выручка от транспортных услуг

Группа организует и предоставляет экспедиторские услуги, используя собственные или арендованные железнодорожные цистерны. Группа имеет договорные отношения с клиентами и устанавливает условия сделок, такие как условия продажи и порядок оплаты. Группа несет кредитный риск и контролирует поток поступлений и платежей. Существует два основных вида договоров на услуги по перевозке, в которых тариф ОАО «Российские железные дороги» учитывается по-разному:

- (i) Тариф ОАО «Российские железные дороги» относится на счет Группы. Общая сумма поступлений от покупателей без НДС включается в выручку Группы;
- (ii) Тариф ОАО «Российские железные дороги» уплачивается напрямую покупателями в адрес ОАО «Российские железные дороги». Общая сумма поступлений от покупателей без НДС и железнодорожного тарифа включается в выручку Группы.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Выручка от аренды железнодорожных цистерн

Выручка от операционной аренды железнодорожных цистерн отражается линейным методом в течение срока аренды.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному 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 консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Операции продажи с обратной арендой. В отношении операций Группы по продаже с обратной арендой необходимо применять суждение о том, как эти операции должны учитываться. В частности, это касается того, чем по существу является операция: продажей или финансированием. Группа отражает такие операции исходя из их существа.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Операции со связанными сторонами отражены в Примечании 23.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Группы, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие недавно развившегося финансового кризиса на будущие операции Группы.

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Некоторые новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы с 1 января 2012 г.:

Раскрытия - Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. Если признание актива было прекращено, но компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем влияния такого риска. См. Примечание 41.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода. Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устранившие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Его основные положения:

- 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, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и (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 через прибыль или убыток.

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)**Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)**

- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для остальных долевыми инвестициями при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может осуществляться в отношении каждого отдельного инструмента. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка в той мере, в которой они представляют собой доход на инвестиции.
- Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании 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.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 г., при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения этого стандарта, его влияние на Группу, а также сроки его принятия Группой.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты) применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Группы.

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)**Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)**

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. В настоящее время руководство проводит оценку влияния стандарта на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». В настоящее время Группа проводит оценку того, как пересмотренный стандарт повлияет на ее финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение МСФО (IAS) 28 было разработано в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместной деятельности. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным компаниям. Руководства по остальным вопросам, за исключением указанного выше, остались без изменений. В настоящее время Группа проводит оценку того, как пересмотренный стандарт повлияет на ее финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты) вносят изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление показателей в ее финансовой отчетности, однако не окажет влияния на оценку операций и остатков.

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка - в прочем совокупном доходе. В настоящее время Группа проводит оценку того, как пересмотренный стандарт повлияет на ее финансовую отчетность.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействия на раскрытие информации, но не окажет воздействия на оценку и признание финансовых инструментов.

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)**Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)**

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Группу и сроки принятия данного изменения Группой.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., вступают в силу с 1 января 2013 г.). Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая 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 компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы. МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 1 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)**Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)**

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу с 1 января 2013 года). Эти изменения, относящиеся к займам, полученным от государства по ставкам ниже рыночных, освобождают компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения МСФО при отражении в учете таких займов при переходе на МСФО. Это предоставляет компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный пересмотренный Стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости. Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать существенные суждения, используемые для определения того, является ли компания инвестиционной или нет, а также информацию о финансовой или иной поддержке неконсолидируемой дочерней компании, уже предоставленной этой компании или намеченной к предоставлению. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовую отчетность.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Изменения к ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», затрагивают вопросы о том, когда и как учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Эта интерпретация не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Цистерны	Платформы	Земля	Здания	Специализированное оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и прочее	Итого
На 1 января 2011 г.								
Первоначальная стоимость	308 076	-	-	-	-	893	321	309 290
Накопленная амортизация	(15 648)	-	-	-	-	(67)	(42)	(15 757)
Балансовая стоимость на 1 января 2011 г.	292 428	-	-	-	-	826	279	293 533
Поступления	7 561	-	-	-	-	46	251	7 858
Приобретения при объединении бизнеса	-	-	102	360	632	24	-	1 118
Выбытия	(6)	-	-	-	-	(24)	(13)	(43)
Амортизационные отчисления	(15 745)	-	-	(26)	(82)	(144)	(139)	(16 136)
Разницы от пересчета валют, нетто	(14 901)	-	(9)	(29)	(48)	(35)	(24)	(15 046)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	269 337	-	93	305	502	693	354	271 284
На 31 декабря 2011 г.								
Первоначальная стоимость	298 520	-	93	329	577	881	528	300 928
Накопленная амортизация	(29 183)	-	-	(24)	(75)	(188)	(174)	(29 644)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	269 337	-	93	305	502	693	354	271 284
Поступления	77 091	6 144	-	-	-	140	165	83 540
Выбытия	(516)	-	(93)	(305)	(502)	(111)	(51)	(1 578)
Амортизационные отчисления	(15 635)	(59)	-	-	-	(130)	(168)	(15 992)
Разницы от пересчета валют, нетто	17 568	140	-	-	-	40	20	17 768
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	347 845	6 225	-	-	-	632	320	355 022
На 31 декабря 2012 г.								
Первоначальная стоимость	392 663	6 284	-	-	-	950	662	400 559
Накопленная амортизация	(44 818)	(59)	-	-	-	(318)	(342)	(45 537)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	347 845	6 225	-	-	-	632	320	355 022

