

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
аудиторское заключение**

31 декабря 2017 года

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА:

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5
2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	22
5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	26
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	27
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	29
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	31
9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	32
10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	37
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	37
13. КАПИТАЛ	38
14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ	39
15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	40
16. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ	40
17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	44
18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	44
19. НАЧИСЛЕНИЯ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	44
20. ВЫРУЧКА И ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	45
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	45
22. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	46
23. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ	46
24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	46
25. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	48
26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВОЗНИКШИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	52
27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ	52
28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	52
29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	54
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	60

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «ТрансКонтейнер» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение особых требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

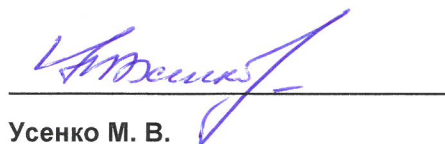
- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета, действующими в юрисдикциях, в которых предприятия Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие необходимых мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена 26 марта 2018 года.



Баскаков П. В.

Генеральный директор



Усенко М. В.

Главный бухгалтер

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «ТрансКонтейнер»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «ТрансКонтейнер» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 467 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 1% от среднего значения выручки и очищенной выручки, представляющей собой выручку за исключением расходов сторонних организаций, относящихся к основной деятельности (по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам).
- Мы провели работу по аудиту ПАО «ТрансКонтейнер», признанного единственным значительным компонентом Группы на основе доли данного компонента (99%) в выручке Группы.
- Объем аудита покрывает 99% выручки Группы и 99% общей балансовой стоимости основных средств.
- Момент признания выручки

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

467 млн руб.

Как мы ее определили

1% от среднего значения выручки и очищенной выручки, определяемой как указано выше

Обоснование примененного уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности среднее значение выручки и очищенной выручки, определяемой как указано выше, потому что мы считаем, что именно этот комбинированный показатель наиболее полно характеризует результаты деятельности Группы (в связи с существенной долей услуг соисполнителей в выручке, один показатель выручки сам по себе полностью не отражает результативность бизнеса). Мы установили существенность на уровне 1%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
------------------------	---

Момент признания выручки

См. Примечания 3, 6 и 20 к консолидированной финансовой отчетности в отношении информации, подлежащей раскрытию, и соответствующих положений учетной политики, суждений и оценочных значений.

Выручка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., составила 65 567 млн руб., включая 57 052 млн руб. выручки от интегрированных экспедиторских и логистических услуг, 1 980 млн руб. выручки от услуг по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций и 2 224 млн руб. выручки от

Наши аудиторские процедуры в отношении проверки правильности отражения выручки от интегрированных экспедиторских и логистических услуг, услуг по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций и железнодорожных контейнерных перевозок в периоде, когда эти услуги фактически были оказаны, включали следующее:

- анализ средней продолжительности перевозок, результаты которого были использованы в том числе для подтверждения достаточности периода анализа актов об оказанных услугах, перечисленных выше, учитываемых при оценке стадии

Ключевой вопрос аудита

железнодорожных контейнерных перевозок.

На практике оказание вышеперечисленных услуг занимает продолжительный период времени, и по состоянию на отчетную дату ряд услуг находится в процессе их оказания Группой.

Документальное оформление актов об оказанных услугах, перечисленных выше, производится на дату раскредитования перевозочных документов (например, на дату выдачи груза получателю на станции назначения, передачи груза на склад временного хранения, передачи груза иностранной железной дороге, а также передачи для дальнейшего осуществления перевозки груза другими видами транспорта).

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 18 «Выручка» если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надежной оценке, выручка от такой операции должна признаваться в соответствии со стадией завершенности операции на конец отчетного периода.

Руководство Группы производит расчет стадии завершенности неоконченных перевозок по состоянию на отчетную дату исходя из информации, доступной на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности. Степень точности оценки руководства зависит от анализируемого периода, детальности расчетов и ряда применяемых суждений.

Мы уделили особое внимание оценке момента признания выручки от интегрированных экспедиторских и логистических услуг, железнодорожных контейнерных перевозок и услуг по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций в связи с тем, что процесс отнесения выручки от этих услуг к текущему периоду является сложным и

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

завершенности перевозок, проведенной руководством Группы;

- пересчет суммы выручки по неоконченным на отчетную дату перевозкам на основании данных актов о завершении оказания услуг, подписанных в следующем отчетном периоде, и приложений к ним для оценки суммы выручки, признанной в консолидированной финансовой отчетности Группы по расчетам руководства;
- анализ операционных расходов, дебиторской и кредиторской задолженности Группы в отношении неоконченных перевозок, начисленных в консолидированной финансовой отчетности Группы по расчетам руководства;
- выборочное тестирование документов, на основании которых руководство произвело оценку стадии завершенности перевозки, например, актов об оказанных услугах и приложений к ним, оформленных в следующем отчетном периоде, подтверждающих факт оказания услуги в течение предыдущего;
- получение письменных заявлений руководства в отношении корректности определения стадии завершенности неоконченных по состоянию на отчетную дату перевозок и расчета соответствующей выручки.

Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Примечаниях 3, 6 и 20 консолидированной финансовой отчетности, сопоставив ее с требованиями к раскрытию информации МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Текущая оценка руководства Группы стадии завершенности неоконченных перевозок по состоянию на отчетную дату в отношении выручки от интегрированных экспедиторских и логистических услуг, услуг по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций и железнодорожных контейнерных перевозок при подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была признана приемлемой. В результате проведенных нами процедур мы не отметили никаких фактов, которые говорили бы о

Ключевой вопрос аудита

предполагает применение суждений руководством.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

необходимости существенной корректировки выручки от указанных услуг в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Отчетность Группы составлена на основе финансовой информации компонентов – отдельных компаний Группы. В том случае, если компонент был признан нами значительным, в отношении его финансовой информации нами проводился аудит, исходя из уровня существенности, установленного для этого компонента.

Как и при определении существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, значительность компонентов оценивалась на основе индивидуальной доли компонента в выручке Группы. В качестве единственного значительного компонента нами был определен ПАО «ТрансКонтейнер».

В том случае, если процедуры, проведенные на уровне значительного компонента, на наш взгляд, не обеспечивали нас достаточным объемом аудиторских доказательств для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом, в отношении прочих компонентов Группы мы проводили аналитические процедуры на уровне Группы и аудит отдельных остатков по счетам и видам операций, с применением принципа существенности.

Выбор нами прочих компонентов Группы для проведения аудита отдельных остатков по счетам и видам операций производился отдельно для каждой строки консолидированной финансовой отчетности Группы, включенной в объем аудита, и зависел в том числе от таких факторов как уровень аудиторских доказательств, полученных от аудита значительного компонента, и степень концентрации остатков по счетам и видам операций в структуре Группы.

В целом аудиторские процедуры, выполненные нами на уровне значительного и прочих компонентов Группы, и включавшие в том числе детальное тестирование на выборочной основе, обеспечили, на наш взгляд, достаточное покрытие в отношении показателей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Процедуры были выполнены аудиторской группой с привлечением специалистов в области налогообложения, методологии МСФО, а также экспертов в области оценки основных средств, учета пенсионных обязательств.

По результатам процедур, проведенных нами на выборочной основе на уровне компонентов Группы, аналитических процедур на уровне Группы, а также процедур в отношении процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности, на наш взгляд, нами были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства для формирования нашего мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет ПАО «ТрансКонтейнер» за 2017 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «ТрансКонтейнер» за 1 квартал 2018 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности. Годовой отчет ПАО «ТрансКонтейнер» за 2017 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «ТрансКонтейнер» за 1 квартал 2018 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление (Комитет по аудиту), несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

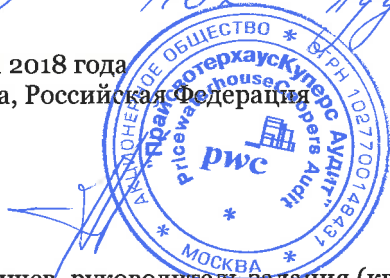
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Алексей Окишев.

АО "ТЭК Аудит"
26 марта 2018 года
г. Москва, Российская Федерация



А. А. Окишев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000170)
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «ТрансКонтейнер»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 4 марта 2006 г. за № 1067746341024

Российская Федерация, 125047, г. Москва, Оружейный пер., 19

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

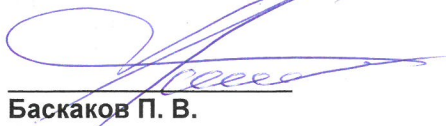
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций -
11603050547

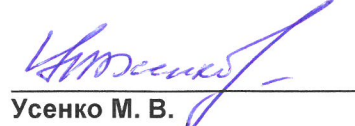
ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2017	2016
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	41 701	37 317
Авансы на приобретение внеоборотных активов	7	119	346
Инвестиционное имущество		294	115
Нематериальные активы	8	384	290
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	9	3 403	2 685
Прочие внеоборотные активы		82	69
Итого внеоборотные активы		45 983	40 822
Оборотные активы			
Запасы		287	209
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	1 323	1 605
Авансы выданные и прочие оборотные активы	11	3 975	3 589
Краткосрочные финансовые вложения		-	78
Денежные средства и их эквиваленты	12	4 171	5 525
Итого оборотные активы		9 756	11 006
ИТОГО АКТИВЫ		55 739	51 828
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	13	13 895	13 895
Резервный фонд	13	703	697
Резерв пересчета в валюту представления		(468)	(340)
Прочие резервы, включая резерв по переоценке инвестиционного имущества	13	(2 025)	(2 133)
Нераспределенная прибыль		28 262	22 390
Итого капитал, относимый на собственников Компании		40 367	34 509
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	14	4 987	6 236
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом краткосрочной части	15	-	121
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	16	1 103	1 067
Отложенные налоговые обязательства	24	1 635	1 523
Финансовая гарантия по инвестициям в совместное предприятие	9	154	-
Итого долгосрочные обязательства		7 879	8 947
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	4 562	4 279
Краткосрочная часть долгосрочных займов	14	1 425	2 762
Задолженность по налогу на прибыль		87	21
Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	18	370	378
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочная часть	15	-	18
Начисления и прочие краткосрочные обязательства	19	1 049	914
Итого краткосрочные обязательства		7 493	8 372
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		55 739	51 828


Баскаков П. В.

Генеральный директор

26 марта 2018 года


Усенко М. В.

Главный бухгалтер

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

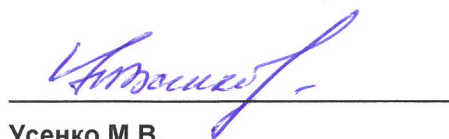
	Прим.	2017	2016
Выручка	20	65 567	51 483
Прочие операционные доходы	21	647	660
Операционные расходы	22	(58 438)	(48 294)
Убыток от курсовых разниц, нетто		(23)	(223)
Прибыль от досрочного погашения обязательств по финансовой аренде	15	7	-
Процентные расходы	23	(634)	(492)
Процентные доходы		301	276
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий	9	704	669
Прибыль от продажи доли в ассоциированной компании	9	41	-
Прибыль до налога на прибыль		8 172	4 079
Налог на прибыль	24	(1 638)	(835)
Прибыль за год, относимая на собственников Компании		6 534	3 244
Прочий совокупный (убыток)/доход (за вычетом налога на прибыль)			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным планам	16	(9)	(127)
Переоценка инвестиционного имущества в связи с переводом из состава основных средств	13	111	7
<i>Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей и убытков:</i>			
Доля в пересчете финансовой информации по ассоциированным и совместным предприятиям в валюту представления	9	(142)	(490)
Курсовые разницы от пересчета прочих иностранных подразделений в валюту представления		14	(60)
Прочий совокупный убыток за год		(26)	(670)
Итого совокупный доход за год, относимый на собственников Компании		6 508	2 574
Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в российских рублях)		470	235
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	13	13 894 778	13 821 562



Баскаков П. В.

Генеральный директор

26 марта 2018 года



Усенко М.В.

Главный бухгалтер

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2017	2016
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налога на прибыль		8 172	4 079
Корректировки:			
Амортизация	22	2 668	2 528
Изменение резерва по сомнительным долгам	21	(50)	(57)
Прибыль от выбытия основных средств	21	(240)	(267)
Восстановление обесценения основных средств	7, 21	(15)	(36)
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий	9	(704)	(669)
Прибыль от продажи доли в ассоциированной компании	9	(41)	-
Процентные расходы, нетто		333	216
Убыток от курсовых разниц, нетто		23	223
Прибыль от досрочного погашения обязательств по финансовой аренде	15	(7)	-
Убыток от переоценки прочих долгосрочных обязательств перед работниками	16	4	28
Прочие расходы		13	17
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих активах и обязательствах		10 156	6 062
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение запасов		216	445
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		350	(25)
Увеличение авансов выданных и прочих активов		(389)	(19)
Увеличение пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками		21	6
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		186	1 019
Уменьшение задолженности по налогам, за исключением налога на прибыль		(32)	(256)
Увеличение начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств		162	189
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до налога на прибыль и процентов		10 670	7 421
Проценты уплаченные		(721)	(404)
Налог на прибыль уплаченный		(1 483)	(781)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		8 466	6 236
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(6 896)	(2 242)
Поступления от выбытия основных средств		63	50
Приобретение инвестиции в совместное предприятие		(10)	-
Поступления от выбытий инвестиций в ассоциированные предприятия	9	43	28
Реализация краткосрочных финансовых вложений		1 538	274
Приобретение краткосрочных финансовых вложений		(1 460)	(345)
Приобретение нематериальных активов		(141)	(85)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	9	14	517
Проценты полученные		281	239
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(6 568)	(1 564)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступления от продажи выкупленных собственных акций		-	578
Поступления от выпуска долгосрочных облигаций	14	-	4 999
Выплаты основной суммы долга по финансовой аренде	26	(132)	(5)
Дивиденды	13	(650)	(4 830)
Выплаты основной суммы долга по краткосрочным займам		-	(468)
Выплаты основной суммы долга по краткосрочной части долгосрочных облигаций	26, 29	(2 500)	(1 250)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(3 282)	(976)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 384)	3 696
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		5 525	2 110
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		30	(281)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	4 171	5 525


Баскаков П. В.

