

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**

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

31 декабря 2018 года

# ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

## СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 2018 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	21
5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	24
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	26
7. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ	26
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	28
9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	29
10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	30
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	33
12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	35
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	35
14. КАПИТАЛ	36
15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ	37
16. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ	38
17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	42
18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	43
19. НАЧИСЛЕНИЯ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	43
20. ВЫРУЧКА И ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	43
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	44
22. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	44
23. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ	44
24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	45
25. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	46
26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВОЗНИКШИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	50
27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ	51
28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	51
29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	52
30. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНИМАЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА	59
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	63



## ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 2018 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 2018 года, была утверждена 25 марта 2019 года.

Сараев В. Г.

Генеральный директор

Усенко М. В.

Главный бухгалтер

## *Аудиторское заключение независимого аудитора*

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер»:

### *Наше мнение*

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер» (далее – ПАО «ТрансКонтейнер») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также их 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 2018 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: 541 миллион 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 в выручке Группы (99%).
- Объем аудита покрывает 99% выручки Группы и 95% общей балансовой стоимости основных средств.
- Период признания выручки

При планировании аудита мы определили существенность и провели 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. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы 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 можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять 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**

541 млн руб.

**Как мы ее определили**

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

**Обоснование примененного базового показателя для определения 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**

**Период признания выручки**

См. Примечания 3 и 6 к консолидированной финансовой отчетности в отношении соответствующих положений учетной политики и допущений.

Выручка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., составила 76 959 млн руб., включая 71 158 млн руб. выручки от интегрированных экспедиторских и логистических услуг.

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

Наши аудиторские процедуры в отношении проверки правильности отражения выручки от интегрированных экспедиторских и логистических услуг в периоде, когда эти услуги фактически были оказаны, включали следующее:

- анализ средней продолжительности перевозок, результаты которого были использованы для подтверждения достаточности периода анализа актов об оказанных услугах, учитываемых при проведенной руководством Группы оценке стадии завершенности перевозок;
- пересчет суммы выручки по неоконченным на отчетную дату перевозкам на основании

### Ключевой вопрос аудита

Документальное оформление актов об оказанных услугах по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам 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 (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» организация признает выручку в течение периода, если покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения организацией.

Руководство Группы оценивает стадию завершения неоконченных перевозок по состоянию на отчетную дату исходя из информации, доступной на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности. Степень точности оценок руководства зависит от анализируемого периода, детальности расчетов и ряда применяемых суждений.

Мы уделили особое внимание оценке периода признания выручки от интегрированных экспедиторских и логистических услуг в связи с тем, что процесс отнесения выручки от этих услуг к текущему периоду является сложным и предполагает применение суждений руководством.

### Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

данных актов о завершении оказания услуг и приложений к ним, подписанных в следующем отчетном периоде, 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, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы на основе расчетов руководства;
- выборочное тестирование документов, на основании которых руководство проводило оценку стадии завершения перевозки, например, актов об оказанных услугах и приложений к ним, оформленных в следующем отчетном периоде, подтверждающих факт оказания услуги в течение предыдущего отчетного периода;
- получение письменных заявлений руководства в отношении корректности определения стадии завершения неоконченных по состоянию на отчетную дату перевозок и расчета соответствующей выручки.

Текущая оценка руководством Группы стадии завершения неоконченных перевозок по состоянию на отчетную дату в отношении выручки от интегрированных экспедиторских и логистических услуг при подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была признана приемлемой. В результате проведенных нами процедур мы не отметили никаких фактов, которые говорили бы о 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 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 2018 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «ТрансКонтейнер» за 1 квартал 2019 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), которые, 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 нам 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.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «ТрансКонтейнер» за 2018 год и Ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «ТрансКонтейнер» за 1 квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

### *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, 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.

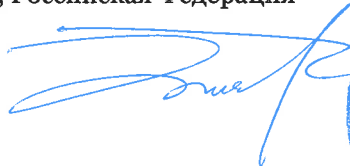
Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, 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, - Екатерина Викторовна Сидорова.