Группа частично финансирует приобретение железнодорожных цистерн и платформ, проводя операции финансовой аренды и продажи с обратной арендой с лизинговыми компаниями. На 31 декабря 2012 г. балансовая стоимость железнодорожных цистерн и платформ, приобретенных по договорам финансовой аренды и продажи с обратной арендой (Примечание 12), составляла 93 408 долл. США (31 декабря 2011 г.: 18 120 долл. США).

На 31 декабря 2012 г. железнодорожные цистерны и платформы балансовой стоимостью 244 540 долл. США (31 декабря 2011 г.: 240 967 долл. США) были переданы в залог в качестве обеспечения части кредитов и займов (Примечание 12).

7 Займы выданные

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. в состав займов выданных входят займы, выданные связанным сторонам под проценты (Примечание 23).

8 Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов входит предоплата приобретения танк-контейнеров с поставкой в 2013 г. на сумму 38 526 долл. США (31 декабря 2011 г.: 36 334 долл. США).

9 Дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	8 631	7 821
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(287)	(408)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	8 344	7 413
Предоплата поставщикам	37 470	35 048
Налог на добавленную стоимость	8 561	17 400
Прочая дебиторская задолженность	803	1 399
За вычетом резерва по сомнительным долгам	-	(203)
Итого	55 178	61 057

Балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно соответствует ее справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. наибольшая часть дебиторской задолженности по основной деятельности относится к основному заказчику, занятому в нефтяной отрасли. Руководство Компании надлежащим образом контролирует своевременное поступление платежей от заказчика, и в последние годы случаев невыполнения обязательств по оплате услуг заказчиком не было. Дебиторская задолженность данного заказчика не является просроченной. Состав других дебиторов по основной деятельности довольно однороден с точки зрения кредитного качества и кредитного риска. Дебиторская задолженность, не являющаяся ни просроченной, ни обесцененной, имеет высокое кредитное качество.

Максимальная сумма кредитного риска на конец отчетного периода соответствует балансовой стоимости вышеуказанной дебиторской задолженности (Примечание 25). Дебиторская задолженность Группы не обеспечена.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Российские рубли	54 017	59 343
Доллары США	1 161	1 714
Итого	55 178	61 057

10 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Остатки на счетах в банках в рублях	268	9 698
Остатки на счетах в банках в долларах США	6 246	6 242
Остатки на счетах в банках в евро	3	202
Денежные средства в кассе в рублях	2	3
Итого	6 519	16 145

Краткая информация о кредитном качестве остатков денежных средств и их эквивалентов представлена в Примечании 25.

11 Уставный капитал

Компания имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью и, соответственно, не имеет выпущенных акций. По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. величина уставного капитала Компании составляла 1 000 000 руб. или 33 долл. США. В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли текущего года, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Компании за 2012 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила 41 131 долл. США (2011 г.: 22 840 долл. США), а остаток нераспределенной прибыли на конец года, включая сумму чистой прибыли за текущий год в отчетности по РПБУ, составил 145 482 долл. США (2011 г.: 97 490 долл. США). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

12 Кредиты и займы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные		
Кредиты	65 142	61 290
Операции продажи с обратной арендой	3 078	2 743
Итого краткосрочные	68 220	64 033
Долгосрочные		
Кредиты	213 401	270 047
Операции продажи с обратной арендой	64 569	880
Итого долгосрочные	277 970	270 927
Итого	346 190	334 960

Краткосрочные кредиты и займы включают текущую часть долгосрочной задолженности в размере 62 366 долл. США (31 декабря 2011 г.: 59 486 долл. США).