Генеральный директор

26 марта 2018 года


Усенко М.В.

Главный бухгалтер

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(в миллионах российских рублей)

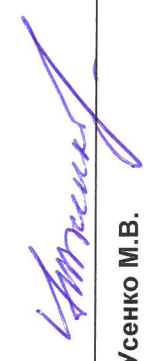
Прим.	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Резервный фонд	Резерв пересчета в валюту представления	Резерв по вознаграждениям работникам в виде долевых инструментов	Прочие резервы, включая резерв по переоценке инвестиционного имущества	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относимый на собственников Компании
	13 895	(494)	697	210	240	(2 140)	23 779	36 187
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	3 244	3 244
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	(550)	-	7	(127)	(670)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	(550)	-	7	3 117	2 574
Исполнение опционов по опционной программе	-	43	-	-	(240)	-	197	-
Реализация собственных акций	-	451	-	-	-	-	127	578
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(4 830)	(4 830)
Остаток на 31 декабря 2016 года	13 895	-	697	(340)	-	(2 133)	22 390	34 509
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	6 534	6 534
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	(128)	-	108	(6)	(26)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	(128)	-	108	6 528	6 508
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(650)	(650)
Отчисления в резервный фонд	-	-	6	-	-	-	(6)	-
Остаток на 31 декабря 2017 года	13 895	-	703	(468)	-	(2 025)	28 262	40 367



Басаков П. В.

Генеральный директор

26 марта 2018 года



Усенко М.В.

Главный бухгалтер

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПАО «ТрансКонтейнер» («Компания» или «ТрансКонтейнер») было учреждено 4 марта 2006 года в городе Москва, Российская Федерация.

Компания была создана в результате выделения из ОАО «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД» или «РЖД») – компании, 100% акций которой находится в собственности государства – определенных видов деятельности, а также определенных активов и обязательств, относящихся к контейнерным перевозкам, в отдельное юридическое лицо. В связи с этим РЖД внесло в уставный капитал Компании контейнеры, железнодорожные платформы, здания и сооружения общей стоимостью 13 057 млн руб., НДС к возмещению, относящийся к данным активам, в размере 104 млн руб. и денежные средства в размере 991 млн руб. в обмен на обыкновенные акции Компании.

Также Компанией были приняты на работу сотрудники, ранее работавшие в РЖД. В отношении этих сотрудников Компания приняла на себя от ОАО «РЖД» определенные пенсионные обязательства. В соответствии с условиями этого выделения РЖД сохранило за собой функции перевозчика, а Компания приняла на себя функции агента-экспедитора.

Основным видом деятельности Компании являются железнодорожные контейнерные перевозки и прочие логистические услуги, включая терминальную обработку, экспедиторские услуги и обеспечение интермодальной доставки с использованием подвижного состава и контейнеров. Компания является владельцем и эксплуатирует 42 контейнерных терминала, расположенных вдоль железнодорожной сети Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании действовали 15 филиалов в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 125047, г. Москва, Оружейный пер., д. 19.

Компания имеет долю владения в следующих основных компаниях:

Наименование	Форма собственности	Страна	Вид деятельности	Доля владения, %		Право голоса, %	
				2017	2016	2017	2016
JSC TransContainer-Slovakia, a.s.	Дочернее предприятие	Словакия	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
TransContainer Europe GmbH	Дочернее предприятие	Австрия	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
TransContainer Asia Pacific Ltd.	Дочернее предприятие	Корея	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
TransContainer Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd.	Дочернее предприятие	Китай	Контейнерные перевозки	100	-	100	-
Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd.	Совместное предприятие	Финляндия	Контейнерные перевозки	50	50	50	50
Chinese-Russian Rail-Container International Freight Forwarding (Beijing) Co, Ltd.	Совместное предприятие	Китай	Контейнерные перевозки	49	49	50	50
АО «Кедентранссервис» (Примечание 9)	Совместное предприятие	Казахстан	Контейнерные перевозки	50	50	50	50
ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» (Группа ФВК Север) (Примечание 9)	Совместное предприятие	Россия	Терминальная деятельность	30	-	50	-
Trans-Eurasia Logistics GmbH (Примечание 9)	Ассоциированное предприятие	Германия	Контейнерные перевозки	-	20	-	20
ООО «СпецТрансКонтейнер» (ООО «ТрансКонтейнер Финанс»)	Дочернее предприятие	Россия	Контейнерные перевозки в специализированных контейнерах	100	100	100	100
Logistic Investment S.a.r.l.	Дочернее предприятие	Люксембург	Инвестиционная деятельность	-	100	-	100
Helme's Operation UK Limited	Совместное предприятие	Великобритания	Инвестиционная деятельность	-	50	-	50
Logistic System Management B.V.	Совместное предприятие	Нидерланды	Инвестиционная деятельность	50	50	50	50

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Создание дочерней компании. 12 мая 2017 года на территории Китайской Народной Республики в г. Шанхай было зарегистрировано 100% дочернее общество TransContainer Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd.

Прекращение участия в Helme's Operation UK Limited. В сентябре 2017 года совместное предприятие Helme's Operation UK Limited ликвидировано. Ликвидация Helme's Operation UK Limited не оказала существенное влияние на операционную и финансовую деятельность Группы.

Прекращение участия в Logistic Investment S.a.r.l. В ноябре 2017 года дочернее предприятие Logistic Investment S.a.r.l. ликвидировано, с передачей активов (50% доли участия Logistic System Management B.V., который владеет 100% акций АО «Кедентранссервис») в пользу ПАО «ТрансКонтейнер». Ликвидация Logistic Investment S.a.r.l. не оказала существенное влияние на операционную и финансовую деятельность Группы.

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «ТрансКонтейнер» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на эту дату, была утверждена генеральным директором Компании 26 марта 2018 года.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы подготовки отчетности. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением стоимости активов и обязательств, полученных при формировании Компании, которые были учтены по оценочной справедливой стоимости на дату совершения операции, а также первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценки инвестиционного имущества.

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством в области бухгалтерского учета и отчетности тех стран, в которых они учреждены и зарегистрированы. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, так как в нее были внесены необходимые корректировки с целью представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств Группы в соответствии с требованиями МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей (далее «млн руб.»), если не указано иное.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики, использованные при подготовке прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Данная учетная политика последовательно применяется всеми предприятиями Группы.

Консолидированная финансовая отчетность. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (ее дочерних компаний), подготовленную по состоянию на 31 декабря каждого года. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Приобретение дочерних компаний учитывается по методу приобретения (за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем). Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости. Группа определяет, какой принцип применить для оценки неконтролирующей доли индивидуально в каждом конкретном объединении бизнеса.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки. Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических услуг, услуг по проведению оценки 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, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованная прибыль по этим операциям взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящаяся на долю участия в капитале, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия. Совместное предприятие - это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль имеет место в том случае, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль в соответствии с договором.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ассоциированные предприятия – это компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса составляет от 20% до 50%.

Инвестиции в ассоциированные и в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированного предприятия (совместного предприятия) в период после даты приобретения.

Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий (совместных предприятий) относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные предприятия (в совместные предприятия). Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий (совместных предприятий), после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных предприятий (совместных предприятий) отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за период как доля в финансовом результате ассоциированных предприятий (совместных предприятий), (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий (совместных предприятий) признаются как консолидированные прибыли или убытки в составе доли в финансовом результате ассоциированных предприятий (совместных предприятий).

Когда доля Группы в убытках ассоциированного предприятия (совместного предприятия) становится равна или превышает ее долю собственности в данных предприятиях, включая необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия (совместного предприятия).

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями (совместными предприятиями) взаимноисключается пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях (совместных предприятиях); нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных и совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль, совместный контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе.

Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном или совместном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Операции и пересчет в иностранной валюте. Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта основной экономической среды, в которой соответствующая компания осуществляет свою деятельность. Российский рубль является функциональной валютой Компании и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Операции, выраженные в денежных единицах, отличных от функциональной валюты, первоначально отражаются по курсу на даты операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких валютах на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на конец соответствующего отчетного периода. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в прибылях и убытках.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Неденежные активы и обязательства, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Если функциональная валюта компании Группы отличается от валюты представления консолидированной финансовой отчетности Группы, результаты и финансовые показатели подлежат пересчету в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода в каждом из представленных отчетов о финансовом положении;
- доходы и расходы в каждом из представленных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе пересчитываются по средним обменным курсам за период, если колебания курсов валют в течение этого периода были незначительными. В противном случае для пересчета используются обменные курсы на дату совершения операций;
- компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу;
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода;
- в отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и конец каждого представленного периода пересчитываются по обменным курсам, действующим на соответствующие даты. Все денежные потоки пересчитываются по средним обменным курсам за представленные периоды, если колебания курсов валют за эти периоды незначительны. В противном случае для пересчета используются обменные курсы на дату совершения операций.

В случае утраты контроля над иностранным подразделением курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток за год как часть прибыли или убытка от выбытия.

Основные средства. Основные средства учитываются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Расходы на текущее обслуживание основных средств, включая расходы по техническому обслуживанию и текущему ремонту, признаются в составе расходов по мере их возникновения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает, преимущественно, капиталовложения, понесенные вследствие строительства новых и реконструкции существующих контейнерных терминалов. Объекты незавершенного строительства учитываются по стоимости затрат за вычетом признанного убытка от обесценения. Стоимость затрат включает в себя расходы, напрямую связанные со строительством объектов основных средств, включая переменные накладные расходы, в том числе капитализированные затраты по займам в отношении квалифицированных активов. Амортизация данных активов, как и аналогичных объектов основных средств, начинается с момента их готовности к использованию.

Последующие затраты

Стоимость замененного компонента объекта основных средств включается в его балансовую стоимость в момент осуществления расходов, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива, и стоимость объекта основных средств может быть достоверно определена. Стоимость заменяемых компонентов списывается в расход в момент замены. Все прочие затраты отражаются в консолидированных прибылях и убытках за соответствующий год.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Амортизация

Амортизация на земельные участки и по незавершенному строительству не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств отражается в консолидированных прибылях и убытках таким образом, чтобы стоимость основных средств за вычетом предполагаемой остаточной стоимости списывалась на равномерной основе в течение сроков их полезного использования.

Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

	<u>Число лет</u>
Здания	20-84
Сооружения	5-70
Контейнеры	10-20
Железнодорожные платформы	28-38
Краны и погрузчики	5-31
Транспортные средства	3-15
Прочее оборудование	2-25

Сроки полезного использования анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

Арендованные основные средства

Капитализированные арендованные активы, находящиеся в пользовании на правах финансовой аренды, и неотделимые улучшения арендованных активов амортизируются в течение более короткого из расчетного срока полезного использования актива или срока аренды.

Прибыль или убыток от выбытия

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия актива, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и отражается в консолидированных прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самой Группой. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Первоначально инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам, включая затраты по операции, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, пересмотренной с целью отражения рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционного имущества – это сумма, на которую можно обменять это имущество при совершении сделки на добровольной основе, без вычета затрат по операции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости являются действующие цены на активном рынке для аналогичного имущества, имеющего такое же местоположение и состояние.

Рыночная стоимость инвестиционного имущества Группы определяется на основе отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки имущества той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи выручки. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционного имущества, отражаются в прибыли или убытке за год.

На момент начала использования самим владельцем активов, прежде относившихся к инвестиционному имуществу, они переводятся в категорию основных средств, а их балансовая стоимость на дату перевода в другую категорию считается с данного момента условной первоначальной стоимостью этих активов для целей учета. Если недвижимость, занимаемая владельцем, становится инвестиционным имуществом в связи с тем, что произошли изменения в характере его использования, то любая возникающая разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью этого объекта на дату его перевода в другую категорию отражается аналогично переоценке основных средств.

Полученное в результате этого увеличение балансовой стоимости имущества отражается в прибыли или убытке за год в пределах признанного ранее убытка от обесценения, а оставшаяся сумма превышения отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

Полученное уменьшение балансовой стоимости имущества первоначально отражается за счет прироста стоимости от переоценки, ранее отраженного в составе прочего совокупного дохода, а оставшаяся сумма уменьшения отражается в прибыли или убытке за год как обесценение.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Нематериальные активы. Нематериальные активы, приобретенные Группой, представляют собой, главным образом, приобретенное программное обеспечение и отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация отражается в консолидированных прибылях и убытках на равномерной основе в течение предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов. Нематериальные активы амортизируются с даты их готовности к использованию. Предполагаемый срок полезного использования имеющихся нематериальных активов варьируется от 2 до 8 лет.

Сроки и методы начисления амортизации по нематериальным активам пересматриваются в конце каждого финансового года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой схемы получения экономических выгод от использования актива в будущем учитываются как изменение в расчетных бухгалтерских оценках.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие.

Обесценение нефинансовых активов. Нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение.

Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена.

Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты

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 цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у компании, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (а) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (б) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- (в) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию 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, консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные 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. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка 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, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- (а) займы и дебиторская задолженность,
- (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,
- (в) финансовые активы, удерживаемые до погашения,
- (г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории:

- (а) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и
- (б) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

У Группы есть следующие финансовые активы.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в консолидированных прибылях и убытках в случае прекращения признания или обесценения займов выданных и дебиторской задолженности, а также в результате амортизации. Процентный доход признается на основе применения метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, в случае если сумма процентов является незначительной.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям:

- (а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты,
- (б) прочие финансовые обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Все финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года классифицируются как прочие финансовые обязательства.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты Группы первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат 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 инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

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 прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Группа прекращает признание финансовых активов:

- (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или
- (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, 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 несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Признание финансового обязательства прекращается в результате погашения, аннулирования или окончания срока действия соответствующего обязательства. В случае замены одного существующего финансового обязательства на другое обязательство перед одним и тем же кредитором на существенно иных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отчетного периода.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет:

- (1) не должно зависеть от возможных будущих событий и
- (2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах:
 - (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности,
 - (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта), и
 - (в) в случае несостоятельности или банкротства.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- (а) контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- (б) контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- (в) существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- (г) стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытков за год.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы. Займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. 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.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, а также краткосрочные процентные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев (не более 91 дня).

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Стоимость запасов определяется исходя из средневзвешенной себестоимости и включает расходы, понесенные на приобретение запасов, доставку к месту их нахождения и доведение до существующего состояния.

Вознаграждение сотрудников. Вознаграждение сотрудников за оказанные ими услуги в течение отчетного периода признается в качестве расхода данного отчетного периода.

Планы с установленными выплатами

Группа предоставляет своим сотрудникам пенсионную программу с установленными выплатами. Обязательства и стоимость выплат по данной программе определяются по методу прогнозируемой условной единицы. При использовании данного метода за каждый год трудовой деятельности начисляется дополнительная единица выплат, при этом при расчете итогового обязательства каждая единица оценивается отдельно. В рамках данного метода затраты на пенсионные выплаты отражаются в консолидированных прибылях и убытках путем равномерного распределения затрат на весь период работы сотрудника в соответствии с формулой расчета размеров пенсий, предусмотренной программой. Размер обязательства определяется как текущая стоимость предполагаемых будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, аналогичной ставке процента по государственным облигациям, валюта и условия которых соответствуют валюте и ожидаемым срокам погашения обязательств по пенсионным выплатам. Результаты переоценки чистого обязательства признаются в прочем совокупном доходе полностью по мере возникновения.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кроме того, Группа предоставляет сотрудникам некоторые другие виды выплат в связи с выходом и после выхода на пенсию, а также прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам. Данные выплаты не являются фондируемыми.

Обязательства и расходы в отношении программы долгосрочных вознаграждений рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Результаты сумм переоценки чистого обязательства признаются в прибылях и убытках полностью по мере возникновения.

После введения новой программы или изменения существующей программы стоимость прошлых услуг признается в том периоде, в котором произойдет изменение условий пенсионного плана в прибылях или убытках.

Планы с установленными взносами

Кроме описанных выше планов с установленными выплатами у Группы также имеется план с установленными взносами для некоторых сотрудников. Взносы, перечисляемые Группой в план с установленными взносами, относятся на консолидированные прибыли и убытки в том году, к которому они относятся.

Государственное пенсионное обеспечение

Кроме того, по закону Группа обязана перечислять взносы в пенсионный план, администрируемый Пенсионным фондом Российской Федерации. Единственным обязательством Группы является своевременное перечисление взносов. Таким образом, Группа не имеет обязательств по выплатам и не гарантирует каких-либо будущих выплат своим российским сотрудникам. Взносы, перечисляемые Группой отражаются в консолидированных прибылях и убытках в том году, в котором были произведены взносы. Взносы по каждому сотруднику в Пенсионный фонд Российской Федерации составляют от 10% до 22%, в зависимости от общего годового вознаграждения сотрудника.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату поставки товаров или услуг покупателям, (б) дату получения авансовых платежей от покупателей. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счетов-фактур. Налоговые органы разрешают производить расчеты по НДС на нетто-основе (кроме НДС, уплачиваемого при предоставлении экспортных услуг, который подлежит возмещению после подтверждения факта экспорта). НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности сумма резерва убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Признание выручки. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за товары или услуги за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Выручка признается в той сумме, в которой существует вероятность поступления Группе экономических выгод, а также, если сумма выручки может быть достоверно определена. Доход от продажи запасов отражается на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на запасы.

Железнодорожные контейнерные перевозки

Услуги по железнодорожным контейнерным перевозкам, предоставляемые Группой, включают главным образом организацию перевозки собственными или принадлежащими третьим сторонам контейнерами по железной дороге путем предоставления железнодорожных платформ и/или контейнеров или сдачи в аренду железнодорожных платформ и контейнеров третьим сторонам. Для целей признания выручки, Группа взыскивает с клиентов стоимость услуг по предоставлению собственного подвижного состава, в то время как расходы за услуги железнодорожной инфраструктуры несут клиенты напрямую или переуступаются поставщику услуг железнодорожной инфраструктуры.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка от этих услуг признается в отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности операции на конец отчетного периода за вычетом перевыставляемых услуг железнодорожной инфраструктуры. Выручка от операционной аренды подвижного состава признается равномерно в течение срока арендного соглашения.

Интегрированные экспедиторские и логистические услуги

Интегрированные экспедиторские и логистические услуги – это пакет услуг, включающий контейнерные перевозки, обработку на контейнерных терминалах, автоперевозки, экспедиторские и логистические услуги. По способу оказания данные услуги являются услугами оказанными по комплексной ставке по единой цене.

В рамках услуги оказанной по комплексной ставке клиентам предоставляется:

- а) полный комплект услуг в рамках одного договора по единой цене;
- б) либо неполный комплект услуг. В данном случае по единой цене оказывается только часть услуг, а другие услуги, не вошедшие в состав услуги по комплексной ставке, оказываются отдельно.

Выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам признается в отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности операции на конец отчетного периода.

Услуги по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций

Услуги по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций - это услуги по контейнерным перевозкам, обработке на контейнерных терминалах, автоперевозкам, экспедиторским и логистическим услугам, а также услугам по организации перевалки и хранения груза в морских (речных) портах, включающие услуги сторонних организаций и обладающие определенными характеристиками агентских услуг.

Руководство Группы полагает, что при оказании данных услуг Группа выступает в качестве принципала, поскольку заказчики Группы не взаимодействуют со сторонними организациями, имея договорные отношения с Группой, и Группа несет кредитный риск, контролирует движения поступлений денежных средств и платежей и является независимой в своей политике ценообразования.

Выручка от услуг по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций признается в отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности операции на конец отчетного периода.

Терминальное обслуживание, услуги на складах временного хранения и агентские услуги

Услуги по терминальному обслуживанию главным образом включают соглашения, в соответствии с которыми Группа действует как принципал, предоставляя услуги по обработке контейнеров, включая погрузочно-разгрузочные операции, хранение контейнеров и прочие терминальные услуги.

Кроме того, Группа выступает как агент от лица РЖД при предоставлении обязательных железнодорожных услуг для всех пользователей железных дорог на терминалах Группы, определенных законодательством как «места общего пользования». Группа действует в качестве посредника (агента) между клиентами и РЖД за комиссионное вознаграждение. Комиссионное вознаграждение, уплачиваемое РЖД за посреднические услуги, и выручка от терминального обслуживания признаются в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности операции на конец отчетного периода.

Услуги на складах временного хранения – это услуги, связанные с хранением контейнеров клиентов на складах, расположенных на контейнерных терминалах, в ожидании таможенной очистки и оформления, либо платежей и прочих таможенных сборов. Выручка от этих услуг признается на основании количества дней, в течение которых оказывались услуги.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Автоперевозки

Услуги по автомобильным перевозкам включают транспортировку контейнеров между контейнерными терминалами и указанными клиентом пунктами назначения с использованием собственного автотранспортного парка Группы, а также с привлечением автотранспорта третьих сторон. Группа выступает принципалом в данных соглашениях, и поэтому признает выручку от услуг автоперевозки на валовой основе в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности операции на конец отчетного периода.

Прочие услуги

Прочие услуги Группы включают:

- (i) подготовку и проверку правильности товаросопроводительной документации, требуемой для осуществления перевозки грузов;
- (ii) содействие в таможенном оформлении – предоставление услуг по подготовке таможенной документации и таможенному оформлению в России;
- (iii) отслеживание грузов – предоставление клиентам информации по местонахождению груза;
- (iv) оптимизацию и планирование маршрута;
- (v) обеспечение безопасности грузов, включая оформление страхования, маркировку опасных грузов, обеспечение специальных условий для перевозки опасных грузов, оформление надлежащей документации по перевозимым грузам;
- (vi) прочие услуги.

Выручка по прочим услугам признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности операции на конец отчетного периода.

Дивиденды и процентные доходы

- (i) Дивиденды по финансовым вложениям признаются в консолидированных прибылях и убытках при возникновении у акционера права на их получение;
- (ii) Процентные доходы отражаются по мере начисления с использованием метода эффективной процентной ставки и стоимости финансового актива.

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы при первоначальном признании за вычетом накопленной амортизации; и (ii) наилучшей бухгалтерской оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

Аренда. Наличие в соглашении характеристик аренды зависит от содержания такого соглашения на дату начала действия его условий. Соглашение является арендой либо содержит в себе аренду, если исполнение его условий зависит от использования определенного актива, или активов, и если его условия передают право на использование актива.

Аренда классифицируется как финансовая аренда в случае передачи арендатору всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на передаваемые активы. Операционная аренда – аренда, отличная от финансовой аренды.

Финансовая аренда

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, признаются в консолидированном отчете о финансовом положении на дату начала арендных отношений в сумме, наименьшей из двух оценок:

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

по справедливой стоимости арендованного имущества или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующая задолженность перед арендодателем признается в консолидированном отчете о финансовом положении как обязательство по финансовой аренде.

Минимальные арендные платежи распределяются между процентными расходами и уменьшением непогашенного обязательства. Процентные расходы должны распределяться по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы ставка процента на непогашенный остаток обязательства оставалась постоянной из периода в период. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Условные арендные платежи признаются как расходы в периоде, в котором они понесены.

Операционная аренда

Платежи по операционной аренде признаются в консолидированных прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды. Сумма полученных льгот по аренде признается в качестве обязательства и отражается как уменьшение части расхода на равномерной основе.

Условные арендные платежи признаются в качестве расхода периода, в котором они были понесены.

Затраты по займам. Затраты по займам включают в себя:

- (а) расходы по процентам, рассчитываемые с использованием метода эффективной процентной ставки;
- (б) финансовые затраты, связанные с финансовой арендой;
- (в) курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 года или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда:

- (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям;
- (б) она несет затраты по займам; и
- (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органам (возмещена из бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается 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, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

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

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Уставный капитал и прочие резервы. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций (кроме случаев объединения предприятий), отражаются как уменьшение поступлений от выпуска акций в уставном капитале. Разница между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций признается в составе прочих резервов в капитале.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка за период, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением собственных выкупленных акций. Группа не имеет долевого инструмента, имеющих потенциально разводняющий эффект.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску консолидированной финансовой отчетности.

Резервы по обязательствам и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Следующие измененные стандарты вступили в силу с 1 января 2017 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. Группа раскрыла требуемую информацию в примечании 26 настоящей консолидированной финансовой отчетности.
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

Новые стандарты и усовершенствования, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы и утвержденные для применения в Российской Федерации (если не указано иное), которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже:

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 года и на основании фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 года не окажет значительное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 года в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, который будет первым годом применения Группой МСФО (IFRS) 15.

Применение МСФО (IFRS) 15 приведет к изменениям в учетной политике в консолидированной финансовой отчетности. На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 года не окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату или после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 годов - Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ Международные стандарты финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Изменение плана, секвестр или расчет по плану – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущен 7 февраля 2018 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий и событий текущего года, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Резерв по сомнительным долгам. Руководство Группы формирует резерв по сомнительным долгам, вызванным неспособностью клиентов и других дебиторов осуществить требуемые платежи.

При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение клиентов будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года был создан резерв по сомнительным долгам в размере 113 млн руб. и 169 млн руб., соответственно (Примечания 10 и 11).

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования 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 основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не реже одного раза в год в конце финансового года, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды.

В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации за период.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2017 года Группа пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования основных средств, диапазоны сроков для каждой отдельной группы основных средств не изменились.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 269 млн руб. или уменьшиться на 221 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: увеличиться на 261 млн руб. или уменьшиться на 214 млн руб.).

Обесценение основных средств. На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость основных средств на предмет выявления признаков снижения стоимости таких активов. Данный процесс требует применения суждения при оценке причины возможного снижения стоимости, в том числе ряда факторов, таких как изменение текущей конкурентной ситуации, ожидание роста отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение будущих возможностей получения финансирования, технологическое устаревание, прекращение использования, изменение текущей восстановительной стоимости и прочие изменения условий, указывающих на возникновение обесценения.

При наличии таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, чтобы удостовериться, что она не стала ниже его балансовой стоимости. Если справедливую стоимость актива невозможно определить или она меньше балансовой стоимости актива с учетом расходов на

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

выбытие, руководство обязано применять суждение при определении группы активов, генерирующей независимые денежные потоки, для проведения оценки, надлежащей ставки дисконтирования, а также сроков и величины соответствующих денежных потоков для расчета полезной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2017 года индикаторы обесценения основных средств у Группы отсутствуют.

Соблюдение налогового законодательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Руководство полагает, что все применимые налоги были начислены. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Группы полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. В то же время существует возможность того, что налоговые органы займут иную позицию, и результат этого может оказаться значительным (Примечание 28).

Пенсионные обязательства. Группа использует метод актуарной оценки для определения текущей стоимости пенсионных обязательств и соответствующей стоимости текущих услуг. Данный метод предполагает использование демографических и финансовых допущений о будущих характеристиках как работающих, так и бывших сотрудников, имеющих право на выплаты. Демографические допущения включают уровень смертности после окончания трудовой деятельности, текучесть кадров и т.д. Финансовые допущения включают ставку дисконтирования, будущие уровни заработной платы и выплат и т.д. В случае необходимости, изменения ключевых допущений суммы пенсионных обязательств могут значительно измениться (Примечание 16).