*АО "ТЭК Аудит"*

25 марта 2019 года  
Москва, Российская Федерация



Е. В. Сидорова, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000104)  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:  
Публичное акционерное общество «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 марта 2006 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1067746341024

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

Независимый аудитор:  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

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

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

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

	Прим.	2018	2017
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	47 453	41 701
Авансы на приобретение внеоборотных активов	8	590	119
Инвестиционное имущество		390	294
Нематериальные активы	9	269	384
Инвестиции в совместные предприятия	10	3 370	3 403
Прочие внеоборотные активы		67	82
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>52 139</b>	<b>45 983</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		222	287
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11	1 744	1 323
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12	4 480	3 975
Денежные средства и их эквиваленты	13	9 527	4 171
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>15 973</b>	<b>9 756</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>68 112</b>	<b>55 739</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	14	13 895	13 895
Резервный фонд	14	703	703
Резерв пересчета в валюту представления		(273)	(468)
Прочие резервы, включая резерв по переоценке инвестиционного имущества	14	(1 946)	(2 025)
Нераспределенная прибыль		33 682	28 262
<b>Итого капитал, относимый на собственников Компании</b>		<b>46 061</b>	<b>40 367</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	15	10 980	4 987
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	16	889	1 103
Отложенные налоговые обязательства	24	1 782	1 635
Финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие	10	154	154
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>13 805</b>	<b>7 879</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Обязательства по договорам	17	4 510	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	975	4 562
Краткосрочная часть долгосрочных займов	15	326	1 425
Задолженность по налогу на прибыль		440	87
Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	18	491	370
Начисления и прочие краткосрочные обязательства	19	1 504	1 049
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>8 246</b>	<b>7 493</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>68 112</b>	<b>55 739</b>

  
**Сараев В. Г.**

Генеральный директор

25 марта 2019 года

  
**Усенко М. В.**

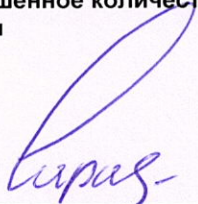
Главный бухгалтер

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

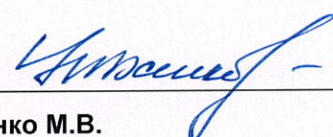
	Прим.	2018	2017
Выручка	20	76 959	65 567
Прочие операционные доходы	21	1 486	647
Операционные расходы	22	(66 886)	(58 438)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		417	(23)
Прибыль от досрочного погашения обязательств по финансовой аренде		-	7
Процентные расходы	23	(885)	(634)
Процентные доходы		465	301
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий	10	268	704
Превышение доли справедливой стоимости чистых активов дочерней компании над стоимостью ее приобретения	7	154	-
Прибыль от продажи доли в ассоциированной компании		-	41
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>11 978</b>	<b>8 172</b>
Налог на прибыль	24	(2 469)	(1 638)
<b>Прибыль за год, относимая на собственников Компании</b>		<b>9 509</b>	<b>6 534</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) (за вычетом налога на прибыль)</b>			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным планам	16	38	(9)
Переоценка инвестиционного имущества в связи с переводом из состава основных средств	14	79	111
<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	10	146	(142)
Курсовые разницы от пересчета прочих иностранных подразделений в валюту представления		49	14
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за год</b>		<b>312</b>	<b>(26)</b>
<b>Итого совокупный доход за год, относимый на собственников Компании</b>		<b>9 821</b>	<b>6 508</b>
<b>Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в российских рублях)</b>		<b>684</b>	<b>470</b>
<b>Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении</b>	14	<b>13 894 778</b>	<b>13 894 778</b>



Сараев В. Г.

Генеральный директор

25 марта 2019 года



Усенко М.В.

