

# **Глобалтранс Инвестмент ПЛС**

## **(Globaltrans Investment PLC)**

**Сводная консолидированная промежуточная финансовая  
информация (неаудированная)  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.**

*Неофициальный перевод с английского языка*

## ОГЛАВЛЕНИЕ

### Сводная консолидированная промежуточная финансовая информация (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

	Стр.
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ .....	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ БАЛАНС .....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	5
ПРИМЕЧАНИЯ К СВОДНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	6
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	6
2. ОСНОВА ДЛЯ ПОДГОТОВКИ .....	6
3. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	6
4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ.....	8
5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ .....	9
6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	9
7. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА.....	11
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	12
9. ВЫРУЧКА.....	12
10. РАСХОДЫ ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ .....	13
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	14
12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	15
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	16
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	16
15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	16
16. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	18
17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	18
18. ДИВИДЕНДЫ.....	19
19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ, ЭМИССИОННЫЙ ДОХОД И КАЗНАЧЕЙСКИЕ АКЦИИ .....	19
20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	19
21. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	20
22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	20
23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	22
24. СЕЗОННЫЙ ФАКТОР .....	23
Отчет аудитора по результатам проверки .....	24

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 г.**

	Примечание	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
		2012 тыс. долл. США	2011 тыс. долл. США	2012 тыс. долл. США	2011 тыс. долл. США
Выручка	9	<b>967 537</b>	905 844	514 986	464 941
Себестоимость продаж	10	<b>(626 556)</b>	(645 721)	(326 405)	(328 122)
Валовая прибыль		<b>340 981</b>	260 123	188 581	136 819
Расходы на продажу и маркетинг	10	<b>(1 868)</b>	(1 542)	(1 029)	(848)
Административные расходы	10	<b>(59 349)</b>	(40 636)	(41 358)	(22 851)
Прочие прибыли/(убытки) - чистые		<b>1 372</b>	(555)	1 336	(1 434)
Прибыль от основной деятельности		<b>281 136</b>	217 390	147 530	111 686
Финансовые доходы	11	<b>4 948</b>	2 843	5 997	1 396
Финансовые расходы	11	<b>(81 028)</b>	(20 702)	(73 738)	(10 657)
Финансовые расходы - чистые		<b>(76 080)</b>	(17 859)	(67 741)	(9 261)
Доля в прибыли ассоциированных компаний		<b>213</b>	300	199	174
Прибыль до налогообложения		<b>205 269</b>	199 831	79 988	102 599
Расходы по налогу на прибыль	16	<b>(45 720)</b>	(40 544)	(15 002)	(19 005)
Прибыль за период		<b>159 549</b>	159 287	64 986	83 594
<i>Относящаяся к:</i>					
Акционерам Компании		<b>132 635</b>	134 618	52 618	73 263
Доле неконтролирующих акционеров		<b>26 914</b>	24 669	12 368	10 331
		<b>159 549</b>	159 287	64 986	83 594
Базовая и разводненная прибыль на акцию по прибыли, относимой на долю акционеров Компании за период (выражена в долл. США за акцию)	17	0,86	0,85	0,34	0,46

Примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сводной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 г.**

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
	2012 тыс. долл. США	2011 тыс. долл. США	2012 тыс. долл. США	2011 тыс. долл. США
<b>Прибыль за период</b>	<b>159 549</b>	159 287	64 986	83 594
<i>Прочий совокупный доход:</i>				
Курсовые разницы	<b>(15 618)</b>	78 686	(100 592)	14 589
Прочий совокупный доход за период, без учета налогов	<b>(15 618)</b>	78 686	(100 592)	14 589
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>143 931</b>	237 973	(35 606)	98 183
<i>Итого совокупный доход, относящийся к:</i>				
- акционерам Компании	<b>118 631</b>	204 098	(34 731)	86 399
- доле неконтролирующих акционеров	<b>25 300</b>	33 875	(875)	11 784
	<b>143 931</b>	237 973	(35 606)	98 183

Данные в приведенном выше отчете указаны без учета налогов. Указанные выше компоненты прочего совокупного дохода не являются объектом налогообложения для целей налога на прибыль.

Примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сводной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ БАЛАНС  
НА 30 ИЮНЯ 2012 Г.**

	Примечание	30 июня 2012 г. тыс. долл. США	31 декабря 2012 г. тыс. долл. США
<b>АКТИВЫ</b>			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	12	2 072 413	1 106 171
Нематериальные активы	8	177 534	150
Инвестиции в ассоциированные компании		2 002	1 845
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	31 099	75 777
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>2 283 048</b>	<b>1 183 943</b>
<i>Оборотные активы</i>			
Запасы		10 862	8 002
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	293 925	150 955
Текущие активы по налогу на прибыль		13 671	4 191
Денежные средства и их эквиваленты		89 625	120 757
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>408 083</b>	<b>283 905</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>2 691 131</b>	<b>1 467 848</b>
<b>АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<i>Акционерный капитал, причитающийся акционерам Компании</i>			
Акционерный капитал	19	15 814	15 814
Эмиссионный доход	19	621 227	621 227
Казначейские акции	19	(43 173)	-
Резерв по сделкам под общим контролем		(368 476)	(368 476)
Резерв по курсовым разницам		(153 791)	(139 787)
Взнос в капитал		90 000	90 000
Нераспределенная прибыль		673 039	639 283
<b>Итого акционерный капитал, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>834 640</b>	<b>858 061</b>
Доля неконтролирующих акционеров		132 842	130 994
<b>ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>967 482</b>	<b>989 055</b>
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	15	1 212 055	208 381
Отложенные налоговые обязательства		106 846	35 247
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 318 901</b>	<b>243 628</b>
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	15	277 535	170 731
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	125 602	63 959
Текущие налоговые обязательства		1 611	475
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>404 748</b>	<b>235 165</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 723 649</b>	<b>478 793</b>
<b>ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>2 691 131</b>	<b>1 467 848</b>

Примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сводной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 г.**

	Капитал, относящийся к акционерам Компании										
	Прим	Акционерный капитал тыс. долл. США	Эмиссионный доход тыс. долл. США	Казначейские акции тыс. долл. США	Резерв по сделкам под общим контролем тыс. долл. США	Резерв по курсовым разницам тыс. долл. США	Взнос в капитал тыс. долл. США	Нераспределенная прибыль тыс. долл. США	Итого тыс. долл. США	Доля неконтролирующих акционеров тыс. долл. США	Итого тыс. долл. США
<b>Баланс на 1 января 2011 г.</b>		<b>15 814</b>	<b>621 227</b>	-	<b>(368 476)</b>	<b>(90 281)</b>	<b>90 000</b>	<b>485 575</b>	<b>753 859</b>	<b>130 106</b>	<b>883 965</b>
<i>Совокупный доход</i>											
Прибыль за период		-	-	-	-	-	-	134 618	134 618	24 669	159 287
Прочий совокупный убыток											
Курсовые разницы		-	-	-	-	69 480	-	-	69 480	9 206	78 686
Итого совокупный доход за период, закончившийся 30 июня 2011 г.		-	-	-	-	69 480	-	134 618	204 098	33 875	237 973
<i>Сделки с акционерами</i>											
Дивиденды	18	-	-	-	-	-	-	(58 510)	(58 510)	(21 321)	(79 831)
Итого сделки с акционерами		-	-	-	-	-	-	(58 510)	(58 510)	(21 321)	(79 831)
<b>Баланс на 30 июня 2011 г.</b>		<b>15 814</b>	<b>621 227</b>	-	<b>(368 476)</b>	<b>(20 801)</b>	<b>90 000</b>	<b>561 683</b>	<b>899 447</b>	<b>142 660</b>	<b>1 042 107</b>
<b>Баланс на 1 января 2012 г.</b>		<b>15 814</b>	<b>621 227</b>	-	<b>(368 476)</b>	<b>(139 787)</b>	<b>90 000</b>	<b>639 283</b>	<b>858 061</b>	<b>130 994</b>	<b>989 055</b>
<i>Совокупный доход</i>											
Прибыль за период		-	-	-	-	-	-	132 635	132 635	26 914	159 549
Прочий совокупный доход											
Курсовые разницы		-	-	-	-	(14 004)	-	-	(14 004)	(1 614)	(15 618)
Итого совокупный доход за период, закончившийся 30 июня 2012 г.		-	-	-	-	(14 004)	-	132 635	118 631	25 300	143 931
<i>Сделки с акционерами</i>											
Дивиденды	18	-	-	-	-	-	-	(98 879)	(98 879)	(23 452)	(122 331)
Выкуп собственных акций	19	-	-	(43 173)	-	-	-	-	(43 173)	-	(43 173)
Итого сделки с акционерами		-	-	(43 173)	-	-	-	(98 879)	(142 052)	(23 452)	(165 504)
<b>Баланс на 30 июня 2012 г.</b>		<b>15 814</b>	<b>621 227</b>	<b>(43 173)</b>	<b>(368 476)</b>	<b>(153 791)</b>	<b>90 000</b>	<b>673 039</b>	<b>834 640</b>	<b>132 842</b>	<b>967 482</b>

Примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сводной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 г.**

	Примечание	2012 тыс. долл. США	2011 тыс. долл. США
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		<b>205 269</b>	199 831
Поправки на:			
Амортизация основных средств	10	<b>46 316</b>	38 986
Амортизация нематериальных активов	10	<b>1 585</b>	91
Убыток/(прибыль) от продажи основных средств	10	<b>900</b>	(481)
Процентный доход	11	<b>(2 796)</b>	(2 843)
Процентный расход	11	<b>41 475</b>	20 815
Доля в прибыли ассоциированных компаний		<b>(213)</b>	(300)
Курсовые убытки/(прибыль) по финансовым операциям	11	<b>37 401</b>	(1 234)
Финансовые расходы по обязательствам по минимальному распределению дивидендов	11	-	1 121
Признанный отложенный доход		-	(155)
		<b>329 937</b>	255 831
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>			
Запасы		<b>(1 656)</b>	53
Торговая и прочая дебиторская задолженность		<b>(77 864)</b>	(516)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		<b>(22 694)</b>	6 637
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		<b>227 723</b>	262 005
Уплаченные налоги		<b>(51 403)</b>	(25 841)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		<b>176 320</b>	236 164
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение дочерних компаний – за вычетом приобретенных денежных средств	7	<b>(539 417)</b>	-
Приобретение основных средств		<b>(647 516)</b>	(50 264)
Выручка от продажи основных средств		<b>1 669</b>	4 443
Проценты полученные		<b>2 796</b>	2 843
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<b>(1 182 468)</b>	(42 978)
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступление кредитов и займов		<b>1 320 369</b>	15 585
Погашение кредитов и займов		<b>(123 748)</b>	(133 006)
Выплаты основной суммы по финансовой аренде		<b>(17 787)</b>	(41 453)
Проценты уплаченные		<b>(38 610)</b>	(21 073)
Поступления от сделок по финансовому лизингу с обратным выкупом		-	27 776
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	18	<b>(23 452)</b>	(22 338)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	18	<b>(98 879)</b>	(58 510)
Выкуп собственных акций	19	<b>(43 173)</b>	-
Чистые денежные средства, полученные/(используемые) в финансовой деятельности		<b>974 720</b>	(233 019)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		<b>(31 428)</b>	(39 833)
Курсовые прибыли/(убытки) по денежным средствам и их эквивалентам		<b>1 333</b>	(722)
Денежные средства, денежные эквиваленты и банковские овердрафты на начало периода		<b>119 720</b>	136 958
Денежные средства, денежные эквиваленты и банковские овердрафты на конец периода		<b>89 625</b>	96 403

Примечания на страницах 6-23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сводной консолидированной финансовой отчетности.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К СВОДНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

«Глобалтранс Инвестмент ПЛС» («Компания») и ее дочерние компании (вместе – «Группа») является группой, осуществляющей деятельность в сфере железнодорожных грузоперевозок в России, странах СНГ и странах Балтии.

Основным видом деятельности Группы является оказание услуг по железнодорожной перевозке грузов, преимущественно ключевых промышленных грузов, включая металлургические грузы, нефтепродукты и нефть, уголь и различные строительные материалы. Группа также занимается операционной арендой подвижного состава.

Компания является публичной компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной с местонахождением на Кипре в соответствии с положениями Закона «О компаниях», гл. 113. Адрес ее зарегистрированного офиса: 20 Омиру Стрит, Лимассол, Кипр. Основное местонахождение бизнеса Группы: Россия, Москва, Спартаковская площадь, 16/15.

Глобальные депозитарные расписки, представляющие обыкновенные акции Компании, зарегистрированы на Основном рынке Лондонской фондовой биржи.

Настоящая сводная консолидированная промежуточная финансовая информация была одобрена Советом директоров Компании 31 августа 2012 г.

Настоящая сводная консолидированная промежуточная финансовая информация была проанализирована, но ее аудит не проводился.

### **2. ОСНОВА ДЛЯ ПОДГОТОВКИ**

Настоящая промежуточная сводная консолидированная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 "Промежуточная финансовая отчетность", принятым Европейским Союзом. Настоящая сводная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским союзом, и требованиями Закона Кипра "О компаниях", Глава 113.

### **3. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

За исключением описанного ниже, применяемые положения учетной политики соответствуют тем, которые применялись для годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., и которые описаны в указанной годовой консолидированной финансовой отчетности.

#### **(а) Нематериальные активы**

##### *Неосязаемые активы (гудвилл)*

Гудвилл возникает при приобретении дочерних компаний и представляет собой превышение предоставленного встречного удовлетворения над долей Группы в чистой справедливой стоимости чистых определяемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании и справедливой стоимостью неконтрольных долей участия в приобретаемой компании.

Для целей проверки на предмет снижения стоимости, гудвилл, приобретенный в рамках сделки по объединению компаний распределяется на каждое подразделение или группы подразделений, которые должны получить выгоду от синергии объединения. Каждое подразделение или группа подразделений, на которые распределяется гудвилл, представляет самый низкий уровень в организации, на котором



осуществляется мониторинг гудвилла для внутренних управленческих целей. Мониторинг гудвилла осуществляется на уровне операционного сегмента.

Проверки на предмет снижения стоимости проводятся ежегодно или чаще, если событий или изменения обстоятельств указывают на возможность снижения стоимости. Учетная стоимость гудвилла сравнивается с возмещаемой стоимостью, которая представляет собой потребительскую стоимость или справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу, в зависимости от того, какая из них выше. Снижение стоимости признается незамедлительно как расходы и впоследствии не сторнируется.

#### *Отношения с клиентами*

Отношения с клиентами, приобретенными в рамках сделки по объединению компаний, признаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Отношения с клиентами связаны с контрактом на оказание услуг по транспортировке с Группой «Металлоинвест». Отношения с клиентами имеют конечный срок существования и учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Отношения с клиентами амортизируются в течение расчетного срока существования в пять лет.

#### (b) *Налоги*

Налоги на прибыль в промежуточных периодах начисляются с применением налоговой ставки, которая применялась бы к прогнозируемой прибыли за год в каждой налоговой юрисдикции и индивидуально к прибыли промежуточного периода до налогообложения в соответствующей юрисдикции. Корректировки, обусловленные изменениями в прогнозах налогов за предшествующий год, не учтены при расчете прогнозируемой среднегодовой налоговой ставки, но полностью учитываются в промежуточном периоде, в котором необходимость такой корректировки становится вероятной.

Налоги и отчисления, связанные с выплатой заработной платы, которые начисляются за год, признаются в промежуточных периодах с использованием эффективной ставки налога или отчислений с заработной платы.

Новые стандарты, интерпретации и изменения к опубликованным стандартам

#### *(a) Группа приняла следующие новые стандарты, дополнения и толкования с 1 января 2012 г.:*

Некоторые новые стандарты, толкования и изменения к существующим стандартам, указанные в консолидированной финансовой отчетности группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., вступили в силу для Группы с 1 января 2012 г. Они не оказали существенного влияния на данную консолидированную сводную промежуточную финансовую информацию Группы.