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: признание и оценка», финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции на рыночных или нерыночных условиях, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 25.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В процессе применения учетной политики руководство, помимо оценочных значений, использовало нижеследующие суждения, которые имеют наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и могут оказать влияние на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного периода.

Учет договоров аренды. Аренда классифицируется как финансовая в тех случаях, когда в соответствии с условиями договора арендатор принимает все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности. В противном случае аренда классифицируется как операционная. Классификация операций аренды основывается на их экономическом содержании, а не на форме договора. При определении метода учета операций, имеющих юридическую форму аренды, оцениваются все аспекты заключенных договоров и их последствий для определения реального содержания договора. При этом особое внимание уделяется положениям договоров, имеющим экономический эффект. В случае если период аренды превышает 75% срока полезного использования основных средств, или дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей, определенных в момент начала договора, превышает 90% справедливой стоимости

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

объектов основных средств, являющихся предметом аренды, Группа классифицирует данные операции как операции финансовой аренды, за исключением случаев, когда иная классификация может быть очевидно продемонстрирована (Примечание 15).

Выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам и от услуг по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций.

Допущения при применении учетной политики при признании выручки используются для следующих видов услуг, оказываемых Группой:

1) В случае, когда Группа оказывает интегрированные экспедиторские и логистические услуги, клиенты не взаимодействуют с другими транспортными организациями. Полная стоимость услуг взывается Группой с ее клиентов, включая железнодорожные контейнерные перевозки, терминальное обслуживание, автоперевозки и т.д., а также расходы третьих сторон в полном объеме, включая железнодорожный (ж.д.) тариф.

Существуют определенные особенности работы Группы в качестве агента, особенно тот факт, что данные о ж.д. тарифах публикуются и поэтому известны клиенту. При этом рискам, связанным с поставкой, подвержены транспортные организации.

Однако Группа подвержена кредитному риску, в связи с тем, что контролирует потоки счетов и платежей, а также является независимой в своей политике ценообразования.

Руководство полагает, что Группа действует как принципал в данных соглашениях и Группа учитывает денежные поступления от клиентов как выручку. Расходы третьих сторон, в т.ч. ж.д. тариф, включаются в расходы по услугам сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности.

2) В случае предоставления услуг по железнодорожным контейнерным перевозкам Группа согласовывает с клиентом транспортное вознаграждение как описано выше, исключая ж.д. тариф, который уплачивается Группой и перевыставляется в качестве возмещения за поставки услуг железнодорожной инфраструктуры и локомотивной тяги. Руководство полагает, что ж.д. тариф не должен быть включен в выручку и расходы, так как риск изменения тарифов несет клиент.

3) С 2015 года Группа начала оказывать услуги, включающие услуги сторонних организаций, обладающие определенными характеристиками агентских услуг, которые отражаются в составе выручки по статье «услуги по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций», с одновременным отражением в расходах по статье «услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности». Руководство Группы полагает, что при оказании данных услуг Группа выступает в качестве принципала, поскольку заказчики Группы не взаимодействуют со сторонними организациями, имея договорные отношения с Группой, и Группа несет кредитный риск, контролирует движения поступлений денежных средств и платежей и является независимой в своей политике ценообразования.

Если бы железнодорожный тариф и услуги сторонних организаций, непосредственно относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам и другим услугам, обладающим определенными характеристиками агентских услуг, были бы исключены одновременно из выручки и расходов, то выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам, и по услугам по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций и расходы по услугам сторонних организаций, относящимся к основной деятельности, уменьшились бы на 37 785 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (в т.ч. 35 805 млн руб. по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам, и 1 980 млн руб. по услугам по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций). За год, закончившийся 31 декабря 2016 года эффект составил бы 29 495 млн руб. (в т.ч. 24 641 млн руб. по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам, и 4 854 млн руб. по услугам по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

	Земля, здания и сооружения	Контейнеры, жд платформы	Краны и погрузчики	Транс- портные средства и прочее оборудование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость						
1 января 2016 года	11 482	36 206	2 119	2 893	1 207	53 907
Приобретения	64	971	318	216	632	2 201
Ввод в эксплуатацию	906	38	447	7	(1 398)	-
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	45	45
Выбытия	(64)	(600)	(192)	(225)	(13)	(1 094)
31 декабря 2016 года	12 388	36 615	2 692	2 891	473	55 059
Приобретения	87	6 137	393	178	381	7 176
Ввод в эксплуатацию	282	51	36	52	(421)	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	(64)	-	-	-	-	(64)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	14	14
Выбытия	(17)	(458)	(62)	(287)	(36)	(860)
31 декабря 2017 года	12 676	42 345	3 059	2 834	411	61 325
Накопленная амортизация						
1 января 2016 года	(2 276)	(11 059)	(1 080)	(1 856)	-	(16 271)
Начисление амортизации за год	(271)	(1 733)	(160)	(315)	-	(2 479)
Восстановление резерва под обесценение	-	29	7	-	-	36
Выбытия	57	525	180	210	-	972
31 декабря 2016 года	(2 490)	(12 238)	(1 053)	(1 961)	-	(17 742)
Начисление амортизации за год	(285)	(1 882)	(184)	(265)	-	(2 616)
Перевод в инвестиционную недвижимость (Резерв под обесценение)/восстановление резерва под обесценение	16	-	-	-	-	16
Выбытия	(6)	-	4	17	-	15
Выбытия	30	415	56	202	-	703
31 декабря 2017 года	(2 735)	(13 705)	(1 177)	(2 007)	-	(19 624)
Остаточная стоимость						
31 декабря 2016 года	9 898	24 377	1 639	930	473	37 317
31 декабря 2017 года	9 941	28 640	1 882	827	411	41 701

В статью «Земля, здания и сооружения» включена стоимость земельных участков в размере 112 млн руб. и 112 млн руб., принадлежащих Группе по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Группа ввела в эксплуатацию здания и сооружения на контейнерных терминалах в Иркутске, Красноярске, Новосибирске и Екатеринбурге на 122 млн руб., на 49 млн руб., на 47 млн руб., на 48 млн руб. соответственно, и приобрела крановое оборудование на контейнерных терминалах в Новосибирске и Чите на сумму 169 млн руб. и 102 млн руб., соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Группа ввела в эксплуатацию здания и сооружения на контейнерных терминалах в Красноярске, Екатеринбурге и Иркутске на сумму 455 млн руб., 240 млн руб. и 205 млн руб., соответственно, и крановое оборудование на контейнерных терминалах в Красноярске, Забайкальске и Магнитогорске на сумму 212 млн руб., 208 млн руб. и 27 млн руб., соответственно.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В статью «Транспортные средства и прочее оборудование» включена первоначальная стоимость транспортных средств, используемых для оказания терминальных услуг и автоперевозок, на сумму 709 млн руб. и 714 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года было приобретено платформ и контейнеров на суммы 4 893 млн руб. и 1 244 млн руб. соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 160 млн руб. и 811 млн руб., соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа пересмотрела сроки полезного использования отдельных основных средств. В результате сумма начисленной амортизации за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, уменьшилась на 82 млн руб. по сравнению с той, которая была бы начислена при прежних сроках полезного использования, диапазон значений сроков полезного использования для объектов различных групп не изменился. Оценка влияния пересмотра на последующие периоды, является неосуществимой.

Стоимость полностью самортизированных, но еще используемых основных средств составила 1 142 млн руб. и 1 301 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

Ниже представлены данные о стоимости временно неиспользуемых основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Стоимость основных средств	59	44
Накопленная амортизация	<u>(32)</u>	<u>(27)</u>
Остаточная стоимость	<u>27</u>	<u>17</u>

Ниже представлены данные о стоимости неиспользуемых основных средств, которые не были классифицированы как предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Стоимость основных средств	245	339
Накопленная амортизация	(109)	(152)
Резерв под обесценение	<u>(80)</u>	<u>(101)</u>
Остаточная стоимость	<u>56</u>	<u>86</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года в статью «Незавершенное строительство» в основном включены капитальные затраты на реконструкцию и увеличение мощностей существующих терминалов в Москве и Екатеринбурге на суммы 160 млн руб., 49 млн руб. соответственно, и на строительство нового контейнерного терминала в Приморском крае на сумму 104 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 года в статью «Незавершенное строительство» в основном включены капитальные затраты на реконструкцию и увеличение мощностей существующих терминалов в Москве, Иркутске и Екатеринбурге на суммы 158 млн руб., 56 млн руб. и 31 млн руб. соответственно, и на строительство нового контейнерного терминала в Приморском крае на сумму 90 млн руб.

Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты на выплату процентов по облигационным займам в связи со строительством и реконструкцией объектов основных средств. Общая сумма процентов, капитализированных за 2017 год, составила 14 млн руб. при ставке капитализации 8,58% и за 2016 год - 45 млн руб. при ставке капитализации 8,77%.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В мае 2017 года Группа выкупила ранее арендуемые по договору финансовой аренды нежилые помещения в офисном здании, находящемся в Москве, стоимостью 160 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года здание принадлежит Компании и включено в состав группы «Земля, здания и сооружения». По состоянию на 31 декабря 2016 года эти помещения находились в финансовой аренде и также были отражены в группе «Земля, здания и сооружения». Более детальная информация касательно финансовой аренды приведена в Примечании 15.

Авансы на приобретение внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года величина авансов на приобретение внеоборотных активов за вычетом НДС состояла из: авансов на приобретение кранов и погрузчиков (51 млн руб. и 153 млн руб. соответственно), авансов на приобретение контейнеров (12 млн руб. и 183 млн руб. соответственно), авансов на приобретение подвижного состава (49 млн руб. и 0 млн руб. соответственно) и авансов на приобретение прочих внеоборотных активов (7 млн руб. и 10 млн руб. соответственно).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании представлены программным обеспечением с первоначальной стоимостью 456 млн руб. и величиной накопленной амортизации 72 млн руб. на 31 декабря 2017 года (352 млн руб. и 62 млн руб. на 31 декабря 2016 года соответственно).

В состав нематериальных активов входят активы, не готовые к использованию с первоначальной стоимостью 257 млн руб. на 31 декабря 2017 года (184 млн руб. на 31 декабря 2016 года), которые в основном представлены расходами на разработку программных продуктов на базе ORACLE.

Прочие нематериальные активы включают в себя в основном программное обеспечение для оперирования железнодорожными перевозками, оказания логистических услуг, ведения автоматизированных систем для налогового, управленческого, бухгалтерского учетов. Эти объекты амортизируются линейным способом. Срок полезного использования данных объектов от 2 до 8 лет.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные и совместные предприятия:

	Совместные предприятия АО «Кедентранссервис» и Logistic System Management B.V.	Совместное предприятие ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север»	Прочие совместные предприятия	Ассоциированные предприятия	Итого ассоциированные и совместные предприятия
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	2 910	-	105	8	3 023
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	648	-	19	2	669
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	(511)	-	(6)	-	(517)
Доля в пересчете в валюту представления	(463)	-	(25)	(2)	(490)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	2 584	-	93	8	2 685
Доля в прибыли/(убытках) ассоциированных и совместных предприятий	688	(9)	26	(1)	704
Справедливая стоимость чистых активов, связанных с приобретением совместного предприятия	-	(179)	-	-	(179)
Гудвил, связанный с приобретением совместного предприятия	-	351	-	-	351
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	-	-	(14)	-	(14)
Выбытие	-	-	-	(8)	(8)
Доля в пересчете в валюту представления	(140)	-	3	1	(136)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	3 132	163	108	-	3 403

Приобретение совместного предприятия ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север». В июле 2017 года Компания приобрела право собственности на 30% долю в уставном капитале совместного предприятия ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» (далее – ФВК Север).

В рамках данной сделки в июле 2017 года Компания полностью произвела оплату за приобретение указанной доли на сумму 1 руб. и выступила поручителем за исполнение ФВК Север обязательств по кредитному соглашению перед Государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)». Размер поручительства составляет 50% от суммы основного долга ФВК Север по данному кредитному соглашению, составляющего 3,7 млрд руб., плюс 50% от суммы процентов, комиссий, неустоек (пени) и иных денежных обязательств, подлежащих выплате в пользу Внешэкономбанка в случаях, предусмотренных кредитным

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

соглашением. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность ФВК Север, обеспеченная поручительством по данному кредитному соглашению, составила 2,1 млрд руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовая гарантия отражена в консолидированном отчете о финансовом положении на сумму 154 млн руб.

В соответствии с условиями договора поручительства Компания имеет определенные финансовые и нефинансовые обязательства (ковенанты), включая поддержание определенного уровня коэффициента долговой нагрузки, коэффициента покрытия процентных выплат или поддержание определенного уровня долгосрочного кредитного рейтинга. Внешэкономбанк может потребовать досрочного погашения обязательств по кредитному соглашению при невыполнении ковенант со стороны Компании и иных лиц, предоставивших обеспечение, а также нарушении обязательств ФВК Север по данному кредитному соглашению.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и в течение 2017 года Компания выполняла ковенанты, предусмотренные договором поручительства.

Также в рамках данной сделки в июле-августе 2017 года вступили в силу следующие договоры залога, обеспечивающие исполнение ряда обязательств сторон друг перед другом:

- с АО «Фрейт Вилладж Калуга» (далее - ФВК), владеющим долей 70% в уставном капитале ФВК Север, в соответствии с которым Компания передает ФВК в залог недвижимое имущество Компании стоимостью 301 млн руб.;
- с ООО «В-парк» (входит в Группу ФВК), в соответствии с которым Компания получает в залог земельный участок и недвижимое имущество стоимостью 412 млн руб.