В состав кредитов и займов входят банковские кредиты и займы связанных сторон. Информация о займах связанных сторон представлена в Примечании 23.

Балансовая стоимость кредитов и займов Группы выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Доллары США	260 614	325 819
Российские рубли	85 576	9 141
Итого	346 190	334 960

По состоянию на 31 декабря 2012 г. кредиты в долларах США на сумму 162 744 долл. США (31 декабря 2011 г.: 218 734 долл. США) были получены под плавающую процентную ставку 4%-6% плюс LIBOR с ежемесячными выплатами.

12 Кредиты и займы (продолжение)

Информация о кредитах и займах с фиксированными процентными ставками приводится в таблице ниже:

Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2012 г.	Процентная ставка	31 декабря 2011 г.
Кредиты				
Доллары США	3,5%	96 296	10%	103 462
Российские рубли	9%-11,5%	19 503	11,5%-16%	9 141
		115 799		112 603
Операции продажи с обратной арендой				
Доллары США	18,2%-24%	1 574	18,2%-25,2%	3 623
Российские рубли	15,7%-18,7%	66 073	-	-
		67 647		3 623
Итого		183 446		116 226

По состоянию на 31 декабря 2012 г. в общую сумму кредитов и займов входили обеспеченные обязательства (кредиты, аренда, продажа с обратной арендой) в сумме 250 078 долл. США (31 декабря 2011 г.: 231 502 долл. США). Обеспечением по банковским кредитам являются железнодорожные цистерны (Примечание 6).

В таблице ниже приводится информация о минимальных обязательствах по договорам финансовой аренды и продажи с обратной арендой:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Минимальные арендные платежи	137 077	4 167
Срок погашения до 1 года	14 033	3 071
Срок погашения от 1 до 5 лет	55 956	1 096
Срок погашения свыше 5 лет	67 088	-
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	69 430	544
Срок погашения до 1 года	10 955	328
Срок погашения от 1 до 5 лет	37 149	216
Срок погашения свыше 5 лет	21 326	-
пл минимальных арендных платежей	67 647	3 623
Срок погашения до 1 года	3 078	2 743
Срок погашения от 1 до 5 лет	18 807	880
Срок погашения свыше 5 лет	45 762	-

Справедливая стоимость кредитов и займов на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Все долгосрочные кредиты и займы подлежат погашению в период от 1 до 5 лет.

13 Производные финансовые инструменты

В 2010 г. Группа заключила с банком договор о производном финансовом инструменте (процентный своп). Изначально инструмент был признан по справедливой стоимости с отражением расходов в сумме 6 343 долл. США в составе прибылей и убытков, а в последующем переоценивался по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыли и убытки. В 2012 г. убыток по производным финансовым инструментам составил 148 долл. США (2011 г.: 431 долл. США).

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочная часть	-	287
Текущая часть	287	1 691
Итого	287	1 978

14 Инвестиции в совместное предприятие

Название компании	Вид деятельности	% прав голоса	Доля участия, %	Страна регистрации
ООО «Евротранс Групп»	Аренда подвижного состава	50%	50%	Россия

На 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Группе принадлежало 50% в совместном предприятии ООО «Евротранс Групп». Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря 2012 г. составляла 102 долл. США (31 декабря 2011 г.: 114 долл. США).

Ниже приводится краткая финансовая информация по ООО «Евротранс Групп»:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Активы	358	1 288
Обязательства	(155)	(1 060)
	2012 г.	2011 г.
Доходы	2 156	23 248
Расходы	(2 194)	(23 093)

15 Объединения бизнеса

В августе 2011 г. Группа приобрела 100% ООО «Петросиб-Сервис» за денежное вознаграждение в сумме 1 113 долл. США. За период с даты приобретения по 31 декабря 2011 г. доля приобретенной дочерней компании в выручке Группы составила 625 долл. США, а доля в чистой прибыли – 176 долл. США. Если бы приобретение имело место 1 января 2011 г., то выручка и прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., значительно не изменились бы. Общая сумма приобретенных чистых активов составила 1 802 долл. США. Балансовая стоимость приобретенных чистых активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости на дату приобретения. В феврале 2012 г. Группа продала свою долю участия в ООО «Петросиб-Сервис» связанной стороне за 1 317 долл. США. На дату продажи балансовая стоимость чистых активов дочерней компании составляла 1 910 долл. США. Дебиторская задолженность по продаже дочерней компании классифицируется как долгосрочная и включена в состав прочих внеоборотных активов (Примечание 8).