#### *(b) Стандарты, изменения и толкования, которые имеют значение и еще не вступили в силу и не были ранее приняты Группой*

С момента опубликования Группой ее последней годовой финансовой отчетности, были выпущены некоторые новые стандарты и толкования, обязательные для годовых отчетных периодов Группы начиная с 1 января 2013 г. и которые Группа ранее не применяла и которые подлежат подтверждению Европейским Союзом:

- **Уточнения Международных стандартов финансовой отчетности** (опубликованы в мае 2012 г. и вступили в силу в отношении годовых периодов начиная с 1 января 2013 г.). Уточнения представляют собой изменения к пяти стандартам. В МСФО 1 были внесены изменения, предусматривающие следующее: (i) уточнение о том, что компания, которая возобновляет подготовку своей финансовой отчетности по МСФО, может либо повторно применить МСФО 1 или применить все МСФО в отношении прошлых периодов, как если бы она никогда не прекращала применять их, и (ii) дополнение исключения для МСБУ 23 Затраты на привлечение кредитов и займов, в отношении прошлых периодов компаниями, которые только начинают применять их. МСБУ 1 было дополнено путем уточнения о том, что пояснительные примечания не требуются для подтверждения третьего баланса, представленного в начале предшествующего периода, когда он предоставляется, поскольку на него существенно повлияли пересмотр в отношении прошлых периодов, изменения в учетной политике или реклассификация для целей отражения в

отчетности, при этом пояснительные примечания будут требоваться, когда компания добровольно решает предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСБУ 16 было изменено путем уточнения о том, что обслуживающее оборудование, которое используется более чем в течение одного периода, классифицируется как основные средства, а не как запасы. МСБУ 32 было изменено путем уточнения о том, что некоторые налоговые последствия распределений владельцам должны учитываться в отчете о прибылях, как это всегда требовалось МСБУ 12. МСБУ 34 было изменено для приведения его требований в соответствие с МСФО 8. МСБУ 34 будет требовать раскрытия размера совокупных активов и обязательств для операционного сегмента, только если такая информация регулярно предоставляется главному лицу, отвечающему за принятие производственных решений и если имело место существенное изменение таких показателей с момента последней годовой финансовой отчетности. Группа в настоящее время оценивает влияние дополненного стандарта на ее финансовую отчетность.

- **Дополнения с правилами перехода к МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12** (выпущены 28 июня 2012 г. и вступили в силу в отношении годовых периодов начиная с 1 января 2013 г.). Дополнения уточняют правила перехода по МСФО IFRS 10 Консолидированная финансовая отчетность. Компании, принимающие МСФО 10, должны оценить контроль на первый день годового периода, в котором МСФО 10 принимается, и если вывод по консолидации по МСФО 10 отличается от МСБУ 27 и SIC 12, то непосредственно предшествующий сравнительный период (т.е. 2012 год при конце года, совпадающем с календарным годом, для компании, которая принимает МСФО 10 в 2013 г.) пересматривается, если это практически возможно. Дополнения также предусматривают дополнительные льготы при переходе по МСФО 10, МСФО 11 «Совместные договоренности», и МСФО 12 «Раскрытие долей участия в других организациях», ограничивая требование о предоставлении скорректированной сравнительной информации только в отношении непосредственно предшествующего сравнительного периода. Кроме того, дополнения снимают требование о предоставлении сравнительной информации для данных, относящихся к неконсолидированным структурированным компаниями, за периоды до начала применения МСФО 12. Группа в настоящее время оценивает влияние дополненного стандарта на ее финансовую отчетность.

#### 4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ

При подготовке промежуточной финансовой отчетности руководство должно делать прогнозы, оценки и предположения, которые влияют на применение принципов учетной политики и на отражаемые в отчетности суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

При подготовке настоящей сводной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, существенные прогнозы, сделанные руководством при применении принципов учетной политики группы, и основные источники неопределенности прогнозов были теми же, которые существовали в отношении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., за исключением указанного ниже.

##### *Налоги*

Оценки необходимы для определения размера резерва на налоги и отчисления с прибыли и фонда оплаты труда (см. Примечание 3) и на отложенный налог на нераспределенную прибыль дочерних компаний (см. Примечание 16).

##### *Определение справедливой стоимости в рамках сделок, связанных с объединением компаний*

В соответствии с методом учета по приобретению для сделок по объединению компаний Группа распределяет цену покупки приобретаемых компаний на приобретенные материальные и нематериальные активы и принятые обязательства исходя из их расчетной справедливой стоимости. Группа привлекает сторонних экспертов по оценке для оказания помощи руководству в определении справедливой стоимости некоторых приобретенных активов и принятых обязательств. Такие оценки требуют значительных прогнозов и допущений.

Справедливая стоимость оценивается на основе допущений, которые считаются обоснованными. Такие оценки основываются на прошлом опыте и информации, полученной от руководства приобретенных компаний, и по их природе им присуща неопределенность.

Основные прогнозы при оценке некоторых приобретенных активов и принятых обязательств включают в себя, помимо прочего: будущие ожидаемые денежные потоки от договоров на транспортировку, рыночные цены на вагоны, затраты на ремонт и техническое обслуживание и ставки дисконтирования.

Справедливая стоимость основных средств определялась независимыми оценщиками исходя из рыночных цен на подвижной состав аналогичного возраста.

Справедливая стоимость отношений с клиентами определялась независимыми оценщиками с использованием метода дополнительной прибыли за несколько периодов в рамках прибыльного подхода. Прогнозируемые денежные потоки оценивались в отношении существующего договора на три года и на два года после истечения срока его действия. Другими ключевыми допущениями, включенными в расчет денежных потоков, являются рост объемов перевозок и цен на них, железнодорожные тарифы, структура парка подвижного состава, затраты на ремонт и техническое обслуживание и затраты на персонал. Допущения были основаны на прогнозах по отрасли и прогнозах руководства. Денежные потоки, относимые на отношения с клиентами, были дисконтированы с использованием ставки дисконтирования в 16,91% на три года срока действия договора и ставки 20,05% на два года после истечения срока его действия.

Могут наступить неожиданные события и обстоятельства, которые могут повлиять на достоверность и действительность таких допущений, оценок и фактических результатов.

## **5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ**

### *Факторы финансового риска*

Деятельность Группы подвержена различным видам финансового риска: рыночному риску (включая валютный риск, риск денежных потоков и риск справедливой стоимости процентной ставки), кредитному риску и риску ликвидности.

Сводная промежуточная финансовая отчетность не содержит всю информацию об управлении финансовым риском и сведения, которые должны быть включены в годовую финансовую отчетность, соответственно, она должна рассматриваться в сочетании с финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

### *Риск ликвидности*

Руководство контролирует текущую ликвидность исходя из ожидаемых денежных потоков и ожидаемых поступлений доходов. В долгосрочной перспективе риск потери ликвидности определяется путем прогнозирования будущих денежных потоков на момент подписания новых кредитных договоров, договоров займа или договоров аренды и при помощи процедур бюджетного планирования.

По сравнению с концом года имело место увеличение объема кредитов и займов, которое привело к увеличению оттока денежных средств по договорам на покрытие финансовых обязательств. Информация, касающаяся сроков погашения долгосрочных кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде, приведена в Примечании 15 (Кредиты и займы).

## **6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Основным органом, принимающим решения, является Совет директоров Группы. Совет директоров рассматривает внутреннюю отчетность Группы с целью оценки показателей и распределения ресурсов. Руководство определило операционные сегменты на основе такой отчетности.

Совет директоров рассматривает деятельность с двух точек зрения: по виду деятельности и по виду используемого подвижного состава. С точки зрения вида деятельности руководство рассматривает выручку без дополнительного анализа исходных компонентов себестоимости. С точки зрения видов используемого

подвижного состава руководство оценивает показатели каждого вида подвижного состава на уровне скорректированной выручки.

Показатель скорректированной выручки представляет собой меру прибыли, анализируемой главным лицом, ответственным за принятие производственных решений, и включает в себя выручку, полученную от соответствующего вида подвижного состава, за вычетом тарифа за пользование инфраструктурой, выплаченного за грузовой пробег соответствующего подвижного состава. Вся прочая информация, предоставляемая Совету директоров, выражена в таких величинах, которые соответствуют показателям финансовой отчетности.

Активы сегмента состоят из подвижного состава. Нераспределенные активы включают все активы Группы, за исключением подвижного состава, включенного в активы сегмента.