Ниже представлена агрегированная финансовая информация ФВК Север по справедливой стоимости на дату приобретения:

	<u>10 июля 2017 года</u>
Внеоборотные активы	3 414
Оборотные активы	455
Долгосрочные обязательства	(3 904)
Краткосрочные обязательства	(563)
Чистые активы	(598)
Приобретенные чистые активы (30%)	(179)
Гудвил	351
Стоимость приобретения	172

Продажа Trans-Eurasia Logistics GmbH. В сентябре 2017 года Компания прекратила участие в ассоциируемом предприятии Trans-Eurasia Logistics GmbH путем продажи DB Cargo AG, принадлежавших ТрансКонтейнеру 20% акций. Ниже представлен расчет финансового результата от продажи ассоциируемого предприятия:

	<u>12 сентября 2017 года</u>
Поступления от продажи	43
Балансовая стоимость выбываемой доли в чистых активах	(8)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления, перенесенные из прочего совокупного дохода в состав прибылей и убытков	6
Прибыль от продажи	41

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткая финансовая информация по ассоциированным и совместным предприятиям по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года приводится ниже:

	Совместные предприятия АО «Кедентранс сервис» и Logistic System Management B.V.		Совместное предприятие ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север»		Прочие совместные предприятия		Ассоциированные предприятия		Итого ассоциированные и совместные предприятия	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Краткосрочные активы	3 284	2 563	403	-	252	232	-	545	3 939	3 340
Долгосрочные активы	3 652	3 561	3 567	-	9	11	-	20	7 228	3 592
Краткосрочные обязательства	784	1 057	204	-	45	57	-	524	1 033	1 638
Долгосрочные обязательства	386	422	4 394	-	-	-	-	-	4 780	422
Чистые активы	5 766	4 645	(628)	-	216	186	-	41	5 354	4 872
Выручка	9 493	9 811	512	-	761	456	2 455	3 413	13 221	13 680
Прибыль/(убыток)	1 375	1 296	(29)	-	52	38	(5)	12	1 393	1 346

Чистые активы Logistic System Management B.V. по состоянию на 31 декабря 2017 года составляют 6 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года 13 млн руб.) и представлены в основном денежными средствами и их эквивалентами.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Logistic System Management B.V. выплатило акционерам дивиденды в размере 1 022 млн руб. (50% ПАО «ТрансКонтейнер» и 50% АО «КТЖ»).

Расхождением при сверке вышеуказанных сумм и балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия являются суммы исключенной доли других инвесторов и гудвила, связанного с приобретением ассоциированных и совместных предприятий.

	Совместные предприятия АО «Кедентранс сервис» и Logistic System Management B.V.		Совместное предприятие ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север»		Прочие совместные предприятия		Ассоциированные предприятия		Итого ассоциированные и совместные предприятия	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Чистые активы	5 766	4 645	(628)	-	216	186	-	41	5 354	4 872
Доля владения, %	50%	50%	30%	-	49%,50%	49%,50%	-	20%	-	-
Гудвил	249	261	351	-	-	-	-	-	600	261
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	3 132	2 584	163	-	108	93	-	8	3 403	2 685

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дополнительная финансовая информация по совместным предприятиям АО «Кедентранссервис», Logistic System Management B.V. и ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север»:

	Совместные предприятия АО «Кедентранссервис» и Logistic System Management B.V.		Совместное предприятие ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север»	
	2017	2016	2017	2016
Денежные средства и их эквиваленты	1 091	525	208	-
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности и резервов)	20	20	14	-
Долгосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности и резервов)	40	77	4 207	-
Износ и амортизация	298	320	62	-
Процентный доход	28	45	3	-
Процентный расход	8	12	216	-
Расход по налогу на прибыль	351	337	(47)	-

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Непогашенный остаток, всего	Резерв по сомнительным долгам	Непогашенный остаток, нетто
31 декабря 2017 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 247	(25)	1 222
Прочая дебиторская задолженность	187	(86)	101
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы	1 434	(111)	1 323

31 декабря 2016 года

Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 508	(78)	1 430
Прочая дебиторская задолженность	265	(90)	175
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы	1 773	(168)	1 605

В состав дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года включена задолженность в сумме 215 млн руб. и 212 млн руб. соответственно, являющаяся просроченной по состоянию на соответствующую отчетную дату, но которую руководство Группы считает не безнадежной к взысканию. Группа имеет обеспечения исполнения обязательств в отношении части указанной задолженности (Примечание 29).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2017 года долгосрочная дебиторская задолженность АО «РЖД Логистика» составила 0 млн руб. (15 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года). По состоянию на 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность АО «РЖД Логистика» в размере 15 млн руб. была отражена в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность АО «РЖД Логистика» в размере 247 млн руб. была отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности по основной деятельности (Примечание 25).

Ниже представлен анализ дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность
Непросроченная и необесцененная задолженность	1 056	52	1 306	87
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	1 056	52	1 306	87
Просроченная, но необесцененная задолженность				
- менее 90 дней	136	14	83	36
- 90-180 дней	12	4	22	21
- свыше 180 дней	18	31	19	31
Итого просроченная, но необесцененная задолженность	166	49	124	88
В индивидуальном порядке определенная как обесцененная				
- менее 90 дней	-	-	-	86
- 90-180 дней	1	-	-	-
- свыше 180 дней	24	86	78	4
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	25	86	78	90
За вычетом резерва под обесценение	(25)	(86)	(78)	(90)
ИТОГО	1 222	101	1 430	175

Ниже представлено изменение резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности:

	2017	2016
Остаток на начало года	(168)	(257)
Дополнительный резерв, признанный в текущем году	(10)	(100)
Восстановление резерва	59	121
Списание за счет резерва	6	39
Курсовые разницы	2	29
Остаток на конец года	(111)	(168)

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
НДС к возмещению	2 928	1 818
Авансы поставщикам (за минусом резерва)	939	1 668
Прочие оборотные активы	108	103
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	<u>3 975</u>	<u>3 589</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года в отношении авансов поставщикам был признан резерв на сумму 2 млн руб. и 1 млн руб., соответственно.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Денежные средства на текущих счетах в банках в иностранной валюте	2 324	1 496
Банковские депозиты в российских рублях	1 067	1 637
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках в российских рублях	780	2 392
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>4 171</u>	<u>5 525</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года пять краткосрочных банковских депозитов в российских рублях на общую сумму 1 063 млн руб. с годовыми процентными ставками 7% - 7,40% были размещены в ПАО АКБ «Абсолют Банк» и в ПАО «Банк ВТБ», являющемся связанной стороной. Общая сумма начисленных процентов по краткосрочным банковским депозитам в российских рублях составляет 4 млн руб. Срок погашения депозитов – январь 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2016 года шесть краткосрочных банковских депозитов в российских рублях на общую сумму 1 629 млн руб. с годовыми процентными ставками 9,30% - 10,35% были размещены в ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие», ПАО АКБ «Абсолют Банк» и в ПАО «Банк ВТБ», являющемся связанной стороной. Общая сумма начисленных процентов по краткосрочным банковским депозитам в российских рублях составляет 8 млн руб. Срок погашения депозитов – январь-февраль 2017 года.

В таблице ниже представлен анализ денежных средств по кредитному качеству на основании долгосрочного рейтинга Standard and Poor's, если нет, то эквивалент Moody's или Fitch по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	<u>Остатки на банковских счетах до востребования</u>	<u>Срочные депозиты</u>	<u>Остатки на банковских счетах до востребования</u>	<u>Срочные депозиты</u>
- рейтинг от A- до A+	34	-	335	-
- рейтинг от BBB до A-	107	-	174	-
- рейтинг ниже BBB	2 963	1 067	3 377	1 637
- без рейтинга	-	-	2	-
Итого	<u>3 104</u>	<u>1 067</u>	<u>3 888</u>	<u>1 637</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года включает:

	<u>Количество обыкновенных акций</u>	<u>Стоимость</u>
Обыкновенные акции (номинальная стоимость: 1 000 руб.)	<u>13 894 778</u>	<u>13 895</u>

АО «Объединенная транспортно-логистическая компания» (АО «ОТЛК») является держателем контрольного пакета акций Компании, владея 50%+2 обыкновенными акциями.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении, составило 13 894 778 акции (13 821 562 акций в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года).

Собственные выкупленные акции

В 2016 году Группой были исполнены опционы и произведен частичный обратный выкуп собственных акций на общую сумму 43 млн руб. в рамках реализации опционной программы, а также реализованы собственные выкупленные акции на общую сумму 451 млн руб.

Прочие резервы, включая резерв по переоценке инвестиционного имущества

Как указано в Примечании 1, Компания была образована в результате выделения из РЖД посредством взноса в уставный капитал контейнеров, железнодорожных платформ, зданий и сооружений, НДС к возмещению, относящегося к данным активам, и денежных средств в обмен на обыкновенные акции Компании.

По состоянию на 31 декабря 2017 года прочие резервы, включая резерв переоценки инвестиционного имущества составляют 2 025 млн руб. (2 133 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года).

Разница между справедливой стоимостью переданных чистых активов и номинальной стоимостью акций, выпущенных Компанией, а также разницы, возникшие вследствие операций с акционерами, в размере 2 221 млн руб. были отражены в составе прочих резервов по состоянию на 31 декабря 2012 года.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, в связи с переводом части основных средств в инвестиционное имущество была признана переоценка инвестиционного имущества в прочем совокупном доходе в размере 108 млн руб. (88 млн руб. в течение 2016 – 2013 годов).

Нераспределенная прибыль, дивиденды

В соответствии с российским законодательством дивиденды могут объявляться только из нераспределенной и не зачисленной в резервы накопленной прибыли Компании, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года нераспределенная прибыль Компании составила 20 985 млн руб. и 16 192 млн руб., соответственно, включая нераспределенную не зачисленную в резервы прибыль Компании 5 986 млн руб. и 1 324 млн руб., соответственно.

Сумма дивидендов в размере 46,81 руб. на акцию (на общую сумму 650 млн руб.) была утверждена на ежегодном собрании акционеров Компании 22 июня 2017 года по результатам 2016 года. Дивиденды были выплачены акционерам в полном объеме в июле 2017 года.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

13. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма дивидендов, начисленных из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 251,84 руб. на акцию и по результатам 1 полугодия 2016 года в размере 95,76 руб. на акцию (на общую сумму 4 830 млн руб.) была утверждена на ежегодном собрании акционеров Компании 9 сентября 2016 года. Дивиденды были выплачены акционерам в полном объеме в октябре 2016 года.

Резервный фонд

В соответствии с Уставом Компания обязана создавать резервный фонд путем перечисления в него пяти процентов чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Размер резервного фонда не должен превышать пять процентов от номинальной стоимости зарегистрированного уставного капитала Компании. Средства резервного фонда могут использоваться исключительно для компенсации убытков Компании, погашения выпущенных долговых обязательств или выкупа собственных акций у акционеров и не могут быть распределены среди акционеров. По состоянию на 31 декабря 2017 года резервный фонд Группы составил 703 млн руб. (697 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года).

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

Долгосрочные займы

	Эффективная процентная ставка	2017	2016
Облигационный заем, серии 4	8,40%	-	1 249
Облигационный заем, серии БО-02	9,45%	4 987	4 987
Итого		4 987	6 236

Долгосрочные займы Группы выражены в российских рублях.

Рублевые облигации серии БО-02 со сроком обращения 5 лет

22 сентября 2016 года Компания разместила неконвертируемые облигации на общую сумму 5 000 млн руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения пять лет. Поступления от выпуска облигаций после вычета расходов, связанных с размещением, составили 4 987 млн руб. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 9,4% в год. Купонный доход выплачивается раз в полгода.

Облигации серии БО-02 будут предъявлены к погашению четырем равными долями один раз в полгода в течение четвертого и пятого годов обращения, что обуславливает отражение этих облигаций в составе долгосрочных займов на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость облигаций составила 5 117 млн руб., (5 116 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года), включая начисленный купонный доход в сумме 130 млн руб. (129 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года). Купонный доход был отражен в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочной части долгосрочных облигационных займов.

Справедливая стоимость облигационных займов Компании раскрыта в Примечании 29.

Краткосрочная часть долгосрочных займов

	Эффективная процентная ставка	2017	2016
Облигационный заем, серии 4	8,40%	1 295	2 633
Облигационный заем, серии БО-02	9,45%	130	129
Итого		1 425	2 762

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Рублевые облигации серии 4 со сроком обращения 5 лет

1 февраля 2013 года Компания разместила неконвертируемые облигации на общую сумму 5 000 млн руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения пять лет. Поступления от выпуска облигаций после вычета расходов, связанных с размещением, составили 4 988 млн руб. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 8,35% в год. Купонный доход выплачивается раз в полгода.

Облигации серии 4 будут предъявлены к погашению четырьмя равными долями один раз в полгода в течение четвертого и пятого годов обращения. В июле 2016 года, январе и июле 2017 года Компания исполнила свои обязательства по погашению первой, второй и третьей доли облигационного займа.

По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость облигаций составила 1 295 млн руб. (3 882 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года), включая начисленный купонный доход в сумме 45 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (133 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года), который был отражен в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочной части долгосрочных облигационных займов.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	
	2017	2016	2017	2016
В течение одного года	-	19	-	18
От одного до пяти лет	-	139	-	121
	-	158	-	139
За вычетом суммы, представляющей будущие проценты	-	(19)	-	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	-	139	-	139

В 2012 году Группа заключила договор финансовой аренды нежилых помещений офисного здания в Москве, сроком на 6 лет. Эффективная процентная ставка по договору составляет 9,65%.

В мае 2017 года Группа выкупила арендуемые нежилые помещения здания и досрочно погасила обязательство на сумму 130 млн руб., что привело к признанию дохода от досрочного погашения на сумму 7 млн руб., признанных в составе консолидированных прибылей и убытков.

16. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

Сотрудники Группы участвуют в схеме государственного пенсионного обеспечения Российской Федерации. Группа обязана отчислять определенный процент от фонда заработной платы в Государственный Пенсионный Фонд в виде страховых взносов.

Группа также предоставляет дополнительные программы пенсионного обеспечения с установленными выплатами и с установленными взносами, охватывающие примерно четверть ее сотрудников, в рамках которых производятся отчисления в негосударственный пенсионный фонд «Благосостояние» («Фонд Благосостояние»). Благотворительный фонд «Почет» («Фонд Почет») администрирует выплату пенсий сотрудникам Группы, вышедшим на пенсию до момента учреждения Фонда Благосостояние.

В отношении обязательств по пенсионным отчислениям и прочим выплатам сотрудникам в части, относящейся к Фонду Благосостояние, Группа производит периодические перечисления средств в пользу сотрудников в Фонд Благосостояние (частично фондированный план). В отношении обязательств по пенсионным отчислениям и прочим выплатам сотрудникам в части, относящейся к Фонду Почет, периодических выплат в пользу сотрудников Группа не производит (нефондированный план). Кроме того, система вознаграждения, установленная Группой, предусматривает предоставление сотрудникам

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

16. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

и пенсионерам ряда иных выплат (льгот), которые включают предоставление права на ежегодный разовый бесплатный проезд в поездах дальнего следования, а также выплату единовременного пособия при выходе на пенсию в размере 1-6 месячных сумм заработной платы сотрудника (в зависимости от трудового стажа сотрудника), премию за преданность компании и некоторые другие льготы. Обязательства Группы в отношении указанных выплат (льгот) не фондируются.

Планы с установленными взносами

Общая сумма расходов в отношении отчислений в планы с установленными взносами за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, включала следующее:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Пенсионный Фонд Российской Федерации	715	634
Негосударственный пенсионный план с установленными взносами «Благосостояние»	24	21
Итого расходы по планам с установленными взносами	<u>739</u>	<u>655</u>

Планы с установленными выплатами

На 31 декабря 2017 года право на участие в программе дополнительного пенсионного обеспечения с установленными выплатами, размер которых зависит от стажа и заработка, имели 105 сотрудников (2016 год: 137 сотрудников). Кроме того, на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года 72 и 74 вышедших на пенсию сотрудника, соответственно, имели право на участие в программе пенсионного обеспечения Группы через Фонд Почет. Прочие программы предоставления сотрудникам и пенсионерам выплат (льгот) охватывают практически всех сотрудников Группы.

Последняя актуарная оценка обязательств по планам с установленными выплатами была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2017 года. Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих и прошлых услуг отражались по методу прогнозируемой условной единицы.

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	<u>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности</u>		<u>Прочие долгосрочные вознаграждения</u>		<u>Всего</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Стоимость услуг	32	26	141	112	173	138
Чистые проценты по обязательствам	58	58	11	12	69	70
Переоценка чистого обязательства	-	-	4	28	4	28
Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках	<u>90</u>	<u>84</u>	<u>156</u>	<u>152</u>	<u>246</u>	<u>236</u>

Чистые расходы, признанные в прочем совокупном доходе в отношении вознаграждения по окончании трудовой деятельности, связанные в основном с переоценкой чистого обязательства, составили 9 млн руб. и 127 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

16. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	875	855	294	275	1 169	1 130
Справедливая стоимость активов планов	(66)	(63)	-	-	(66)	(63)
Чистые пенсионные обязательства	809	792	294	275	1 103	1 067

Изменения в приведенной стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Всего
Приведенная стоимость обязательств на 1 января 2016 года	690	269	959
Стоимость услуг:	26	112	138
<i>стоимость услуг текущего периода</i>	26	112	138
Проценты по обязательствам	64	12	76
Актuarные убытки/(прибыли):	127	28	155
<i>от изменения финансовых актуарных допущений</i>	128	4	132
<i>прочее</i>	(1)	24	23
Убытки в связи с переходом сотрудников*	6	-	6
Погашение обязательств	(58)	(146)	(204)
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2016 года	855	275	1 130
Стоимость услуг:	32	141	173
<i>стоимость услуг текущего периода</i>	32	141	173
Проценты по обязательствам	63	11	74
Актuarные убытки/(прибыли):	9	4	13
<i>от изменения демографических актуарных допущений</i>	(6)	-	(6)
<i>от изменения финансовых актуарных допущений</i>	(25)	3	(22)
<i>прочее</i>	40	1	41
Убытки в связи с переходом сотрудников*	5	-	5
Погашение обязательств	(89)	(137)	(226)
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2017 года	875	294	1 169

Изменения в справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами:

	2017	2016
Справедливая стоимость активов планов на 1 января	(63)	(55)
Доход на активы плана:	(7)	(12)
<i>проценты по активам</i>	(5)	(6)
<i>расход по активам плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов</i>	(2)	(6)
Взносы, произведенные Группой (фондируемые планы)	(41)	(24)
Погашение обязательств (фондируемые планы)	45	28
Справедливая стоимость активов планов на 31 декабря	(66)	(63)

* Убытки от перехода сотрудников возникли в результате передачи обязательств по выплатам после выхода на пенсию в связи с переходом сотрудников как из материнской компании в Группу, так и

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

16. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

переходом сотрудников из Группы в материнскую компанию. Чистые убытки равны разнице между убытками в связи с переходом сотрудников и активами в связи с переходом сотрудников

Основные категории активов плана, находящихся под управлением негосударственного пенсионного Фонда Благосостояние, в процентах от справедливой стоимости активов плана на отчетную дату:

	Доля в общих активах плана	
	2017	2016
Корпоративные облигации и акции российских компаний	69%	72%
Доли в прочих закрытых инвестиционных фондах	24%	18%
Банковские депозиты	1%	5%
Прочее	6%	5%
	100%	100%

Размеры большей части вознаграждений сотрудникам и пенсионерам зависят от роста заработной платы и роста потребительских цен. Кроме инфляционного риска, выплаты по окончании трудовой деятельности подвержены также демографическому риску в связи с зависимостью периода выплат от изменений продолжительности жизни пенсионеров.

Активы плана по программе дополнительного пенсионного обеспечения подвержены инвестиционным рискам. Для снижения рисков в соответствии с законодательством Фонд Благосостояние размещает активы Группы в диверсифицированный портфель с регламентированной структурой. Все риски по программе дополнительного пенсионного обеспечения с установленными выплатами с момента назначения пенсии несет Фонд Благосостояние.

Основные допущения, использованные для целей актуарных оценок:

	2017	2016
Ставка дисконтирования	7,5%	8,3%
Средний коэффициент текучести кадров	На основе средне-отраслевых показателей	На основе средне-отраслевых показателей
Прогнозируемый среднегодовой рост потребительских цен	4,1%	4,5%
Таблица ожидаемой продолжительности жизни	Россия, 2016, с коррекцией вероятностей: 82% от исходного уровня	Россия, 2015, с коррекцией вероятностей: 84% от исходного уровня

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа предполагает, что темпы роста заработной платы и фиксированных выплат будут соответствовать темпу роста потребительских цен.

Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

	Изменение допущения	Изменение обязательств	
		2017	2016
Ставка дисконтирования	-1%	68	61
	+1%	(58)	(53)
Средний коэффициент текучести кадров	-1%	23	24
	+1%	(24)	(21)
Прогнозируемый средний рост потребительских цен	-1%	(67)	(60)
	+1%	76	70
Средняя продолжительность жизни с момента выход на пенсию	-1 год	(4)	(3)
	+1 год	4	3

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

16. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Средневзвешенная дюрация обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами составляет года 6,2 года (2016 год: 5,9 года).

Профиль распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	<u>Менее года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	112	103	231
Прочие долгосрочные вознаграждения	129	74	116
	<u>241</u>	<u>177</u>	<u>347</u>

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Кредиторская задолженность по основной деятельности	704	829
Задолженность по приобретению основных средств	139	61
Задолженность по приобретению нематериальных активов	13	8
Итого финансовые обязательства в составе задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	856	898
Обязательства перед покупателями (авансы)	3 706	3 381
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	4 562	4 279

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Страховые взносы	216	208
Налог на имущество	113	110
НДС	-	22
Налог на доходы физических лиц	35	33
Прочие налоги	6	5
Итого задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	370	378

19. НАЧИСЛЕНИЯ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Задолженность по оплате труда	1 023	846
Резервы по обязательствам	2	38
Прочие обязательства (финансовые обязательства)	11	30
Прочие обязательства	13	-
Итого начисления и прочие краткосрочные обязательства	1 049	914

Задолженность по оплате труда по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года состоит из начисленных обязательств по заработной плате и премиям в размере 838 млн руб. и 657 млн руб., соответственно, а также резерва по неиспользованным отпускам в размере 185 млн руб. и 189 млн руб., соответственно.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

20. ВЫРУЧКА И ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Генеральный директор Компании является руководителем, принимающим управленческие решения. Различные виды экономической деятельности Группы являются взаимозависимыми при предоставлении клиентам услуг, связанных с железнодорожными контейнерными перевозками и прочими логистическими услугами. Управленческая отчетность Группы, рассматриваемая Генеральным директором для оценки результатов деятельности и распределения ресурсов, составляется в разрезе одного отчетного сегмента. Управленческая отчетность Группы подготавливается на тех же принципах, что и данная консолидированная финансовая отчетность.

<i>Анализ выручки по категориям</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	57 052	38 767
Терминальное обслуживание, услуги на складах временного хранения и агентские услуги	3 580	2 596
Железнодорожные контейнерные перевозки	2 224	4 061
Услуги по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций	1 980	4 854
Автоперевозки	386	875
Прочее	345	330
Итого выручка	<u>65 567</u>	<u>51 483</u>

<i>Анализ выручки по географическому расположению заказчиков</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Выручка от внешних покупателей		
Россия	56 315	43 941
Корея	3 816	2 729
Германия	1 596	1 440
Китай	1 118	539
Великобритания	981	842
Латвия	443	599
Казахстан	426	767
Финляндия	361	176
Беларусь	142	107
Прочее	369	343
Итого выручка	<u>65 567</u>	<u>51 483</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, выручка от ОАО «РЖД» и его дочерних компаний составила 5 747 млн руб. или 9% от общей суммы выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 3 704 млн руб. или 7% от общей суммы выручки Группы).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, выручка от UNICO LOGISTICS CO. LTD составила 3 469 млн руб. или 5% от общей суммы выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 2 489 млн руб. или 5% от общей суммы выручки Группы).

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Доход от выбытия основных средств	240	267
Доход от реализации материалов и вторичного использования запасных частей	186	136
Изменение резерва по сомнительным долгам	50	57
Изменение резерва под обесценение основных средств	15	36
Прочие операционные доходы	156	164
Итого прочие операционные доходы	<u>647</u>	<u>660</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

22. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	37 785	29 495
Услуги по перевозке и обработке грузов	6 549	5 972
Расходы на оплату труда	5 809	5 244
Материалы и затраты на ремонт	3 182	2 605
Амортизация	2 668	2 528
Налоги, за исключением налога на прибыль	581	543
Арендная плата	279	311
Расходы на консультационные и информационные услуги	232	157
Охрана	192	207
Топливо	155	170
Благотворительность	134	254
Приобретение лицензий и программ	130	156
Услуги связи	69	73
Прочие расходы	673	579
Итого операционные расходы	<u>58 438</u>	<u>48 294</u>

23. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Процентные расходы по рублевым облигациям	628	460
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	6	13
Процентные расходы по банковским кредитам и займам	-	19
Итого процентные расходы	<u>634</u>	<u>492</u>

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Текущий налог на прибыль	(1 551)	(782)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(87)	(53)
Расходы по налогу на прибыль	<u>(1 638)</u>	<u>(835)</u>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Группы за 2017 и 2016 годы составляет 20%.

Прибыль до налогообложения, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, соотносится с суммой расхода по налогу на прибыль следующим образом:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Прибыль до налога на прибыль	<u>8 172</u>	<u>4 079</u>
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	(1 634)	(816)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли и прочие эффекты:		
Вознаграждение в неденежной форме и прочие выплаты сотрудникам, не принимаемые для целей налогообложения	(22)	(21)
Пенсионное обеспечение, не учитываемое для целей налогообложения	(14)	(11)
Расходы на благотворительную деятельность, не учитываемые для целей налогообложения	(27)	(51)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к прошлым периодам	-	15
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий, не учитываемые для целей налогообложения	131	133
Прочие эффекты, нетто	(72)	(84)
Расходы по налогу на прибыль	<u>(1 638)</u>	<u>(835)</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговый эффект временных разниц между балансовой оценкой активов и обязательств для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности и налоговой базой данных активов и обязательств представлен ниже:

	1 января 2017 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2017 года
Инвестиционное имущество	23	9	27	59
Кредиты и займы	3	-	-	3
Нематериальные активы	(12)	8	-	(4)
Обязательства по финансовой аренде	(28)	28	-	-
Основные средства	1 845	45	-	1 890
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	(96)	-	(2)	(98)
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	17	(191)	-	(174)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(224)	196	-	(28)
Прочее	(5)	(8)	-	(13)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	1 523	87	25	1 635
Отложенные налоговые активы, нетто	(6)	-	-	(6)

	1 января 2016 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2016 года
Инвестиционное имущество	21	-	2	23
Кредиты и займы	1	2	-	3
Нематериальные активы	(10)	(2)	-	(12)
Обязательства по финансовой аренде	(29)	1	-	(28)
Основные средства	1 796	49	-	1 845
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	(97)	3	(2)	(96)
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	(65)	82	-	17
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(140)	(84)	-	(224)
Прочее	(11)	6	-	(5)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	1 466	57	-	1 523
Отложенные налоговые активы, нетто	(2)	(4)	-	(6)

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 1 651 млн руб. (2016 год: 438 млн руб.), связанных с инвестициями в дочерние и совместные предприятия, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не намеревается возмещать их в обозримом будущем.