16 Кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	3 417	3 730
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	3 417	3 730
Авансы полученные	26 360	31 200
Задолженность по заработной плате	947	788
Налог на добавленную стоимость	-	444
Прочие налоги к уплате	834	1 023
Прочая кредиторская задолженность	-	26
Итого	31 558	37 211

Балансовая стоимость кредиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Российские рубли	29 959	36 989
Доллары США	1 524	83
Евро	75	139
Итого	31 558	37 211

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно соответствует ее справедливой стоимости.

17 Выручка

	2012 г.	2011 г.
Железнодорожные перевозки грузов	625 393	588 913
Аренда железнодорожных цистерн	60 852	59 760
Прочая выручка	32	625
Итого	686 277	649 298

18 Себестоимость продаж

	2012 г.	2011 г.
Железнодорожный тариф	356 236	313 006
Операционная аренда железнодорожных цистерн	101 727	85 673
Транспортные расходы	61 777	71 166
Ремонт и обслуживание	56 328	52 923
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16 102	16 152
Расходы по охране	4 975	4 783
Прочие расходы	1 286	1 139
Итого	598 431	544 842

19 Общие и административные расходы

	2012 г.	2011 г.
Расходы на оплату труда	9 487	8 492
Налоги, кроме налога на прибыль	3 004	3 271
Расходы на аренду	1 651	1 668
Прочие расходы	1 969	1 508
Итого	16 111	14 939

20 Прочие операционные доходы, нетто

	2012 г.	2011 г.
Штрафы и пени от заказчиков	6 215	3 477
Штрафы от налоговых органов за несвоевременное возмещение НДС	-	3 153
Убыток от выбытия дочерней компании	(581)	-
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	2 313	(535)
Итого	7 947	6 095

21 Финансовые доходы и расходы, нетто

	2012 г.	2011 г.
Процентные доходы	8 037	11 030
Прибыль от досрочного погашения, нетто	4 539	-
Процентные расходы	(22 553)	(24 272)
Прочие финансовые расходы	(485)	(511)
Итого	(10 462)	(13 753)

В 2012 г. Группа существенно изменила условия (ставки и сроки) займов, выданных и полученных от связанной стороны. Прибыль от досрочного погашения представляет собой чистый результат от прекращения признания изначального финансового актива/обязательства и признания нового финансового актива/обязательства (Примечание 23).

22 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2012 г.	2011 г.
Текущий налог на прибыль	15 566	12 845
Отложенный налог	850	2 266
Расход по налогу на прибыль	16 416	15 111

Ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Группы за 2012 и 2011 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	77 806	71 818
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке 20%:	15 561	14 364
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	855	747
Расход по налогу на прибыль	16 416	15 111

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, который рассчитан по ставке 20%.

	31 декабря 2012 г.	Разница от пересчета валют	Признано в составе прибылей или убытков	1 января 2012 г.
Дебиторская задолженность	3 339	111	2 242	986
Кредиторская задолженность	1 743	94	137	1 512
Займы выданные	1 073	24	1 049	-
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц	6 155	229	3 428	2 498
Основные средства	(32 248)	(1 840)	393	(30 801)
Кредиты и займы	(5 395)	(138)	(4 779)	(478)
Кредиторская задолженность	(1 837)	(104)	23	(1 756)
Инвестиции в совместное предприятие	(20)	(1)	4	(23)
Прочее		(7)	81	(74)
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц	(39 500)	(2 090)	(4 278)	(33 132)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(33 345)	(1 861)	(850)	(30 634)

	31 декабря 2011 г.	Разница от пересчета валют	Признано в составе прибылей или убытков	31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность	986	(48)	(230)	1 264
Кредиторская задолженность	1 512	(113)	777	848
Прочее	-	16	(417)	401
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц	2 498	(145)	130	2 513
Основные средства	(30 801)	1 731	160	(32 692)
Кредиты и займы	(478)	45	(523)	-
Кредиторская задолженность	(1 756)	184	(1 940)	-
Инвестиции в совместное предприятие	(23)	1	(12)	(12)
Прочее	(74)	7	(81)	-
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц	(33 132)	1 968	(2 396)	(32 704)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(30 634)	1 823	(2 266)	(30 191)

23 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за ней общий контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Информация о непосредственном материнском предприятии Компании раскрыта в Примечании 1. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., подробно описан далее.