	Полувагоны	Цистерны	Прочее	Итого
<i>Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г.</i>				
Итого выручка – услуги оператора	361 843	515 321	10 682	887 846
Итого выручка – операционная аренда	26 391	44 121	2 575	73 087
Межсегментная выручка	-	-	-	-
Выручка (от внешних клиентов) за вычетом тарифов за пользование инфраструктурой и локомотивами: груженные рейсы	388 234	559 442	13 257	960 933
Скорректированная выручка по сегментам, включенным в отчетность	(33 823)	(268 056)	(944)	(302 823)
Скорректированная выручка по сегментам, включенным в отчетность	354 411	291 386	12 313	658 110

	Полувагоны	Цистерны	Прочее	Итого
<i>Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 г.</i>				
Итого выручка – услуги оператора	315 737	540 590	11 964	868 291
Итого выручка – операционная аренда	4 938	30 211	737	35 886
Межсегментная выручка	-	-	-	-
Выручка (от внешних клиентов) за вычетом тарифов за пользование инфраструктурой и локомотивами: груженные рейсы	320 675	570 801	12 701	904 177
Скорректированная выручка по сегментам, включенным в отчетность	(2 220)	(299 122)	(929)	(302 271)
Скорректированная выручка по сегментам, включенным в отчетность	318 455	271 679	11 772	601 906

	Полувагоны	Цистерны	Прочее	Итого
<i>Приобретенные внеоборотные активы (в составе активов в сегментах, включаемых в отчетность)</i>				
Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г.	1 003 807	76 953	18 714	1 099 474
Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 г.	21 316	37 082	22	58 420
<i>Активы в сегментах, включаемых в отчетность</i>				
30 июня 2012 г.	1 531 429	467 426	44 703	2 043 558
31 декабря 2011 г.	638 429	415 416	29 290	1 083 135

Сверка совокупной скорректированной выручки с совокупной прибылью до налогообложения приведена ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. тыс. долл. США	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г. тыс. долл. США
Скорректированная выручка по сегментам, включенным в отчетность	658 110	601 906
Прочая выручка	6 604	1 667
Итого скорректированная выручка	664 714	603 573
Себестоимость (исключая тарифы за пользование инфраструктурой и локомотивами - грузовой пробег, обесценение, износ основных средств и амортизация нематериальных активов)	(276 311)	(304 912)
Расходы на продажу, маркетинг и административные расходы (исключая обесценение и износ)	(60 719)	(41 520)

Износ и амортизация	<b>(47 901)</b>	(39 077)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	<b>(19)</b>	(119)
Прочая прибыль/(убытки) - чистые	<b>1 372</b>	(555)
Прибыль от основной деятельности	<b>281 136</b>	217 390
Финансовые доходы	<b>4 948</b>	2 843
Финансовые расходы	<b>(81 028)</b>	(20 702)
Доля в прибыли ассоциированных компаний	<b>213</b>	300
Прибыль до налогообложения	<b>205 269</b>	199 831

## 7. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

15 мая 2012 г. группа завершила покупку 100% в акционерном капитале ООО «Металлоинвесттранс» («МИТ»), оператора железнодорожных грузоперевозок. Основная деятельность МИТ заключается в управлении всеми железнодорожными перевозками российской компании «Металлоинвест», ведущего мирового производителя железной руды и горячебрикетированного железа, с использованием собственного и арендованного парка железнодорожных вагонов, а также с привлечением подвижного состава сторонних операторов.

В результате приобретения Глобалтранс планирует дополнительно укрепить свое положение в качестве ведущего независимого частного оператора на рынке железнодорожных грузоперевозок в России.

В рамках сделки Глобалтранс и Металлоинвест согласовали договор на оказание услуг сроком действия в три года. В соответствии с этим договором Глобалтранс будет оказывать услуги по железнодорожным грузоперевозкам и логистические услуги Металлоинвесттрансу, и будет обрабатывать 100% его перевозимых по железной дороге грузов в первый год на согласованных ценовых условиях и не менее 60% в следующие два года на основе принципа «права первого отказа».

МИТ был приобретен через ОАО «Новая перевозочная компания», 100%-ную дочернюю компанию Компании, и приобретение было финансировано за счет собственных средств Группы и за счет кредитных линий. В июле 2012 г. был подписан договор о передаче 100%-ной доли в акционерном капитале МИТ от НПК Компании, и ожидается, что передача состоится до конца октября 2012 г.

Далее в таблице приведены основные сведения о встречном удовлетворении, которое было и будет выплачено за МИТ, а также о суммах приобретенных активов и принятых обязательств, признаваемых на дату приобретения. Предварительное совокупное денежное встречное удовлетворение за приобретение составило 566 794 000 долл. США, 540 000 000 долл. США, которое было выплачено в момент приобретения, и оставшиеся 26 794 000 долл. США представляют по оценке руководства дополнительное встречное удовлетворение, подлежащее выплате, которое будет определено на основе фактических сумм чистого долга и отклонений оборотного капитала МИТ по сравнению с нормализованными значениями. Ожидается, что такое дополнительное встречное удовлетворение будет окончательно определено и выплачено в сентябре 2012 г. Сумма совокупного встречного удовлетворения, распределенная на гудвилл, таким образом, является промежуточной и может быть скорректирована на основе окончательной цены покупки.

	<b>15 мая 2012</b>
	<b>г.</b>
	<b>тыс. долл.</b>
	<b>США</b>
Предварительная сумма денежных средств, представляющих собой сумму сделки по приобретению	<b>566 794</b>
Итого предварительная сумма денежных средств, представляющих собой сумму сделки по приобретению	<b>566 794</b>
Справедливая стоимость отраженных в балансе активов и обязательств:	
Денежные средства и их эквиваленты	<b>583</b>
Основные средства	<b>432 058</b>
Нематериальные активы	<b>63 355</b>
Запасы	<b>946</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<b>70 832</b>
Текущие активы по налогу на прибыль	<b>1 154</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>(56 908)</b>

Отложенные налоговые обязательства	<b>(75 902)</b>
Итого чистых активов	<b>436 118</b>
Предварительный гудвилл	<b>130 676</b>
	<b>566 794</b>

Гудвилл в размере 130 676 000 долл. США возникает из ряда факторов, таких как возможность получить операционную эффективность ввиду обширного опыта руководства Группы в эксплуатации железнодорожных вагонов и глубокого понимания потребностей в транспортировке металлургических и добывающих компаний.

Связанные с приобретением затраты в размере 1 611 000 долл. США были учтены в составе административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за период.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 70 832 000 долл. США и включает в себя торговую дебиторскую задолженность со справедливой стоимостью в размере 10 168 000 долл. США, прочую дебиторскую задолженность со справедливой стоимостью в размере 10 360 000 долл. США, предоплату за транспортные услуги со справедливой стоимостью в размере 35 007 000 долл. США и возмещаемый НДС со справедливой стоимостью в размере 15 297 000 долл. США. Совокупные договорные суммы причитающейся торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности составляет 10 590 000 долл. США и 10 802 000 долл. США, соответственно, из которых 422 000 долл. США и 442 000 долл. США, соответственно, как ожидается, взысканы не будут.

Выручка, включенная в консолидированный отчет о прибылях и убытках с 15 мая 2012 г. по 30 июня 2012 г., приходящаяся на долю МИТ, составляла 72 342 000 долл. США. На долю МИТ также приходится прибыль в размере 8 843 000 долл. США за тот же период.

Если бы МИТ была консолидирована с 1 января 2012 г., в консолидированном отчете о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., была бы отражена расчетная выручка в размере 1 223 029 долл. США и расчетная прибыль в размере 184 170 000 долл. США. Расчетные суммы внесенных в Группу выручки и прибыли основаны на не проверенной аудиторами информации.

Данная информация не является однозначным показателем результатов объединенной Группы, которые имели бы место, если бы приобретение фактически было осуществлено в начале отчетного периода, или будущих результатов объединенной Группы.