Руководство проанализировало политику в области дивидендов ассоциированных и совместных предприятий Группы с точки зрения потенциальных отложенных налоговых обязательств Группы в тех случаях, когда Группа не контролирует возмещение данных временных разниц или ожидает, что возмещение произойдет в обозримом будущем. Для всех ассоциированных и совместных предприятий руководство ожидает, что балансовая стоимость инвестиций будет возмещена в основном за счет продажи и частично за счет дивидендов. В отношении всех ассоциированных и совместных предприятий отложенные налоги, связанные с будущими продажами, не отражались, так как все возможные продажи будут осуществлены в юрисдикции, предоставляющей освобождение от налога.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику и если в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств.

25. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или если одна сторона имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние или совместный контроль на деятельность другой стороны в процессе принятия финансовых или операционных решений. При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не совершались бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки или имела значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ОАО «Российские железные дороги» (РЖД) АО «ОТЛК» (Примечание 13) АО «Кедентранссервис»	Конечная материнская компания Материнская компания Совместное предприятие Компании	Конечная материнская компания Материнская компания Совместное предприятие Компании
Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd.	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Chinese-Russian Rail-Container International Freight Forwarding (Beijing) Co, Ltd. Trans-Eurasia Logistics GmbH	Совместное предприятие Компании -	Совместное предприятие Компании Ассоциированное предприятие Компании
ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» (Группа ФВК Север) (Примечание 9) Far East Land Bridge Ltd.	Совместное предприятие Компании Дочернее предприятие РЖД	- Дочернее предприятие РЖД
АО «Вагонная ремонтная компания-1» АО «Вагонная ремонтная компания-2» АО «Вагонная ремонтная компания-3»	Дочернее предприятие РЖД Дочернее предприятие РЖД Дочернее предприятие РЖД	Дочернее предприятие РЖД Дочернее предприятие РЖД Дочернее предприятие РЖД
АО «РЖД Логистика» ПАО «Банк ВТБ»	Дочернее предприятие РЖД Компания, контролируемая государством	Дочернее предприятие РЖД Компания, контролируемая государством
Фонд «Благосостояние»	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании
ПАО «Дальневосточное морское пароходство»	Существенный акционер	Существенный акционер

Конечной контролирующей стороной Группы является Российская Федерация, следовательно, все компании, контролируемые Российской Федерацией, также рассматриваются как связанные стороны Группы для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В рамках обычной деятельности Группа заключает различные сделки с компаниями, контролируемые государством, и государственными учреждениями, которые представлены ниже в таблицах в колонке «Прочие связанные стороны». Группа также заключает сделки с государственными предприятиями на покупку товаров и оказание услуг, таких как электроснабжение, налогообложение и почтовые услуги. Большинство операций со связанными сторонами относятся к следующим компаниям: ОАО «РЖД» и его дочерние, ассоциированные и совместные предприятия, которые представлены ниже в таблицах в колонке «Прочие компании Группы РЖД», и ПАО «Банк ВТБ», который также является компанией, контролируемой государством. ПАО «Банк ВТБ» производит расчетно-кассовое обслуживание счетов Группы и депозитарные операции по размещению свободных денежных средств. Операции с компаниями, контролируемые государством, проводятся на рыночных условиях.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

25. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

РЖД, его дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

Группа осуществляет ряд операций с ОАО «РЖД», являющимся единоличным владельцем и поставщиком услуг железнодорожной инфраструктуры и локомотивного парка России. Кроме того, РЖД принадлежит основная часть мощностей по ремонту железнодорожных вагонов в России.

Данные мощности используются Группой для поддержания своего подвижного состава в исправном состоянии.

В соответствии с действующими в России нормативными актами, только ОАО «РЖД» может выполнять отдельные функции, связанные с организацией процесса контейнерных перевозок. Так как активы, необходимые для выполнения таких функций, были переданы Компании, ОАО «РЖД» привлекло Компанию в качестве агента по выполнению таких функций. Выручка Компании от таких операций с РЖД представлена в составе агентских услуг в консолидированных прибылях и убытках.

Операции и остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 года, и за год, закончившийся этой датой, представлены ниже:

	Конечная материнская компания (РЖД)	Прочие компании Группы РЖД	Совмест- ные пред- приятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
АКТИВЫ					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	3 632	3 632
Дебиторская задолженность по основной деятельности	352	195	20	-	567
Прочая дебиторская задолженность	10	17	2	47	76
Авансы поставщикам	798	40	46	4	888
Итого активы	1 160	252	68	3 683	5 163
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность по основной деятельности	10	39	20	10	79
Обязательства перед покупателями (авансы)	-	37	93	25	155
Прочая кредиторская задолженность	-	1	-	17	18
Итого обязательства	10	77	113	52	252
Выручка					
Железнодорожные контейнерные перевозки	339	20	19	98	476
Терминальное обслуживание и агентские услуги	2 597	11	-	5	2 613
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	3	2 840	846	291	3 980
Услуги по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций	-	36	-	4	40
Прочее	6	17	1	8	32
Проценты полученные по депозитам	-	-	-	96	96
Проценты полученные, прочие	-	-	-	4	4
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	-	-	14	-	14
Прочие операционные доходы	34	93	19	3	149
Итого доходы	2 979	3 017	899	509	7 404
Операционные расходы					
Услуги по перевозке и обработке грузов	4 417	-	173	1	4 591
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	30 980	12	2 613	115	33 720
Затраты на ремонт	479	1 399	3	6	1 887
Арендная плата по объектам основных средств	25	3	-	3	31
Прочие расходы	137	41	16	143	337
Итого расходы	36 038	1 455	2 805	268	40 566
Приобретение основных средств	4	14	-	109	127
Приобретение материалов	-	238	-	13	251
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	68	68
Итого прочие операции	4	252	-	190	446

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

25. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В сентябре 2017 года Компания прекратила участие в ассоциируемом предприятии Trans-Eurasia Logistics GmbH путем продажи DB Cargo AG, принадлежавших ТрансКонтейнеру 20% акций. Выручка от операций с Trans-Eurasia Logistics GmbH по статье «Интегрированные экспедиторские и логистические услуги» за 2017 год составила 98 млн руб.

В 2017 году Компания выступила поручителем за исполнение ФВК Север обязательств по кредитному соглашению перед Внешэкономбанком. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность ФВК Север, обеспеченная поручительством по данному кредитному соглашению, составила 2,1 млрд руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовая гарантия отражена в консолидированном отчете о финансовом положении на сумму 154 млн руб. (Примечание 9).

Операции и остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся этой датой, представлены ниже:

	Конечная материнская компания (РЖД)	Прочие компания Группы РЖД	Ассоции- рованные компания Группы	Совмест- ные пред- приятия Группы	Прочие связан- ные стороны	Всего
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	15	-	-	-	15
Оборотные активы						
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	2 504	2 504
Дебиторская задолженность по основной деятельности	221	421	3	16	-	661
Прочая дебиторская задолженность	24	22	-	3	96	145
Авансы поставщикам	1 251	86	-	59	2	1 398
Итого активы	1 496	544	3	78	2 602	4 723
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Краткосрочные обязательства						
Кредиторская задолженность по основной деятельности	13	64	3	33	9	122
Обязательства перед покупателями (авансы)	-	38	2	67	23	130
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	13	13
Итого обязательства	13	102	5	100	45	265
Выручка						
Железнодорожные контейнерные перевозки	116	42	1	51	59	269
Терминальное обслуживание и агентские услуги	1 915	20	-	-	7	1 942
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	1	1 560	210	906	46	2 723
Услуги по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций	-	59	1	-	11	71
Прочее	14	32	3	1	17	67
Проценты полученные по депозитам	-	-	-	-	114	114
Проценты полученные, прочие	-	-	-	-	6	6
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	-	-	-	517	-	517
Прочие операционные доходы	61	175	-	2	3	241
Итого доходы	2 107	1 888	215	1 477	263	5 950
Операционные расходы						
Услуги по перевозке и обработке грузов	4 064	4	-	134	8	4 210
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	23 874	16	-	1 667	152	25 709
Затраты на ремонт	329	1 054	-	-	9	1 392
Арендная плата по объектам основных средств	29	3	-	-	3	35
Прочие расходы	140	47	-	-	76	263
Итого расходы	28 436	1 124	-	1 801	248	31 609

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

25. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Конечная материнс- кая компания (РЖД)	Прочие компа- нии Группы РЖД	Ассоци- рованные компании Группы	Совмест- ные пред- приятия Группы	Прочие связан- ные стороны	Всего
Приобретение основных средств	2	-	-	-	74	76
Приобретение материалов	-	152	-	-	13	165
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	-	49	49
Итого прочие операции	2	152	-	-	136	290

По состоянию на 31 декабря 2017 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности по Far East Land Bridge Ltd., дочерней компании ОАО «РЖД», составил 0 млн руб. (59 млн руб. на 31 декабря 2016 года).

Дивиденды

В 2017 году были начислены дивиденды в отношении АО «ОТЛК» и ПАО «Дальневосточное морское пароходство» в сумме 325 млн руб. и 163 млн руб., соответственно, и выплачены в июле 2017 года.

В 2016 году были начислены дивиденды в отношении АО «ОТЛК» и ПАО «Дальневосточное морское пароходство» в сумме 2 415 млн руб. и 1 165 млн руб., соответственно, и выплачены в октябре 2016 года.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Совета директоров, Генерального директора, его заместителей и главного бухгалтера в количестве 19 и 20 человек по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевого руководящего персонала, включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц, составила 447 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 60 млн руб.) и 374 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 50 млн руб.) за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, соответственно.

Данное вознаграждение отражено в составе расходов на оплату труда в консолидированных прибылях и убытках и в основном состоит из краткосрочных выплат. Большая часть вознаграждения, выплачиваемого ключевому руководящему персоналу, как правило, является краткосрочной, за исключением будущих платежей по пенсионным планам с установленными выплатами. Платежи с установленными выплатами ключевому руководящему персоналу Группы рассчитаны на основании тех же условий, что и для других сотрудников.

По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность Компании перед ключевым руководящим персоналом в части начислений и прочих краткосрочных обязательств составила 249 млн руб., задолженность по пенсионным и прочим долгосрочным обязательствам составила 24 млн руб. (177 млн руб. и 19 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2016 года).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВОЗНИКШИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	На 1 января 2017 года	Денежный поток	Реклассификация краткосрочной части долгосрочного займа	Неденежные изменения	На 31 декабря 2017 года
Долгосрочные займы	6 236	-	(1 249)	-	4 987
Краткосрочная часть долгосрочных займов	2 762	(3 229)	1 249	643	1 425
Обязательства по финансовой аренде	139	(132)	-	(7)	-
Итого	9 137	(3 361)	-	636	6 412

Денежный поток краткосрочной части долгосрочных займов за 2017 год состоит из выплаты основной суммы долга в размере 2 500 млн руб. и процентов уплаченных в размере 729 млн руб.

27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа арендует контейнерный терминал «Добра» в Словакии. Оставшийся срок действия договора составляет 7 лет.

Группа арендует производственные здания, и офисные помещения на территории РФ. Оставшийся срок действия соответствующих договоров аренды от одного до пяти лет. Кроме того, Группа арендует земельные участки, на которых расположены контейнерные терминалы.

Будущие минимальные арендные платежи по заключенным договорам операционной аренды, включая НДС, представлены следующим образом:

	2017	2016
В течение одного года	123	117
От двух до пяти лет	213	234
Свыше пяти лет	38	111
Итого будущие минимальные платежи по аренде	374	462

Уменьшение минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды связано с расторжением и окончанием срока действия договоров аренды.

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Группы существовали следующие обязательства инвестиционного характера, включая НДС:

	2017	2016
Приобретение контейнеров и платформ	2 906	2 339
Строительство контейнерно-терминальных комплексов и модернизация существующих активов	133	108
Приобретение подъемного и прочего оборудования	132	229
Итого обязательства инвестиционного характера	3 171	2 676

Операционная среда Группы. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2017 году российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Трансфертное ценообразование. Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и приравненным к таковым), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. 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.

Законом о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%. Однако, в результате проведенного анализа содержания деятельности соответствующих иностранных компаний, структуры доходов, расходов, дивидендной политики, оценки статуса налогового резидентства, обязательств по уплате налогов в бюджет РФ с прибыли КИК не выявлено.

Ввиду неоднозначности формулировок действующего законодательства, Группой допускается применение положений налогового законодательства в интерпретации, отличающейся от применяемой контролирующими органами. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми 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.

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

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные разбирательства. В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (в качестве истца и ответчика) в ходе своей обычной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время отсутствуют претензии или иски к Группе, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы, сверх уже признанных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страхование. Группа не осуществляет страхования своих активов, деятельности, и прочих рисков, по которым возможно страхование, за исключением частичного страхования транспортных средств, зданий и сооружений, машин и механизмов, а также страхования ответственности руководящего персонала. В отсутствие соответствующего страхового покрытия существует риск того, что утрата или повреждение некоторых активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Риск достаточности капитала

Группа управляет своим капиталом с целью обеспечения непрерывной деятельности компаний Группы, а также с целью максимизации доходов акционеров путем оптимизации соотношения собственных и заемных средств.

Задачей Группы в области управления капиталом является поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей минимизировать его стоимость, и обеспечение акционерам приемлемого уровня доходности, соблюдая интересы других партнеров. Для поддержания и корректировки структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2017 года, составляла 40 367 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 34 509 млн руб.).

Капитал Группы состоит из уставного капитала, резервов и нераспределенной прибыли, информация по которым раскрыта в Примечании 13.