Главный бухгалтер

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

	Прим.	2018	2017
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>			
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>11 978</b>	<b>8 172</b>
Корректировки:			
Амортизация	22	2 927	2 668
Изменение резерва по сомнительным долгам		23	(50)
Прибыль от выбытия основных средств	21	(1 144)	(240)
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий	10	(268)	(704)
Превышение доли справедливой стоимости чистых активов дочерней компании над стоимостью ее приобретения	7	(154)	-
Прибыль от продажи доли в ассоциированной компании		-	(41)
Процентные расходы, нетто		420	333
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто		(417)	23
Прочие расходы/(доходы)		170	(5)
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих активах и обязательствах</b>		<b>13 535</b>	<b>10 156</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>			
Уменьшение запасов		494	216
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(366)	350
Увеличение авансов выданных и прочих активов		(450)	(389)
(Уменьшение)/увеличение пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками		(150)	21
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности и обязательств по договорам		712	186
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам, за исключением налога на прибыль		101	(32)
Увеличение начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств		391	162
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до налога на прибыль и процентов</b>		<b>14 267</b>	<b>10 670</b>
Проценты уплаченные		(733)	(721)
Налог на прибыль уплаченный		(2 144)	(1 483)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>11 390</b>	<b>8 466</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение основных средств		(7 032)	(6 896)
Поступления от выбытия основных средств		950	63
Приобретение инвестиции в совместное предприятие		-	(10)
Поступления от выбытий инвестиций в ассоциированные предприятия		-	43
Реализация краткосрочных финансовых вложений		2 550	1 538
Приобретение краткосрочных финансовых вложений		(2 550)	(1 460)
Приобретение дочерней компании за вычетом приобретенных в ее составе денежных средств в сумме 32 млн руб.	7	(1 868)	-
Приобретение нематериальных активов		(84)	(141)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		372	14
Проценты полученные		465	281
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(7 197)</b>	<b>(6 568)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Выплаты основной суммы долга по финансовой аренде		-	(132)
Дивиденды	14	(4 072)	(650)
Поступления от выпуска долгосрочных облигаций	15	5 985	-
Выплаты основной суммы долга по краткосрочной части долгосрочных облигаций	15	(1 250)	(2 500)
<b>Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>663</b>	<b>(3 282)</b>
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		4 856	(1 384)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>4 171</b>	<b>5 525</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		500	30
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>13</b>	<b>9 527</b>	<b>4 171</b>

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

	Прим.	Уставный капитал	Резервный фонд	Резерв пересчета в валюту представления	Прочие резервы, включая резерв по переоценке инвестиционного имущества	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал, относимый на собственников Компании
Остаток на 1 января 2017 года		<u>13 895</u>	<u>697</u>	<u>(340)</u>	<u>(2 133)</u>	<u>22 390</u>	<u>34 509</u>
Прибыль за год		-	-	-	-	6 534	6 534
Прочий совокупный (убыток)/доход за год		-	-	(128)	108	(6)	(26)
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за год</b>		-	-	<b>(128)</b>	<b>108</b>	<b>6 528</b>	<b>6 508</b>
Дивиденды	14	-	-	-	-	(650)	(650)
Отчисления в резервный фонд		-	6	-	-	(6)	-
Остаток на 31 декабря 2017 года		<u>13 895</u>	<u>703</u>	<u>(468)</u>	<u>(2 025)</u>	<u>28 262</u>	<u>40 367</u>
Влияние нового стандарта МСФО (IFRS) 9	4, 10	-	-	-	-	(55)	(55)
<b>Итого с учетом перерасчета на 1 января 2018 года</b>		<u>13 895</u>	<u>703</u>	<u>(468)</u>	<u>(2 025)</u>	<u>28 207</u>	<u>40 312</u>
Прибыль за год		-	-	-	-	9 509	9 509
Прочий совокупный доход за год		-	-	195	79	38	312
<b>Итого совокупный доход за год</b>		-	-	<b>195</b>	<b>79</b>	<b>9 547</b>	<b>9 821</b>
Дивиденды	14	-	-	-	-	(4 072)	(4 072)
Остаток на 31 декабря 2018 года		<u>13 895</u>	<u>703</u>	<u>(273)</u>	<u>(1 946)</u>	<u>33 682</u>	<u>46 061</u>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Публичное акционерное общество «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер» («ПАО «ТрансКонтейнер», «Компания» или «ТрансКонтейнер») было учреждено 4 марта 2006 года в городе Москва, Российская Федерация.

Компания была создана в результате выделения из Открытого акционерного общества «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 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 40 контейнерных терминала, расположенных вдоль железнодорожной сети Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании действовали 14 филиалов в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 125047, г. Москва, Оружейный пер., д. 19.