## 8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г.</i>	Неосязае	Отношени	Програм	Итого
	мые активы (гудвилл)	я с клиентами	мное обеспече	
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	ние тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Входящая сумма на 1 января 2011 г.</b>	-	-	<b>331</b>	<b>331</b>
Начисленная амортизация (Примечание 10)	-	-	(91)	(91)
Курсовые разницы	-	-	26	26
<b>Исходящая сумма на 30 июня 2011 г.</b>	-	-	<b>266</b>	<b>266</b>
<b>Входящая сумма на 1 января 2012 г.</b>	-	-	<b>150</b>	<b>150</b>
Приобретение дочерней компании (Примечание 7)	130 676	63 340	15	194 031
Начисленная амортизация (Примечание 10)	-	(1 498)	(87)	(1 585)
Курсовые разницы	(10 161)	(4 903)	2	(15 062)
<b>Исходящая сумма на 30 июня 2012 г.</b>	<b>120 515</b>	<b>56 939</b>	<b>80</b>	<b>177 534</b>

## 9. ВЫРУЧКА

	Шесть месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
	тыс. долл.	тыс. долл.	тыс. долл.	тыс. долл.

	США	США	США	США
Железнодорожные перевозки - услуги оператора (тариф оплачивается Группой) <sup>(1)</sup>	541 489	492 923	288 763	251 128
Железнодорожные перевозки - услуги оператора (тариф оплачивается клиентом)	346 357	375 368	172 631	194 548
Железнодорожные перевозки – экспедирование грузов	5 240	1 210	4 532	532
Операционная аренда подвижного состава	73 087	35 886	48 164	18 533
Прочее	1 364	457	896	200
<b>Итого выручка</b>	<b>967 537</b>	<b>905 844</b>	<b>514 986</b>	<b>464 941</b>

<sup>(1)</sup> Включает в себя тарифы за пользование инфраструктурой и локомотивами при груженом пробеге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. – 302 823 000 долл. США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г. – 302 271 000 долл. США), за три месяца, закончившихся 30 июня 2012 г. – 155 123 000 долл. США (три месяца, закончившихся 30 июня 2011 г. – 151 010 000 долл. США).

#### 10. РАСХОДЫ ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ

	Шесть месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Себестоимость продаж</b>				
Тарифы за пользование инфраструктурой и локомотивами: груженные рейсы	302 823	302 271	155 123	151 010
Тарифы за пользование инфраструктурой и локомотивами: порожние рейсы, прочие тарифы и услуги, предоставляемые другими транспортными организациями	158 980	151 539	84 380	79 842
Аренда подвижного состава	36 554	78 867	16 804	36 675
Расходы на вознаграждение сотрудников	9 411	9 122	4 925	4 929
Ремонт и техническое обслуживание	41 860	39 314	22 931	22 157
Износ основных средств	45 838	38 447	26 691	20 042
Амортизация нематериальных активов	1 584	91	1 540	47
Топливо и запасные части для локомотивов	16 608	14 210	7 379	6 225
Оплата труда локомотивных бригад	6 041	6 378	2 976	3 325
Убыток/(прибыль) от продажи основных средств	929	(453)	633	544
Прочие расходы	5 928	5 935	3 023	3 326
<b>Общая себестоимость продаж</b>	<b>626 556</b>	<b>645 721</b>	<b>326 405</b>	<b>328 122</b>

	Шесть месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Расходы на продажу, маркетинг и административные расходы</b>				
Износ основных средств	478	539	246	276
Амортизация нематериальных активов (Примечание 8)	1	-	1	-
Прибыль от продажи основных средств	(29)	(28)	(20)	6
Расходы на вознаграждение сотрудников	32 250	19 519	24 207	11 749
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	19	119	143	24
Аренда офиса	2 624	2 508	1 369	1 265
Вознаграждение аудиторов	970	584	518	278
Вознаграждения за юридические, консультационные и другие профессиональные услуги	4 397	2 052	3 670	975
Реклама	353	240	221	159
Расходы на связь	525	548	258	293
Информационные услуги	851	812	453	431

Налоги (кроме налога на прибыль и налога на добавленную стоимость)	11 379	10 156	6 265	5 181
Прочие расходы	7 399	5 129	5 056	3 062
<b>Итого расходы на продажу, маркетинг и административные расходы</b>	<b>61 217</b>	<b>42 178</b>	<b>42 387</b>	<b>23 699</b>

	Шесть месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	30 июня 2012 г. тыс. долл. США	30 июня 2011 г. тыс. долл. США	30 июня 2012 г. тыс. долл. США	30 июня 2011 г. тыс. долл. США
<b>Итого расходов</b>				
Износ основных средств (Примечание 12)	46 316	38 986	26 937	20 318
Амортизация нематериальных активов (Примечание 8)	1 585	91	1 541	47
Убыток/(прибыль) от продажи основных средств	900	(481)	613	550
Расходы на вознаграждение сотрудников	41 661	28 641	29 132	16 678
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	19	119	143	24
Аренда подвижного состава	36 554	78 867	16 804	36 675
Аренда офиса	2 624	2 508	1 369	1 265
Ремонт и техническое обслуживание	41 860	39 314	22 931	22 157
Топливо и запасные части для локомотивов	16 608	14 210	7 379	6 225
Оплата труда локомотивных бригад	6 041	6 378	2 976	3 325
Тарифы за пользование инфраструктурой и локомотивами:				
груженые рейсы	302 823	302 271	155 123	151 010
Тарифы за пользование инфраструктурой и локомотивами:				
порожные рейсы, прочие тарифы и услуги, предоставляемые другими транспортными организациями	158 980	151 539	84 380	79 842
Вознаграждение аудиторов	970	584	518	278
Вознаграждения за юридические, консультационные и другие профессиональные услуги	4 397	2 052	3 670	975
Реклама	353	240	221	159
Расходы на связь	525	548	258	293
Информационные услуги	851	812	453	431
Налоги (кроме налога на прибыль и налога на добавленную стоимость)	11 379	10 156	6 265	5 181
Прочие расходы	13 327	11 064	8 079	6 388
<b>Общая себестоимость продаж, маркетинговые и торговые затраты и административные расходы</b>	<b>687 773</b>	<b>687 899</b>	368 792	351 821

Сокращение расходов по статье «Арендная плата по операционной аренде – подвижной состав» за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г., по сравнению с тем же периодом предыдущего года, было вызвано существенным сокращением численности парка, арендуемого Группой по договорам операционной аренды, поскольку существенная доля арендованного парка была возвращена в течение последних месяцев 2011 г.

Увеличение по статье «Расходы на льготы персонала» за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г., было обусловлено увеличением количества сотрудников Группы после приобретения МИТ, индексацией заработной платы и премий, выплаченных за период по результатам работы Группы за первые шесть месяцев 2012 г., а также успешным завершением инвестиционной программы.

## 11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Шесть месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.



	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<i>Процентные расходы:</i>				
Банковские кредиты	(26 173)	(13 334)	(19 580)	(6 308)
Финансовая аренда	(1 305)	(2 782)	(637)	(1 052)
Неконвертируемые необеспеченные облигации	(13 712)	(4 493)	(9 686)	(2 222)
Прочие финансовые расходы	(285)	(206)	(211)	(88)
Итого процентные расходы	(41 475)	(20 815)	(30 114)	(9 670)
Чистые курсовые (убытки)/прибыль по кредитам и займам	(39 553)	1 234	(43 624)	(392)
Финансовые расходы по обязательствам по минимальному распределению дивидендов	-	(1 121)	-	(595)
Финансовые расходы	(81 028)	(20 702)	(73 738)	(10 657)
<i>Процентные доходы:</i>				
Остатки средств на банковских счетах	1 768	165	1 415	100
Краткосрочные вклады	1 028	721	520	248
Финансовая аренда – третьи лица	-	1 957	-	1 048
Итого процентные доходы	2 796	2 843	1 935	1 396
Чистый курсовой доход по операциям с денежными средствами и их эквивалентами	2 152	-	4 062	-
Финансовый доход	4 948	2 843	5 997	1 396
Чистые финансовые расходы	(76 080)	(17 859)	(67 741)	(9 261)

Значительное увеличение по статье «процентные расходы» за период, закончившийся 30 июня 2012 г., было обусловлено тем фактом, что существенные суммы банковских кредитов были привлечены Группой вместе с выпуском неконвертируемых необеспеченных рублевых облигаций для финансирования приобретения подвижного состава (Примечание 12), а также приобретения МИТ (Примечание 7).