(i) Расчеты и операции с компаниями под общим контролем (включая расчеты по основному долгу и процентам)

Займы, выданные компаниям под общим контролем:

	2012 г.	2011 г.
1 января	59 558	54 276
(Прибыль)/ убыток по курсовым разницам	(119)	12
Убыток в связи с досрочным погашением (Примечание 21)	(5 244)	-
Начисленный процентный доход	1 828	5 270
31 декабря	56 023	59 558

Займы, полученные от компаний под общим контролем:

	2012 г.	2011 г.
1 января	103 458	95 347
(Прибыль)/ убыток по курсовым разницам	(317)	3
Прибыль от досрочного погашения	(9 783)	-
Проценты начисленные	2 939	8 108
31 декабря	96 297	103 458

На 31 декабря 2012 г. займы полученные были предоставлены под фиксированную процентную ставку 3.5% (31 декабря 2011 г.: 10%).

(ii) Операции с совместным предприятием

	2012 г.	2011 г.
Расходы по операционной аренде железнодорожных цистерн	1 245	12 173
Итого	1 245	12 173

(iii) Расчеты и операции с прочими связанными сторонами (включая расчеты по основному долгу и процентам)

В состав прочих связанных сторон входят компании - связанные стороны владельцев Группы.

Остатки на конец года:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Прочие внеоборотные активы	1 317	-
Прочая дебиторская задолженность	1 198	13
Итого	2 515	13

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы полученные	95	73
Прочая кредиторская задолженность	43	424
Итого	138	497

23 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**(iii) Расчеты и операции с прочими связанными сторонами (включая расчеты по основному долгу и процентам) (продолжение)****Операции с прочими связанными сторонами:**

	2012 г.	2011 г.
Реализация товаров и услуг	360	348
Приобретение услуг	1 532	220
Итого	1 892	568

Займы, выданные прочим связанным сторонам:

	2012 г.	2011 г.
1 января	95 111	72 492
Займы выданные	2 470	16 321
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	250	538
Процентный доход	6 209	5 760
31 декабря	104 040	95 111

Займы, полученные от прочих связанных сторон:

	2012 г.	2011 г.
1 января	4	4
31 декабря	4	4

Анализ займов, выданных связанным сторонам:

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2012 г.	Процентная ставка	31 декабря 2011 г.
Займы, выданные компаниям под общим контролем со сроком погашения в августе 2015 г.	Доллары США	4,5%	56 023	13%	59 558
Займы, выданные прочим связанным сторонам:					
- со сроком погашения в декабре 2013 г.	Доллары США	2%	2 511		-
- со сроком погашения в августе 2015 г.	Российские рубли	4%	4 909	4%	4 468
- со сроком погашения в апреле 2016 г.	Доллары США	7%	96 620	7%	90 643
Итого			160 063		154 669

(iv) Вознаграждение основному руководящему персоналу

Вознаграждение основному руководящему персоналу включает вознаграждение, выплаченное Президенту и двум основным членам руководства Компании. Вознаграждение состоит из годового оклада и премии по результатам хозяйственной деятельности.

Общая сумма вознаграждения основному руководящему персоналу, включенная в состав общих и административных расходов в 2012 г., составила 1 881 долл. США (2011 г.: 1 353 долл. США).

24 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Судебные разбирательства. В течение 2012 и 2011 гг. Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. 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 Группы, и которые не были бы начислены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

24 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Условные налоговые обязательства. 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 Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию с поправками и дополнениями вступило в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования более технически сложные и в определенной степени больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность внесения налоговыми органами корректировок трансфертного ценообразования и доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам со связанными сторонами и определенным видам сделок с независимыми сторонами), если цена сделки не соответствует рыночному принципу.

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 Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Влияние подобного 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.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Группе. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Группы могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

24 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Помимо указанных выше вопросов трансфертного ценообразования руководство полагает, что Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме 3 121 долл. США (2011 г.: 3 039 долл. США). Данные риски в основном связаны с уменьшением налогооблагаемой прибыли на сумму расходов по налогу на прибыль и возмещением НДС. Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

Соблюдение условий кредитных договоров. Группа должна соблюдать определенные ограничительные условия, связанные с заемными средствами. Условия ограничивают цели использования займов, продажу активов, принятие дополнительных обязательств, предоставление займов или гарантий, обязательства по будущим процедурам реорганизации или банкротства заемщиков, а также требуют, чтобы заемщики поддерживали текущую стоимость и соответствующее состояние заложенных активов.