ПАО «ТрансКонтейнер» имеет долю владения в следующих основных компаниях:

Наименование	Форма собственности	Страна	Вид деятельности	Доля владения, %		Право голоса, %	
				2018	2017	2018	2017
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	100	100
КОО «ТрансКонтейнер Монголия»	Дочернее предприятие	Монголия	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 10)	Совместное предприятие	Казахстан	Контейнерные перевозки	50	50	50	50
ЗАО «Логистика-Терминал» (Примечание 7)	Дочернее предприятие	Россия	Терминальная деятельность	100	-	100	-
ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» (Группа ФВК Север) (Примечание 10)	Совместное предприятие	Россия	Терминальная деятельность	30	30	50	50
ООО «СпецТрансКонтейнер»	Дочернее предприятие	Россия	Контейнерные перевозки в специализированных контейнерах	100	100	100	100
Logistic System Management B.V.	Совместное предприятие	Нидерланды	Инвестиционная деятельность	50	50	50	50



## **1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Создание дочерней компании.** 7 сентября 2018 года на территории Монголии было зарегистрировано 100% дочернее предприятие КОО «ТрансКонтейнер Монголия».

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «ТрансКонтейнер» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату, была утверждена генеральным директором Компании 25 марта 2019 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 существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, 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 существующих 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

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

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 долевым инструментам 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 долевого инструмента, 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.

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

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

**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 консолидированных прибылях и убытках.

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 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. В случае частичного выбытия дочерней организации без утраты контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц переносится в неконтролирующую долю участия в капитале.

**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.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

---

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

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 ликвидационной 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.

#### *Улучшения арендованных основных средств*

Неотделимые улучшения арендованных активов амортизируются в течение более короткого из расчетного срока полезного использования актива или срока аренды.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### *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.

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

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

**Финансовые инструменты – основные подходы к оценке.** Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции 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.

Модели 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: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей 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 (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

**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 (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), 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.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Первоначальное признание финансовых инструментов.** Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

**Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.** Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Все финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2018 года классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Все финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2017 года классифицируются как займы и дебиторская задолженность.

**Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель.** Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков.** Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли. Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

**Реклассификация финансовых активов.** Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

**Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.** Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Группа применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 29. Информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков, приведена в Примечании 29.



### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Списание финансовых активов.** Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

**Прекращение признания финансовых активов.** Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки 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) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

**Модификация финансовых активов.** Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания.

Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

**Категории оценки финансовых обязательств.** Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли, условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Все финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Прекращение признания финансовых обязательств.** Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

**Модификация финансовых обязательств.** Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

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

**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 92 дней).

**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.

**Финансовые гарантии.** Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным 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 оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании. Кроме того, в отношении дебиторской задолженности по вознаграждению, которое отражается в консолидированном отчете о финансовом положении как актив, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

**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. Приведенная стоимость обязательств 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. Приведенная стоимость обязательств 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. Чистое обязательство по данной программе принимается равным приведенной стоимости обязательств за вычетом справедливой стоимости активов по данной программе. Результаты переоценки чистого обязательства признаются в прочем совокупном доходе полностью по мере возникновения. 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 описанного выше плана 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

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 ожидаемый кредитный убыток от обесценения сумма резерва отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

**Признание выручки.** Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Услуги предоставляются в комплекте и признаются как одна обязанность к исполнению, так как ни одна из них не является отдельной.

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

Покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем. Дебиторская задолженность признается, когда Группа имеет право на возмещение, которое является безусловным. Обязательства по договорам представлены авансами от покупателей и отражены в строке Обязательства по договорам консолидированного отчета о финансовом положении. Суммы активов по договорам с покупателями, как правило, незначительны.

Переменного возмещения нет, возмещение Группе за услуги, которые она оказывает по договорам с клиентами, является фиксированным. Цена сделки на услуги определяется в заказах (стандартный первичный документ, подробно описывающий информацию о характере услуг и сумме возмещения, утвержденный обеими сторонами). Каждый заказ представляет собой отдельное обязательство исполнения Группы.

Значительный компонент финансирования отсутствует. В соответствии с договорами с покупателями платежи осуществляются в основном на условиях предоплаты, что соответствует рыночной практике в отрасли. Группа требует предоплату за транспортировку не с целью получения финансирования, а для снижения рисков, связанных с предоставленными услугами. Период между моментом оплаты и моментом предоставления услуги составляет менее одного года.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Основными доходами Группы являются следующие категории оказываемых услуг: интегрированные экспедиторские и логистические услуги, агентские услуги и прочие услуги.

