

Пояснительная записка по вопросу: «Рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ТрансКонтейнер», подготовленной в соответствии с РСБУ, за 2014 год».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2014 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Отражение выручки по услугам соисполнителей.

В течение 2014 года проводилась работа по повышению доли услуг, продаваемых в качестве собственных доходных услуг Общества, в том числе с применением сквозных и комплексных ставок, и одновременным снижением объемов перевыставляемых услуг, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТрансКонтейнер» за 2014 год в бухгалтерском балансе суммы дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в части перевыставляемых услуг (ОАО «РЖД» и других соисполнителей) отражаются в составе дебиторской и кредиторской задолженности по покупателям и заказчикам в части собственных услуг Общества. В связи с этим Общество произвело корректировку сопоставимых данных (входящих остатков) в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года между строками по расчетам с покупателями и заказчиками и прочими расчетами. При этом актив баланса не поменялся.

млн руб.

**Изменение сопоставимых данных в бухгалтерском балансе по состоянию на
31 декабря 2014 года**

Код строки	Наименование строки	Графа	До изменения	Изменение	После изменения
	в том числе:				
12321	покупатели и заказчики	на 31 декабря 2012 г.	768	486	1 254
12329	прочие дебиторы	на 31 декабря 2012 г.	863	(486)	377
1525	авансы полученные	на 31 декабря 2012 г.	2 342	1 026	3 368
1529	прочие кредиторы	на 31 декабря 2012 г.	1 183	(1 026)	157
	в том числе:				
12321	покупатели и заказчики	на 31 декабря 2013 г.	992	245	1 237
12329	прочие дебиторы	на 31 декабря 2013 г.	833	(245)	588
1525	авансы полученные	на 31 декабря 2013 г.	2 085	760	2 845
1529	прочие кредиторы	на 31 декабря 2013 г.	898	(760)	138

Оценив влияние корректировок от взаимозачета дебиторской и кредиторской задолженности по собственным услугам Общества и перевыставляемым услугам в рамках одного договора по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2014 год и признав не существенность данного влияния для оценки пользователями финансового положения Общества на показатели отчетности по состоянию на 31.12.2013 и 31.12.2012 года, Общество приняло решение не вносить корректировки в сопоставимые периоды.

млн руб.

	2014 год	2013 год	Изменение млн руб.	Изменение, %
Выручка, всего	36 413	33 173	3 240	9,8
в том числе стоимость услуг соисполнителей проданных в составе сквозных и комплексных ставок	15 923	11 521	4 402	38
в том числе доходов без стоимости услуг соисполнителей в составе сквозной и комплексной ставок (Очищенная выручка)	20 490	21 652	(1 162)	(5,4)

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность.

В соответствии с рекомендациями PWC по результатам аудита за 2013 год, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год Общество стало раскрывать информацию о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма просроченной дебиторской задолженности составила 37 млн руб., кредиторской задолженности – 23 млн руб. Общество не раскрывает данную информацию по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года в отчетности за 2014 год, поскольку считает пропуск данного раскрытия несущественным для оценки пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 340 млн руб., что на 79 млн руб. или на 30% больше, чем по состоянию на 31 декабря 2013 года. Основной причиной роста сомнительной задолженности стала в том числе, переоценка задолженности FELB в размере 3,1 млн долларов США на возросшему курсу рубля к доллару США, что составляет 75 млн руб. или 95% от общего увеличения. При этом стоит отметить, что списано сомнительной дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва на 32 млн руб., а задолженность, числящаяся в резерве, которая была погашена в течение 2014 года составляет 8 млн руб.

млн руб.

Вид сомнительной дебиторской задолженности	Сумма на 31.12.2014	Сумма на 31.12.2013	Изменение, в млн руб. 2014 к 2013	Изменение, %
Расчеты с покупателями и заказчиками	238	161	77	47,83
Авансы выданные	90	91	(1)	(1,10)
Прочая задолженность	12	9	3	33,33
Итого	340	261	79	30,27

Финансовый результат по операциям прошлых отчетных периодов.

В соответствии с рекомендациями PWC по результатам аудита за 2013 год, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде показываются в составе прочих доходов и расходов с учетом источника возникновения (в 2013 году с учетом периода и источника возникновения). При пересчете данных за 2013 год эффект от элиминирования прибылей и убытков прошлых лет за 2013 год без учета периода возникновения составил 59 млн руб. В связи с тем, что сумма корректировки не существенная, в сопоставимые периоды изменения не вносились.

млн руб.

	2014	2013 год в сданной отчетности	2013 после элиминирования	Эффект от элиминирования
Прибыль прошлых лет	46	104	45	(59)
Убыток прошлых лет	29	65	6	(59)

Отчетные сегменты с 1 января 2015 года.