Кроме того, эти договоры содержат условия в отношении соблюдения ограничений по некоторым финансовым коэффициентам и статьям по выполнению обязательств заемщиком, включая коэффициент соотношения суммы займа к стоимости заложенных активов, минимальную сумму капитала, соотношение чистого долга к EBITDA и коэффициент покрытия долга. Невыполнение данных ограничительных условий может иметь отрицательные последствия для Группы, включая объявление дефолта. Руководство полагает, что на отчетные даты Группа соблюдала ограничительные условия кредитных договоров.

25 Управление финансовыми рисками

Функцию по управлению финансовыми, операционными и юридическими рисками выполняет финансовый отдел Компании. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск и риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Подразделения, ответственные за управление операционным и юридическим рисками, должны обеспечивать надлежащее применение внутренних политик и процедур в целях минимизации операционных и юридических рисков.

(a) Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам и б) процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

(i) **Валютный риск.** У Группы имеются активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, в связи с чем Группа подвержена валютному риску. Активы и обязательства в иностранной валюте приводят к возникновению валютных рисков.

Формально Группа не имеет официальных процедур для снижения валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Однако руководство осуществляет мониторинг чистой денежной позиции по финансовым активам и обязательствам Группы, выраженным в иностранной валюте, на регулярной основе.

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(а) Рыночный риск (продолжение)**

В приведенный ниже анализ включены только денежные активы и обязательства и не включен валютный риск, связанный с производным финансовым инструментом, в силу его незначительности. Группа считает, что инвестиции в долевые инструменты и неденежные активы не могут привести к возникновению существенного валютного риска.

	Денеж- ные средс- тва	Займы выдан- ные	Дебиторская задолжен- ность	Итого финан- совые активы	Кредиты и займы	Кредитор- ская задолжен- ность	Итого финансо- вые обяза- тельства	Чистый финан- совый актив/ обязате- льство
31 декабря 2012 г.								
Российские рубли	270	4 909	8 344	13 523	85 576	2 606	88 182	(74 659)
Доллары США	6 246	155 154	-	161 400	260 614	736	261 350	(99 950)
Евро	3	-	-	3	-	75	75	(72)
Итого -								
31 декабря 2012 г.	6 519	160 063	8 344	174 926	346 190	3 417	349 607	(174 681)
31 декабря 2011 г.								
Российские рубли	9 701	4 468	7 413	21 582	9 141	3 595	12 736	8 846
Доллары США	6 242	150 201	-	156 443	325 819	62	325 881	(169 438)
Евро	202	-	-	202	-	73	73	129
Итого -								
31 декабря 2011 г.	16 145	154 669	7 413	178 227	334 960	3 730	338 690	(160 463)

По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы российский рубль снизился/вырос на 10% относительно доллара США (31 декабря 2011 г.: 10%), притом что все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы на 8 309 долл. США (31 декабря 2011 г.: 13 555) меньше/больше в основном в результате убытка/прибыли от курсовой разницы при пересчете кредитов и займов, полученных и выданных связанным сторонам, выраженных в долларах США.

(ii) *Риск изменения процентной ставки.* Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. У Группы отсутствует официальная политика и процедуры по управлению риском влияния изменений процентных ставок. Далее приводится анализ риска изменения процентной ставки.

В таблице ниже представлена структура риска изменения процентной ставки Группы:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	160 063	154 669
Финансовые обязательства	(183 446)	(116 226)
Итого	(23 383)	38 443
Инструменты с плавающей ставкой		
Финансовые обязательства	(162 744)	(218 734)
Итого	(162 744)	(218 734)

Если бы по состоянию на 31 декабря 2012 г. процентные ставки по займам с плавающей процентной ставкой были на 100 базисных пунктов (31 декабря 2011 г.: 100 базисных пунктов) выше/ниже, притом что все остальные переменные оставались бы без изменения, прибыль после налогообложения за год была бы на 1 303 долл. США (31 декабря 2011 г.: 1 748 долл. США) меньше/больше в результате увеличения/снижения суммы процентов к уплате по займам с плавающей процентной ставкой, а другие компоненты капитала остались бы без изменения.