## 12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2012 г. тыс. долл. США	30 июня 2011 г. тыс. долл. США
<b>Чистая балансовая стоимость на начало периода</b>	<b>1 106 171</b>	<b>1 112 212</b>
Приобретение	692 194	78 736
Приобретение дочерней компании (Примечание 7)	432 058	-
Выбытие	(2 569)	(3 957)
Начисленная амортизация (Примечание 10)	(46 316)	(38 986)
Курсовые разницы	(109 125)	95 178
<b>Чистая балансовая стоимость на конец периода</b>	<b>2 072 413</b>	<b>1 243 183</b>

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г., Группа получила поставку 8 392 полувагонов и 1 000 цистерн.

Приобретение подвижного состава финансировалось за счет банковских кредитов, по схеме финансовой аренды и за счет средств, вырученных от выпуска необеспеченных неконвертируемых облигаций (Примечание 15).

Тенденция укрепления валютного курса российского рубля по отношению к доллару США за первые три месяца 2012 г., которая сменилась во втором квартале 2012 г., привела к значительным отрицательным курсовым разницам по основным средствам, признаваемым в составе прочей совокупной прибыли. За период, закончившийся 30 июня 2011 г., российский рубль укрепился, что привело к положительным курсовым разницам.

**13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	По состоянию на	
	30 июня 2012 г. тыс. долл. США	31 декабря 2012 г. тыс. долл. США
Торговая дебиторская задолженность – третьи лица	61,175	38,552
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 22)	9 323	15 129
За вычетом: резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 655)	(1 467)
Торговая дебиторская задолженность - чистая	68 843	52 214
Прочая дебиторская задолженность – третьи лица	7 816	1 427
Прочая дебиторская задолженность – связанные стороны (Примечание 22)	4	33
За вычетом: резерва на обесценение прочей дебиторской задолженности	(1 079)	(406)
Прочая дебиторская задолженность - чистая	6 741	1 054
Предоплата – связанные стороны (Примечание 22)	1 698	2 848
Предоплата – третьи лица	90 499	116 558
НДС и другие налоги к возмещению	157 243	54 058
	<b>325 024</b>	<b>226 732</b>
<i>За вычетом долгосрочной части:</i>		
Предоплаты за приобретение основных средств	31 099	75 777
Итого долгосрочная часть	31 099	75 777
Итого текущая часть	<b>293 925</b>	<b>150 955</b>

Увеличение по статье «НДС и другие налоги к возмещению» по состоянию на 30 июня 2012 г. по сравнению с 31 декабря 2011 г. обусловлено увеличением суммы НДС к возмещению по новым вагонам, приобретенным Группой за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г.

**14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	По состоянию на	
	30 июня -2012 г. тыс. долл. США	31 декабря 2012 г. тыс. долл. США
<b>Краткосрочная</b>		
Торговая кредиторская задолженность – третьи лица	24 683	10 620
Торговая кредиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 22)	942	454
Прочая кредиторская задолженность – третьи лица	12 117	17 756
Начисленные расходы	8 053	6 954
Авансы от третьих лиц	54 391	26 796
Авансы от связанных сторон (Примечание 22)	705	1 379
Встречное удовлетворение, подлежащее выплате за приобретение дочерней компании	24 711	-
	<b>125 602</b>	<b>63 959</b>

**15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	По состоянию на	
	30 июня 2012 г. тыс. долл.	31 декабря тыс. долл.
<b>Краткосрочная</b>		
Банковские овердрафты	-	1 037
Банковские кредиты	216 227	123 050
Неконвертируемые необеспеченные облигации	29 142	20 032
Обязательства по лизингу	32 166	26 612
	<b>277 535</b>	<b>170 731</b>

<b>Долгосрочная</b>		
Банковские кредиты	<b>798 551</b>	131 180
Неконвертируемые необеспеченные облигации	<b>348 702</b>	55 661
Обязательства по лизингу	<b>64 802</b>	21 540
	<b>1 212 055</b>	208 381
<b>Общая сумма кредитов и займов</b>	<b>1 489 590</b>	379 112

Анализ изменений кредитов и займов выглядит следующим образом:

	тыс. долл. США
<b>Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г.</b>	
Входящая сумма на 1 января 2012 г.	379 112
Привлечено банковских кредитов	991 551
Средства, вырученные в результате выпуска неконвертируемых необеспеченных облигаций	332 975
Погашено банковских кредитов	(119 165)
Погашено неконвертируемых необеспеченных облигаций	(9 815)
Погашено по договорам финансовой аренды	(17 787)
Начисленные проценты	41 190
Проценты уплаченные	(38 610)
Чистые курсовые разницы	(69 861)
<b>Исходящая сумма на 30 июня 2012 г.</b>	<b>1 489 590</b>

В марте 2012 г. ОАО "Новая перевозочная компания", российская дочерняя компания Компании, выпустила биржевые рублевые облигации со сроком обращения 3 года, на общую сумму в 10 миллиардов рублей (332 975 000 долл. США) (за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 г. – 0 долл. США) со ставкой купона 10,00% годовых. Облигации обращаются на фондовой бирже ММВБ в Москве. Компания выступает в качестве поручителя по выпуску облигаций.

Приобретение нового подвижного состава Группой в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. (Примечание 12), финансировалось за счет банковских кредитов, выпуска неконвертируемых необеспеченных облигаций и по схеме лизинга.

Приобретение ООО «Металлоинвест» (Примечание 7) Группой в мае 2012 г. было частично финансировано за счет банковских кредитов.

	По состоянию на	
	30 июня 2012 тыс. долл.	31 декабря тыс. долл.
Срок погашения долгосрочных кредитов и займов (исключая обязательства)		
От 1 до 2 лет	377 796	69 432
От 2 до 5 лет	768 704	115 111
Свыше 5 лет	753	2 298
	<b>1 147 253</b>	186 841

	По состоянию на	
	30 июня 2012 тыс. долл.	31 декабря тыс. долл.
<i>Обязательства по финансовому лизингу – минимальные арендные</i>		
Не позднее чем через 1 год	34 799	27 912
Позже чем через 1 год и не позднее чем через 5 лет	68 239	22 241
<b>Будущие финансовые платежи за предоставление финансового лизинга</b>	<b>(6 070)</b>	<b>(2 001)</b>
Текущая стоимость обязательств по финансовому лизингу	96 968	48 152
<i>Текущая стоимость обязательств по финансовому лизингу:</i>		
Не позднее чем через 1 год	32 166	26 612
Позже чем через 1 год и не позднее чем через 5 лет	64 802	21 540
	<b>96 968</b>	48 152

Учтенные на балансе Группы кредиты и займы деноминированы в следующих валютах:

	По состоянию 30 июня 2012 тыс. долл.	По 31 декабря тыс. долл.
доллар США	<b>550 835</b>	79 890
российский рубль	<b>936 625</b>	299 120
Евро	<b>2 130</b>	102
	<b>1 489 590</b>	379 112

Группа имеет следующие невыбранные кредитные линии:

	По состоянию 30 июня 2012 тыс. долл.	По 31 декабря тыс. долл.
Фиксированная ставка:		
- срок действия истекает в течение одного года	<b>3 961</b>	86 452
С плавающей ставкой:		
- срок действия истекает в течение одного года	<b>119 062</b>	26 012
<b>Итого невыбранных кредитных линий</b>	<b>123 023</b>	112 464

Средневзвешенные эффективные процентные ставки на дату балансового отчета:

	По состоянию 30 июня 2012 %	По 31 декабря %
Банковские овердрафты	-	2,2
Банковские кредиты	<b>8,1</b>	8,8
Неконвертируемые необеспеченные облигации	<b>9,9</b>	9,3
Обязательства по лизингу	<b>3,5</b>	5,0

## 16. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль учитываются исходя из сделанной руководством максимально точной оценки средневзвешенной ставки налога на прибыль за год, которая, по прогнозам, будет применима ко всему финансовому году. Расчетная среднегодовая налоговая ставка, использованная в отношении года до 31 декабря 2012 г., составляет 21,0% (2011 г. 20,3%).