Начиная с 2015 года в качестве отчетных сегментов Общество выделяет операционные сегменты – виды деятельности, осуществляемые в соответствии с приказом ОАО «ТрансКонтейнер» от 31 января 2014 года № 14 «О видах деятельности для ведения раздельного управленческого и бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов ОАО «ТрансКонтейнер». Общество переходит на ведение раздельного управленческого и бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов по следующим видам деятельности:

- 1) оперирование железнодорожным подвижным составом и парком контейнеров;
- 2) экспедирование и логистика;
- 3) терминальное обслуживание;
- 4) автомобильные перевозки;
- 5) прочие.

Соответствующие изменения внесены в Учетную политику Общества, изменения вносятся и в учетную систему.

Финансовые активы Общества (актив баланса).

Внеоборотные активы.

Доля внеоборотных активов в общей сумме активов на конец 2014 года выросла по сравнению с началом года с 82% до 84% в основном из-за увеличения доли основных средств на 2%. Увеличение балансовой стоимости объектов основных средств за 2014 год связано с приобретением парка вагонов и контейнеров на общую сумму 4 142 млн руб.; структура поставщиков осталась неизменной, крупнейшие закупки были сделаны у ЗАО Торгового дома ТМХ (861 млн руб.), Спецкомпани (857 млн руб.), СпецТрансСервис (672 млн руб.), Рославльского ВРЗ (344 млн руб.), Технорос (271 млн руб.), КонСервис (231 млн руб.) и прочих поставщиков.

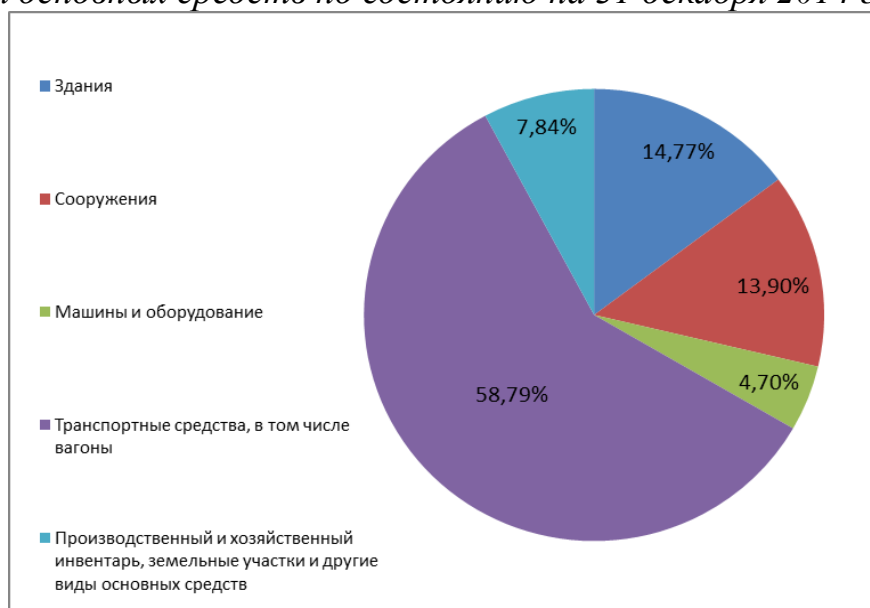
Основные средства.

Основное увеличение по основным средствам произошло по группе «Машины и оборудование» (в том числе за счет увеличения стоимости кранов и вычислительной техники).

В целом изменение по группам основных средств составило:

Наименование групп объектов основных средств	млн руб.			
	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2014	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2013	Изменение, в млн руб. 2014 к 2013	Изменение, %
Здания	5 124	5 060	64	1,26
Сооружения и передаточные устройства	4 820	4 705	115	2,44
Машины и оборудование	1 630	1 348	282	20,92
Транспортные средства	20 391	19 003	1 388	7,30
в т.ч. грузовые вагоны	20 276	18 828	1 448	7,69
Производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки и прочие виды ОС	2 717	2 447	270	11,03
в т.ч. контейнеры	2 591	2 312	279	12,07
Итого	34 682	32 563	2 119	6,51

Балансовая (остаточная) стоимость основных средств, в % от общей стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 года.



Переоценка первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств.

В 2014 году на основе проведенного оценщиком анализа текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств Обществом принято решение не производить переоценку основных средств. Последний раз Общество производило переоценку в 2012 году по группам основных средств Здания и Сооружения.

Незавершенное строительство.

Балансовая стоимость незавершенных вложений в основные средства уменьшилась на 58% по сравнению с началом отчетного периода или на 467 млн руб. и составила 340 млн руб., в основном из-за того, что в течение 2014 года были введены в эксплуатацию контейнеры, закупленные в Китае в 2013 году. В 2014 году эти контейнеры были поставлены на территорию РФ, по ним проведены таможенные процедуры и завершено формирование их первоначальной стоимости в сумме 360 млн руб. (поставщик Yang Zhou Runyang Logistic Equipment Co, Ltd).