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(б) Кредитный риск**

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате того, что Группа реализует услуги на условиях кредита, а другие операции с контрагентами приводят к возникновению финансовых активов, которые преимущественно представлены денежными средствами и банковскими депозитами, выданными займами, а также дебиторской задолженностью по основной деятельности. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

Максимальная сумма кредитного риска Группы по классам активов ограничена балансовой стоимостью финансовых активов в отчете о финансовом положении следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства	6 519	16 145
Дебиторская задолженность	8 344	7 413
Займы выданные	160 063	154 669
Итого	174 926	178 227

Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Денежные средства. Денежные средства размещены в крупных транснациональных и российских банках с независимым кредитным рейтингом. Согласно оценкам, банки обеспечивают ограничения по кредитному риску на приемлемом уровне. Все остатки на банковских счетах не просрочены и не обесценены (Примечание 10).

Анализ по кредитному качеству остатков на банковских счетах приводится ниже (на основе рейтингов Standard and Poor's, Fitch и Рус-Рейтинга):

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Рейтинг</i>		
Низкий кредитный риск (A-AAA)	-	-
Средний кредитный риск (B-BBB)	6 517	16 114
Без рейтинга	2	31
Итого	6 519	16 145

Дебиторская задолженность. Группа оценивает кредитное качество заказчиков с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов. Анализ кредитного качества каждого нового покупателя проводится до того, как Группа предоставит ему условия поставки товаров и платежей. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Большинство заказчиков Группы являются крупными нефтяными компаниями. Группа не осуществляет классификацию своих покупателей по группам для целей управления кредитным риском. Несмотря на то что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенного риска потерь нет (Примечание 9).

При анализе по кредитному качеству дебиторской задолженности третьих сторон руководство учитывает наличие внешних кредитных рейтингов у заказчиков, продолжительность взаимоотношений и выполнение условий договоров. Основной целью управления кредитным риском является поддержание долгосрочных отношений с заказчиками, мониторинг их финансового положения, что, по мнению руководства, минимизирует риск возможных потерь.

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Займы выданные. Все займы выданные предоставлены связанным сторонам (Примечание 23) У Группы нет обеспечения, выданного под займы, предоставленные связанным сторонам. Ни один из выданных займов не является просроченным или обесцененным. Руководство не ожидает возникновения каких-либо убытков в связи с неисполнением своих обязательств этими компаниями.

Концентрация кредитного риска. У Группы отсутствует значительная концентрация кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочими денежными активами, за исключением займов выданных, которые предоставлены связанным сторонам.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Руководство оценивает текущую ликвидность на основании ожидаемых потоков денежных средств и ожидаемых поступлений выручки. Риск ликвидности определяется путем прогнозирования будущих потоков денежных средств на момент подписания новых кредитных договоров и в рамках процедур составления бюджетов.

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения согласно контрактам. Суммы, указанные в таблице с расшифровкой по срокам погашения, представляют собой договорные недисконтированные потоки денежных средств, включая полные суммы обязательств по продаже с обратной арендой и кредитных обязательств. Данные, приводимые в таблице ниже, основаны на недисконтированных потоках денежных средств по финансовым обязательствам, исходя из самой ранней даты, на которую Группа обязана их погасить. В таблицу ниже включены потоки денежных средств по основному долгу и процентам.

На 31 декабря 2012 г.	До востребования и в срок менее	От	От	Свыше
	1 года	1 до 2 лет	2 до 5 лет	5 лет
Кредиты и займы	90 014	79 811	217 262	62 807
Кредиторская задолженность	3 417	-	-	-
Итого	93 431	79 811	217 262	62 807

На 31 декабря 2011 г.	До востребования и в срок менее	От	От	Свыше
	1 года	1 до 2 лет	2 до 5 лет	5 лет
Кредиты и займы	78 044	67 606	251 348	-
Кредиторская задолженность	3 730	-	-	-
Итого	81 774	67 606	251 348	-

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

26 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Управление капиталом Группы включает соблюдение внешних требований к минимальному уровню капитала, связанных с кредитами и займами Группы. Общая сумма капитала определена как «Итого капитал» в консолидированном отчете о финансовом положении.

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть неактуальными 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.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночных котировок, 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. Балансовая стоимость финансовых обязательств приблизительно соответствует их справедливой стоимости.