В состав статьи «Отложенный налог» включен резерв на отложенный налог в размере 6 628 000 долл. США ввиду изменения намерения о распределении прибыли одной из российских дочерних компаний Компании (применимая налоговая ставка для дивидендов составляет 5%), и ввиду отсутствия вероятности того, что выплата дивидендов будет осуществлена только из будущей прибыли такой дочерней компании. Это привело к признанию разового резерва по отложенному налогу в размере 4 284 000 долл. США (относящегося к прибыли предшествующих периодов) и будущего резерва по отложенному налогу в размере 2 344 000 долл. США по прибыли текущего года.

Увеличение по статье «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 30 июня 2012 г. по сравнению с 31 декабря 2011 г. в основном вызвано приобретением МИТ (Примечание 7) и признанием отложенных налоговых обязательств при корректировке справедливой стоимости приобретенных активов.

## 17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на акцию

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию производится путем деления прибыли, относимой на долю владельцев акций компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые являлись выпущенными в течение периода.

Шесть месяцев,  
закончившиеся

Три месяца, закончившиеся

	30 июня 2012 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
Прибыль за период, относимая на долю акционеров Компании (тыс. долл. США)	<b>132 635</b>	<b>134 618</b>	<b>52 618</b>	<b>73 263</b>
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (исключая собственные акции на балансе) (тыс.)	<b>154 538</b>	<b>158 136</b>	<b>154 498</b>	<b>158 136</b>
Доходы на акцию по прибыли, относимой на долю акционеров компании: - Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долл. США на акцию)	<b>0,86</b>	<b>0,85</b>	<b>0,34</b>	<b>0,46</b>

## 18. ДИВИДЕНДЫ

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., промежуточные дивиденды Компанией не объявлялись.

На Годовом общем собрании, которое состоялось 4 мая 2012 г., окончательные дивиденды из прибыли по результатам года, закончившегося 31 декабря 2011 г., в размере 64 американских центов на обыкновенную акцию, на общую сумму 98 879 000 долл. США исходя из количества выпущенных акций (исключая собственные акции на балансе) на дату ГОСА были одобрены. Дивиденды были выплачены 7 мая 2012 г. Дивиденды, выплаченные Компанией за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г., составили 37 американских центов на обыкновенную акцию, что в совокупности составило 58 510 000 долл. США.

В период, закончившийся 30 июня 2012 г., Группа объявила и выплатила 23 452 000 долл. США (2011 г.: 22 338 000 долл. США, включая 1 017 000 долл. США по обязательству, возникшему на 31 декабря 2010 г.) в виде дивидендов в пользу владельцев неконтрольных долей участия.

## 19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ, ЭМИССИОННЫЙ ДОХОД И КАЗНАЧЕЙСКИЕ АКЦИИ

	Кол-во акций	Акционерный капитал тыс. долл. США	Эмиссионный доход тыс. долл. США	Итого тыс. долл. США
<b>На 31 декабря 2011 г./ 30 июня 2012 г.</b>	<b>158 135 533</b>	<b>15 814</b>	<b>621 227</b>	<b>637 041</b>

В январе 2012 г. Компания по решению Внеочередного общего собрания, состоявшегося 20 декабря 2011 г., завершила выкуп 3 637 117 собственных обыкновенных акций у Envesta Investments Limited по цене 11,87 долл. США за акцию на общую сумму 43 172 579 долл. США (см. Примечание 22). Выкупленные акции будут оставаться на балансе Компании в течение не более чем 24 месяцев и могут быть вновь размещены или аннулированы по усмотрению Компании. Информация об отчуждении собственных акций на балансе Компании в июле 2012 г. приведена в Примечании 23 (События после отчетной даты).

## 20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Судебные разбирательства

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., Группа принимала участие в качестве истца в ряде судебных разбирательств.

В июле 2011 г. Группа получила уведомление об иске в отношении 240 вагонов, которые дочерняя компания Компании приобрела по договору лизинга в июле 2010 г. В иске заявлено, что такие вагоны не были освобождены от залога арендодателем после их передачи Группе и ввиду того факта, что арендодатель нарушил свои обязательства перед залогодержателем, к дочерней компании Компании, которая в настоящее время является владельцем заложенных вагонов, третьим лицом, которое в свою очередь приобрело права требования по указанным обязательствам у залогодержателя, был предъявлен иск. В настоящее время по этому вопросу рассматриваются два иска: один в Республике Молдова, а второй – в Арбитражном суде г. Москвы в России. Процесс в Арбитражном суде г. Москвы ведется по иску дочерней компании Группы о признании недействительным договора залога. В феврале 2012 г. Арбитражный суд г. Москвы вынес решение по этому иску в пользу дочерней компании Компании, которое, однако, было отменено решением

Апелляционного суда от 2 июля 2012 г. 24 августа 2012 г. дочерняя компания подала жалобу на это решение, и судебное слушание назначено на 3 сентября 2012 г. Дело в Республике Молдова все еще находится на рассмотрении суда.

Залоговая стоимость железнодорожных вагонов по указанному выше иску составляет 260 000 000 рублей (7 923 000 долл. США по курсу на 30 июня 2012 г.).

В феврале 2012 г. залогодержатель по указанному выше делу также подал аналогичный иск к той же дочерней компании Компании. В иске заявлено, что такая дочерняя компания имеет задолженность перед залогодержателем на сумму 24 438 000 рублей (745 000 долл. США по курсу на 30 июня 2012 г.) на основании того, что право требования в отношении 50 вагонов осталось за залогодержателем. 22 июня 2012 г. суд первой инстанции оставил иск без рассмотрения. Залогодержатель обжаловал решение, но на 30 июня 2012 г. дата слушания по апелляции остается неизвестной.

Основываясь на известных фактах и обстоятельствах, руководство считает, что вероятность того, что у Группы возникнет отток экономических ресурсов в результате описанных выше исков, отсутствует, следовательно, в настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности резервы учтены не были.

По мнению руководства, на 30 июня 2012 г. не было никаких других судебных разбирательств или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или на финансовое положение Группы и которые бы не были указаны или отражены в настоящей промежуточной сводной консолидированной финансовой информации.

## 21. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### *Обязательства капитального характера*

Далее приведены капитальные затраты, предусмотренные договорами, заключенными на дату балансового отчета, но еще не понесенные:

	<b>По состоянию на 30 июня 2012 г. тыс. долл. США</b>	<b>По состоянию на 31 декабря 2012 г. тыс. долл. США</b>
Основные средства	<b>48 949</b>	205 595

## 22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группу контролирует Transportation Investments Holding Limited, компания, учрежденная на Кипре, которая владеет 50,1% акций Компании. Компании Envesta Investments Limited вместе с ее аффилированными лицами принадлежит 12,23% акций Компании (с учетом Глобальных депозитарных расписок Компании). Кроме того, Директора Компании контролируют 0,06% акций Компании в качестве владельцев Глобальных депозитарных расписок. Компания владеет 3 637 117 обыкновенных акций, представляющих 2,30% выпущенных акций капитала в качестве собственных акций на балансе. Оставшиеся 35,31% акций находятся в свободном обращении на открытом рынке в форме Глобальных депозитарных расписок, которыми владеют внешние инвесторы. Конечным контролирующим лицом Группы является Mirbay International Inc, зарегистрированная на Багамских островах.

Информация о выпуске акций Компанией и изменениях в акционерной структуре в июле 2012 г. приведена в Примечании 23 (Последующие события).