По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершенные вложения в основные средства включают в себя в том числе суммы капитальных затрат по строительству объектов основных средств, а также суммы по модернизации и реконструкции основных средств в Екатеринбурге и Иркутске на сумму 137 млн руб. и 88 млн руб. соответственно.

Балансовая стоимость незавершенных вложений по филиалам:

млн. руб.

Наименование филиала	Сумма на 01.01.2014	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2014
ЦКП	391	3 361	3 721	31
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Октябрьской железной дороге	3	6	6	3
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Московской железной дороге	57	66	118	5
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Горьковской железной дороге	13	68	49	32
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Юго-Восточной железной дороге	-	5	5	-
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Северно-Кавказской железной дороге	-	75	75	-
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Куйбышевской железной дороге	1	13	13	1
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Приволжской железной дороге	17	4	5	16
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Свердловской железной дороге	141	380	384	137
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Южно-Уральской железной дороге	-	3	3	-
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Западно-Сибирской железной дороге	2	29	28	3
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Красноярской железной дороге	37	162	189	10
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Восточно-Сибирской железной дороге	55	153	115	93
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Забайкальской железной дороге	35	16	42	9
Филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Дальневосточной железной дороге	55	9	64	-
Итого	807	4 350	4 817	340

Объекты основных средств на консервации.

По состоянию на 31 декабря 2014 года уменьшилась на 133 млн руб. стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации.

млн руб.

Группа ОС	По состоянию на 31 декабря 2014 года			По состоянию на 31 декабря 2013 года		
	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
Здания	365	32	333	388	36	352
Сооружения	85	40	45	74	26	48
Машины и оборудование	280	94	186	397	200	197
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	1	-	1	1	-
Транспортные средства	7	5	2	11	8	3
Итого	738	172	566	871	271	600

Финансовые вложения (инвестиции).

В результате проведенной проверки на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2014 года, на основании увеличения текущей стоимости чистых активов дочерней компании Logistic Investment S.a.r.l., в том числе в связи с изменением валютного курса, начисленный в 2013 году резерв в размере 291 млн под обесценение финансовых вложений был полностью восстановлен и отнесен на финансовый результат Общества в составе прочих доходов за 2014 год.

Остальные статьи внеоборотных актив в общей сумме активов не изменились более чем на 1%.

Текущие (оборотные) активы.

Доля оборотных активов сократилась по сравнению с началом 2014 года с 18% до 16% в основном за счет уменьшения доли прочей дебиторской задолженности.

Долгосрочная задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет 400 млн руб. (на 31 декабря 2013 года – 298 млн руб., на 31 декабря 2012 года – 504 млн руб.) и полностью состоит из задолженности по договору о переводе долга, заключенного в июле 2012 года между Обществом, ОАО «РЖД Логистика» и FELB. Дополнительным соглашением №1 от 11.07.2014г к указанному договору утвержден новый график погашения задолженности, в связи с чем долгосрочная часть задолженности возросла на 31.12.2014г по сравнению с 31.12.2013г.

Денежные средства включая краткосрочные финансовые вложения (депозиты) на конец отчетного года составили 1 656 млн руб., что ниже показателя на конец 2013 года на 167 млн руб.

Финансовые источники Общества (пассив баланса).

Капитал.

Доля капитала и резервов в общей доле пассивов Общества составляет 76%, что на 5% выше показателя на начало периода.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 17 499 млн руб. Доля нераспределенной прибыли в составе капитала составляет 51,74%, что выше прошлогоднего показателя на 4,36%.

Чистая прибыль за 2014 год составила 3 944 млн руб., что на 13% меньше уровня прошлого года.

Долгосрочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2014 года долгосрочные обязательства составили 5 млрд руб. В течение 2014 года произошло уменьшение доли долгосрочных обязательств в общей сумме пассивов баланса. Данное уменьшение объясняется переклассификацией четвертого транша облигаций серии 02 в размере 750 млн руб. из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочные обязательства.

Доля краткосрочных обязательств в общей сумме финансовых источников Общества снизилась с 15% до 12% за счет того, что в 2014 году были выплачены второй и третий транши по облигациям серии 02 на общую сумму 1 500 млн руб.

Кредиторская задолженность в отчетном периоде сократилась на 368 млн руб. или на 9,22%, в основном за счет сокращения кредиторской задолженности по перевыставляемым услугам ОАО «РЖД» и других соисполнителей (с 760 тыс. руб. до 421 млн руб.).

Чистые активы.

Чистые активы общества на 31 декабря 2014 увеличились на 9,16% или на 2 839 млн руб. по сравнению с началом отчетного периода и составили 33 820 млн руб. Чистые активы Общества больше величины уставного капитала на 19 925 млн руб.