Руководство Группы регулярно пересматривает структуру капитала для проведения оценки его стоимости и рисков, связанных с каждой статьей капитала.

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые активы Группы включают дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы. Все финансовые активы относятся к категории займов выданных и дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Финансовые активы		
Займы выданные и дебиторская задолженность		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	4 171	5 525
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1 340	1 621
Краткосрочные финансовые вложения	-	78
Прочие внеоборотные активы	6	3
Итого финансовые активы	<u>5 517</u>	<u>7 227</u>

Финансовые обязательства Группы, в основном, состоят из торговой и прочей кредиторской задолженности, обязательств по финансовой аренде, займов, включающих в себя облигации, и финансовой гарантии по инвестициям в совместное предприятие. Все финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2017	2016
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	856	898
Прочие краткосрочные обязательства	11	30
Долгосрочные займы	4 987	6 236
Краткосрочная часть долгосрочных займов	1 425	2 762
Обязательства по финансовой аренде	-	139
Финансовая гарантия по инвестициям в совместное предприятие	154	-
Итого финансовые обязательства	7 433	10 065

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Ликвидность Группы тщательно отслеживается и контролируется казначейством. Группа использует процедуры бюджетирования и планирования движения денежных потоков, чтобы обеспечить наличие достаточных денежных средств для своевременной оплаты обязательств. Также Группа привлекает подтвержденные кредитные линии в российских банках с целью снижения рисков кассовых разрывов в случае наступления непредвиденных обстоятельств. В сентябре 2017 г. Группа заключила договор о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с Банком ВТБ (ПАО) на сумму до 2 500 млн рублей и периодом использования шесть месяцев. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа не использовала средства в рамках кредитной линии. Руководство Группы отслеживает текущую ликвидность на основании спрогнозированных денежных потоков и ожидаемой выручки. В долгосрочной перспективе риск ликвидности определяется посредством прогнозирования будущих денежных потоков в момент заключения новых кредитных договоров, договоров займа или финансовой аренды, а также посредством бюджетирования. В 2017 году Компания погасила часть облигационного займа серии 4 на сумму 2 500 млн руб., задолженность по которому была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2016 года в составе краткосрочной части долгосрочных займов и влияла на коэффициент текущей ликвидности Группы.

Группа имеет как процентные, так и беспроцентные финансовые обязательства. К процентным обязательствам относятся обязательства по финансовой аренде, обязательства по облигациям. К беспроцентным обязательствам относятся кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.

Следующая таблица отражает контрактные сроки погашения финансовых обязательств Группы. Таблица составлена на основании недисконтированных денежных потоков, включая будущие проценты, необходимые для погашения финансовых обязательств Группы, в самый ранний из моментов, когда такое погашение может потребоваться или ожидается, что будет осуществлено.

	Эффектив- ная ставка	До востребо- вания	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Итого
2017							
Беспроцентные обязательства (в том числе кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства)	-	-	700	167	-	-	867
Облигации	8,40%-9,45%	-	1 302	234	234	6 054	7 824
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	-
Финансовая гарантия по инвестициям в совместное предприятие	-	2 111	-	-	-	-	2 111
Итого		2 111	2 002	401	234	6 054	10 802

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	<u>Эффективная ставка</u>	<u>До востребо- вания</u>	<u>Менее 1 месяца</u>	<u>1-3 месяца</u>	<u>3 месяца- 1 год</u>	<u>1-5 лет</u>	<u>Итого</u>
2016							
Беспроцентные обязательства (в том числе кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства)	-	-	669	240	19	-	928
Облигации	8,40%-9,45%	-	1 406	235	1 588	7 825	11 054
Обязательства по финансовой аренде	9,65%	-	2	3	14	139	158
Итого		-	2 077	478	1 621	7 964	12 140

Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которых подвержена деятельность Группы. Группа получает выручку от экспортных операций и осуществляет закупку транспортных услуг, выраженных в иностранной валюте, у третьих сторон. Часть дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся в основном к расчетам с покупателями, выражена в валюте, отличной от российского рубля, являющегося функциональной валютой Компании.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года финансовые активы Группы, выраженные в иностранной валюте, превышали финансовые обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, произошло укрепление курса российского рубля по отношению к доллару США на 5% и ослабление по отношению к евро на 8% (по состоянию на 31 декабря 2016 года, произошло укрепление курса российского рубля на 17% по отношению к доллару США и на 20% по отношению к евро). Группа не использует формальных механизмов (т.е. производных финансовых инструментов) для управления валютными рисками.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на отчетную дату:

	<u>Долларов США</u>		<u>Евро</u>		<u>Прочие</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	1 710	880	610	613	4	3
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	39	93	85	24	8	15
Итого активы	1 749	973	695	637	12	18
Обязательства						
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	157	113	36	33	6	4
Итого обязательства	157	113	36	33	6	4

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Следующая таблица показывает анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала Группы к укреплению российского рубля на 30% по отношению к доллару США и евро при прочих равных условиях. Данный анализ был применен к денежным статьям на отчетную дату, выраженным в соответствующих валютах:

	Долларов США – влияние		Евро – влияние	
	2017	2016	2017	2016
Итого	(478)	(258)	(197)	(181)

Ослабление рубля по отношению к тем же валютам и на такой же процент окажет аналогичное, но противоположное приведенному выше, влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Процентный риск

Процентный риск – это риск, вследствие которого изменение процентных ставок по заемным средствам будет иметь негативное влияние на финансовые показатели Группы. Руководство Группы отслеживает изменения процентных ставок и принимает меры, насколько это возможно и необходимо, по уменьшению данных рисков путем привлечения займов с фиксированной и плавающей ставками, а также с помощью поддержания оптимального баланса между собственным капиталом и заемными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года заемные средства Группы состоят из долгосрочных займов, краткосрочной части долгосрочных займов (Примечание 14) и обязательств по финансовой аренде (Примечание 15).

По рублевым облигациям серии 4, выпущенным 1 февраля 2013 года, годовая купонная ставка была установлена в размере 8,35% на весь пятилетний срок до погашения облигаций, без последующих изменений. Эффективная процентная ставка по облигациям 4 серии составляет 8,4%.

По рублевым облигациям серии БО-02, выпущенным 22 сентября 2016 года, годовая купонная ставка была установлена в размере 9,4% на весь пятилетний срок до погашения облигаций, без последующих изменений. Эффективная процентная ставка по облигациям серии БО-02 составляет 9,45%.

По состоянию на 31 декабря 2017 года долгосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов представлена облигациями. Данные облигации были предоставлены по фиксированным процентным ставкам, поэтому у Группы не возникло дополнительного процентного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Группа не хеджирует свои кредитные риски.

Подверженность Группы кредитному риску связана в основном с дебиторской задолженностью по контейнерным перевозкам и финансовой гарантией по инвестиции в совместное предприятие.

Кредитный риск контролируется путем установления кредитных ограничений для наиболее значимых клиентов. Такие условия периодически пересматриваются и утверждаются руководством. Отсрочка платежа предоставляется только наиболее значимым клиентам Группы, имеющим подтвержденную кредитную историю. Продажи прочим клиентам осуществляются на условиях предоплаты.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам (Примечания 10), балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов (Примечание 12), краткосрочные финансовые вложения и финансовая часть прочих внеоборотных активов представляют собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

считает, что значительного риска возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, не существует.

Концентрация кредитного риска Группы зависит от нескольких крупных ключевых покупателей. По состоянию на 31 декабря 2017 года 68% общей суммы (нетто) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности приходилось на восемь крупнейших контрагентов Группы (по состоянию на 31 декабря 2016 года на семь крупнейших контрагентов: 63%), из них два крупнейших контрагента приходится на связанные стороны и составляет 42% от общей суммы дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2016 года на два крупнейших контрагента: 41%).

Самые значительные суммы дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, непогашенные на отчетную дату:

	Непогашенный остаток, нетто	
	2017	2016
ОАО «РЖД»	362	245
АО «РЖД Логистика»	196	419
ООО «Финтранс ГЛ»	128	-
DB Cargo Logistics GmbH (DB Schenker Rail Automotive GmbH)	113	131
ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»	57	48
АО «Кузнецкие ферросплавы»	30	33
UNICO LOGISTICS	23	92
АО «Выксунский металлургический завод»	8	60
Итого	917	1 028

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года резерв под обесценение задолженности данных покупателей не начислялся.

Непросроченные и необесцененные финансовые активы представляют собой в первую очередь задолженность связанных сторон (Примечание 25) и задолженность прочих компаний транспортно-логистического сектора. Дебиторская задолженность связанных сторон характеризуется высокой степенью кредитной способности и вероятности взыскания. Дебиторская задолженность прочих компаний обладает схожим показателем кредитоспособности и на регулярной основе анализируется Группой на предмет надежности и вероятности взыскания.

В связи с отсутствием независимых рейтингов для клиентов Группа рассматривает кредитное качество клиентов на стадии исполнения контракта. Группа принимает во внимание их финансовое положение и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей дебиторской задолженности на постоянной основе и регулярно принимает меры, чтобы обеспечить ее сбор и минимизировать убытки.

В целях обеспечения надлежащего исполнения договорных обязательств и минимизации рисков по взысканию дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года Группой были получены финансовые гарантии на общую сумму 344 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 200 млн руб.).

Руководство Группы отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности и предоставляет анализ по срокам возникновения согласно раскрытию в Примечании 10.

Кредитный риск по высоколиквидным активам ограничен, так как они размещены только в финансовых организациях, имеющих минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2017 года 87% общей суммы денежных средств и их эквивалентов были размещены в одном банке, являющемся связанной стороной для Группы (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 45%).

В части финансовой гарантии, выданной Компанией за ФВК Север по кредитному соглашению перед Государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» по состоянию на 31 декабря 2017 года кредитный риск представлен максимальной суммой в размере 2,1 млрд руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 0 млн руб.), которую Компании необходимо будет уплатить в случае исполнения обязательств по выданной гарантии (Примечание 9).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов и обязательств, представлен балансовой стоимостью финансовых активов и финансовой гарантией в консолидированном отчете о финансовом положении, как описано выше.

Справедливая стоимость активов и обязательств

Руководство использует профессиональные суждения для оценки и классификации финансовых инструментов по категориям, используя иерархию оценки справедливой стоимости (Примечание 3). По состоянию на отчетную дату у Группы существуют финансовые активы и обязательства, которые относятся к 1, 2 и 3 Уровням иерархии.

В отношении финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, но для которых она раскрывается, руководство Группы считает, что справедливая стоимость следующих активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости: денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, другие финансовые активы, кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые активы и обязательства, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовой гарантии по инвестиции в совместное предприятие при первоначальном признании была определена на основании анализа относительно возможных параметров долгосрочного проектного финансирования по аналогичному кредиту. С этой целью были проанализированы условия поручительства, рыночные процентные ставки с поручительством и без поручительства. Наиболее значительным переменным показателем, влияющим на справедливую стоимость обязательства, является разница между рыночной кредитной ставкой по договору с поручительством и рыночной кредитной ставкой по договору без поручительства. Исходя из проведенного анализа, было определено, что ставка по аналогичному кредиту без поручительства Компании оценивается на 1% - 1,5% больше рыночной. Таким образом, при определении справедливой стоимости данный показатель был принят в размере 1,25%.

Следующая таблица показывает анализ чувствительности справедливой стоимости обязательства к данному показателю:

Учитываемая премия к договору без поручительства	Справедливая стоимость обязательства
0,75%	97
1,00%	126
1,25%	154
1,50%	181
1,75%	208

Денежные средства относятся к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости, эквиваленты денежных средств относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Облигации Компании размещены на Московской фондовой бирже и имеют рыночные котировки, поэтому относятся к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости.

Следующая таблица отражает справедливую стоимость облигационных займов Компании:

	2017	2016
Финансовые обязательства		
Облигации	6 493	8 750
Итого	6 493	8 750

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость облигаций основана на рыночных котировках. Справедливая стоимость прочих обязательств была определена с использованием методов оценки. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Погашение облигационного займа. В январе 2018 года Компания погасила остаток основного долга по пятилетним амортизируемым биржевым облигациям серии 04 на сумму 1 250 млн руб. и начисленных процентов на сумму 52 млн руб.

Размещение облигационного займа. В январе 2018 года Компания разместила на Московской бирже пятилетние амортизируемые биржевые облигации серии БО-01 на сумму 6 млрд руб. со ставкой купона 7,5% годовых.

Дивиденды. Сумма дивидендов 5,4 млн евро (376 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ, действующему на дату заседания) была утверждена 7 марта 2018 года АО «Кедентрансервис» решением единственного акционера Logistic System Management B.V., 50% доли владения которого принадлежит Компании.

Приобретение контейнеров. В январе - марте 2018 года по ранее заключенным договорам Группа приобрела у «Taicang CIMC special logistic equipment Co., Ltd» 221 контейнер на общую сумму 66 млн руб. (по обменному курсу ЦБ РФ на дату покупки), без учета НДС.

Приобретение платформ. В январе - марте 2018 года по ранее заключенному договору Группа приобрела у ОАО «Транспортное машиностроение» 70 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 164 млн руб. (плюс НДС в размере 30 млн руб.).

Соглашение на покупку платформ. В январе - марте 2018 года Группа заключила договора:

- с АО «Новоыбковский машиностроительный завод» на покупку 328 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 858 млн руб. (плюс НДС в размере 154 млн руб.). Завершение поставки платформ ожидается не позднее 31 августа 2018 года;
- с АО «Рославльский вагоноремонтный завод» на покупку 728 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 1 601 млн руб. (плюс НДС в размере 288 млн руб.). За указанный период было поставлено 40 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 88 млн руб. (плюс НДС в размере 16 млн руб.). Завершение поставки платформ ожидается не позднее сентября 2018 года.