Следующие сделки проводились со связанными сторонами:

(a) Реализация товаров и услуг

	Шесть месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	30 июня 2012 г. тыс. долл. США	30 июня 2011 г. тыс. долл. США	30 июня 2012 г. тыс. долл. США	30 июня 2011 г. тыс. долл. США
Продажа услуг:				
Прочие связанные стороны				
Компании под контролем Материнской компании	22 098	14 091	3 193	3 883
Компании под значительным влиянием/совместным контролем Материнской компании	14	7 997	-	4 031
Компании под значительным влиянием ключевых членов руководства	60 598	56 985	29 766	28 586
	<b>82 710</b>	<b>79 073</b>	<b>32 959</b>	<b>36 500</b>

(b) Приобретение товаров и услуг

	Шесть месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	30 июня 2012 г. тыс. долл. США	30 июня 2011 г. тыс. долл. США	30 июня 2012 г. тыс. долл. США	30 июня 2011 г. тыс. долл. США
Покупка услуг:				
Ассоциированная компания	-	36	-	20
Прочие связанные стороны				
Компании под контролем Материнской компании	3 847	3 490	2 688	2 075
Компании под контролем сторон, осуществляющих значительное влияние на Группу	523	560	257	560
Компании под значительным влиянием Материнской компании	-	286	-	179
Компании под значительным влиянием ключевых членов руководства	11 664	29 439	5 996	23 608
	<b>16 034</b>			
	<b>3</b>	<b>33 811</b>	<b>8 941</b>	<b>26 442</b>

(c) Приобретение и выбытие основных средств

	Шесть	Шесть
	закончивши 30 июня тыс. долл.	закончившие 30 июня тыс. долл.
Приобретения:		
Прочие связанные стороны		
Компании под контролем Материнской компании	540	861
Компании под значительным влиянием ключевых членов руководства	290	49
	<b>830</b>	<b>910</b>

(d) Вознаграждение ключевых представителей руководства

	Шесть месяцев,		Три месяца,	
	30 июня 2012 тыс. долл.	30 июня 2011 тыс. долл.	30 июня тыс. долл.	30 июня тыс. долл.
Заработная плата и другие краткосрочные	<b>14 657</b>	<b>9 092</b>	<b>13 324</b>	<b>8 041</b>
	<b>14 657</b>	<b>9 092</b>	<b>13 324</b>	<b>8 041</b>

(1) Включает вознаграждение, выплаченное членам совета директоров Компании как Компанией, так и дочерними компаниями Группы за услуги, оказанные таким дочерним компаниям, на сумму 7 188 000 долл. США за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 г.: 622 000 долл. США) и 6 743 000 долл. США за три месяца, закончившиеся 30 июня 2012 г. (три месяца, закончившиеся 30 июня 2011 г.: 369 000 долл. США).

(e) Балансы на конец периода в результате продажи/покупки товаров/услуг

	По состоянию 30 июня 2012 тыс. долл.	По 31 декабря тыс. долл.
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон		
Прочие связанные стороны		
Компании под контролем Материнской компании	<b>1 143</b>	7 738
Компании под значительным влиянием/совместным контролем	<b>150</b>	-
Компании под значительным влиянием ключевых членов руководства	<b>8 030</b>	6 991
	<b>9 323</b>	14 729
Прочая дебиторская задолженность и авансовые платежи от связанных		
Ассоциированная компания	<b>41</b>	-
Прочие связанные стороны		
Компании под контролем Материнской компании	<b>322</b>	407
Компании под значительным влиянием ключевых членов руководства	<b>1 339</b>	2 474
	<b>1 702</b>	2 881
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами:		
Прочие связанные стороны		
Компании под контролем Материнской компании	<b>503</b>	212
Компании под значительным влиянием ключевых членов руководства	<b>439</b>	242
	<b>942</b>	454
Прочая кредиторская задолженность и авансовые платежи от связанных		
Прочие связанные стороны		
Компании под контролем Материнской компании	<b>190</b>	98
Компании под значительным влиянием ключевых членов руководства	<b>515</b>	1 281
	<b>705</b>	1 379

(f) Выкуп собственных акций

В январе 2012 г. Компания по решению Внеочередного общего собрания, которое состоялось 20 декабря 2011 г., завершила выкуп 3 637 117 собственных обыкновенных акций у Envesta Investments Limited по цене 11,87 долл. США за акцию на общую сумму 43 172 579 долл. США (Примечание 19). Выкупленные акции будут оставаться на балансе Компании в течение не более чем 24 месяцев и могут быть вновь размещены или аннулированы по усмотрению Компании.

### 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с июля по август 2012 г. Группа привлекла новые кредиты от финансовых учреждений на общую сумму, эквивалентную 27 882 000 долл. США и погасила существующие кредиты и займы на общую сумму, эквивалентную 436 550 000 долл. США (по курсу на 30 июня 2012 г.).

17 июля 2012 г. Компания успешно завершила дополнительное размещение своих акций в форме Глобальных депозитарных расписок в пользу внешних инвесторов. В контексте размещения Компания выпустила 20 605 383 новых обыкновенных акций из объявленного акционерного капитала в качестве полностью оплаченных акций по цене 16,50 долл. США, включая премию в размере 16,40 долл. США за акцию. Компания также продала 3 637 117 обыкновенных акций, которые ранее находились у нее на балансе по цене 16,50 долл. США за акцию. Совокупная выручка от выпуска и продажи акций, полученная Компанией,



составила 400 000 000 долл. США thousand. В ходе размещения существующие акционеры также продали 7 257 500 акций.

После выпуска и продажи акций Компанией и продажи акций существующими акционерами у Компании не осталось конечного контролирующего лица и ее мажоритарным акционерам, Transportation Investments Holding Limited и Envesta Investments Limited, вместе с их аффилированными лицами, принадлежит 40,3% и 10,8% акций, соответственно. 48,7% акций находятся в свободном обращении на открытом рынке, ими владеют внешние инвесторы в форме Глобальных депозитарных расписок. Оставшиеся 0,2% акций Компании контролируются Директорами и руководством Группы.

23 июля 2012 г. ООО «Металлоинвест», дочерняя компания Группы, была переименована в ООО «Ферротранс».

#### **24. СЕЗОННЫЙ ФАКТОР**

Деятельность Группы не подвержена сезонным колебаниям.

## **Отчет независимого аудитора об обзорной проверке для Глобалтранс Инвестмент Плс**

### **Введение**

Мы были привлечены "Глобалтранс Инвестмент Плс" ("Компания") для проведения проверки прилагаемой краткой консолидированной промежуточной финансовой информации Компании и ее дочерних компаний ("Группа") за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012г., которая состоит из краткого консолидированного промежуточного баланса по состоянию на 30 июня 2012 г. и кратких консолидированных промежуточных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за период в шесть месяцев, закончившийся на тот момент, и соответствующих примечаний.

### **Обязанности Совета директоров**

За краткую консолидированную промежуточную информацию отвечает Совет директоров, который одобрил ее. Совет директоров отвечает за подготовку краткой консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 "Промежуточная финансовая отчетность", принятым Европейским Союзом.

Как указано в примечании 2, годовая финансовая отчетность Группы готовится в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом, и требованиям Закона Кипра о компаниях, Гл. 113. Краткая консолидированная промежуточная финансовая информация была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 "Промежуточная финансовая отчетность", принятым Европейским Союзом.

### **Наша ответственность**

В наши обязанности входит выдача компании заключения по краткой консолидированной промежуточной финансовой информации по результатам проведенной нами проверки. Настоящий отчет, включая заключение, были подготовлены исключительно для Компании. Предоставляя настоящий отчет, мы не принимаем на себя ответственности перед любым другим лицом, которому показан или предоставлен данный отчет, кроме случаев, когда это прямо согласовано в виде нашего предварительного письменного согласия.

### **Объем проверки**

Мы проводили нашу проверку в соответствии с Международным стандартом о проведении проверок 2410 "Проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором компании", опубликованным Советом по правилам аудита. Проверка промежуточной финансовой информации включает в себя выяснение информации, прежде всего у лиц, которые отвечают за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических процедур и других процедур проверки. Проверка значительно меньше по объему чем аудит, проводимый в соответствии с Международными стандартами об аудите и, следовательно, не позволяет нам получить гарантию того, что мы выясним все существенные вопросы, которые могут быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

### **Заключение**

По результатам нашей проверки нам не стали известны никакие факты, на основании которых мы могли бы сделать вывод о том, что прилагаемая краткая консолидированная промежуточная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34, принятым Европейским Союзом.

PricewaterhouseCoopers Limited Chartered Accountants

31 августа 2012 г.

Лимассол

Кипр

*1 За ведение и достоверность информации, представленной на интернет-сайте "Глобалтранса", отвечает Совет директоров; работа, выполняемая аудиторами, не предполагает рассмотрения указанных вопросов и, соответственно, аудиторы не принимают на себя никакой ответственности за любые изменения, которые могли произойти в финансовой отчетности с момента, когда она изначально была представлена на интернет-сайте.*