#### *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 оказываются услуги, на основании этапа завершения отдельной транзакции, определяемого фактическим количеством дней транспортировки, проведенных в отчетном периоде, относительно общего количества дней транспортировки.

#### *Агентские услуги и прочие услуги*

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.

Прочие услуги Группы включают следующие услуги: оперирование подвижным составом и парком контейнеров, терминальное обслуживание, прочие экспедиторские услуги, автомобильные перевозки.

#### *Дивиденды и процентные доходы*

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в консолидированных прибылях и убытках только тогда, когда:

- (i) право Группы на получение дивидендов установлено;
- (ii) поступление в Группу экономических выгод, связанных с дивидендами, является вероятным и
- (iii) сумма дивидендов может быть надежно оценена.

Процентные доходы отражаются по мере начисления с использованием метода эффективной процентной ставки.

**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*

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Группы отсутствовала финансовая аренда.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### *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.

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.

**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

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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. За исключением налога на прибыль, относящемуся к процентам и штрафам, корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Налог на прибыль, относящийся к процентам и штрафам признается в процентных расходах и операционных расходах, соответственно.

**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 долевых инструментов, 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 консолидированной финансовой отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску консолидированной финансовой отчетности.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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 потребуются выбытие 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**

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».** Группа перешла на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 года. Группа выбрала подход без пересчета сравнительных показателей и признала корректировки балансовой стоимости финансовых активов и обязательств на 1 января 2018 года, т.е. на дату первого применения, в составе нераспределенной прибыли на начало текущего периода. Следовательно, пересмотренные требования МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» применялись только к текущему периоду. Информация, раскрытая за сравнительный период, повторяет раскрытие информации в предыдущий год.

Основные новые положения учетной политики, применяемой в текущем периоде, по МСФО (IFRS) 9 изложены в Примечании 3. Принципы учетной политики согласно МСФО (IAS) 39, принятые до 1 января 2018 года и применимые к сравнительной информации, раскрыты в Примечании 30.

При переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года все финансовые активы Группы были реклассифицированы из категории оценки «займы и дебиторская задолженность» согласно МСФО (IAS) 39 в категорию оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Все финансовые обязательства Группы, которые были включены в «прочие финансовые обязательства» согласно МСФО (IAS) 39, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО 9.

Руководство Группы определило, что сумма ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 1 января 2018 года существенно не изменилась по сравнению с суммой признанных резервов в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Для торговой дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, разрешенный МСФО (IFRS) 9, требующий оценки ожидаемых кредитных убытков в момент признания дебиторской задолженности.

В связи с применением IFRS 9 в части признания резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2018 года стоимость инвестиции в АО «Кедентранссервис» уменьшилась на 55 млн руб. (Примечание 10) в результате начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам АО «Кедентранссервис», учитываемым по амортизированной стоимости.



**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

Несмотря на то, что денежные средства и их эквиваленты также подпадают под действие требований МСФО (IFRS) 9, убытки от обесценения были несущественными.

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».** Группа применила упрощенный метод перехода на МСФО (IFRS) 15 и практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 года).

Группа изменила представление обязательств по договору в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года. Обязательства по договору состоят из авансов, полученных от покупателей и были включены в состав кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года. По состоянию на 1 января 2018 года обязательства по договорам были реклассифицированы из кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности и представлены отдельно.

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г. по МСФО (IAS) 18	Реклассификация	Балансовая стоимость на 1 января 2018 г. по МСФО (IFRS) 15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г. по МСФО (IFRS) 15
Обязательства по договорам	-	3 706	3 706	4 510
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	4 562	(3 706)	856	975

За исключением указанного выше, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В дополнение к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15, перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2018 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения).
- Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – 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).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

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

Новые стандарты и усовершенствования, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 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:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- 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).
- 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).
- 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).
- 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).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 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 консолидированной финансовой 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 консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования 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 консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

---

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

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Группа будет признавать активы в форме права пользования на дату первоначального применения для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда», в сумме, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в консолидированном отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

1 января 2019 г.

---

Будущие арендные платежи, причитающиеся в течение периодов, на которые распространяется опцион продления договора аренды, в отношении реализации которого существует обоснованная уверенность.	1 236
Эффект дисконтирования приведенной стоимости	(429)

---

<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>807</b>
--------------------------------------	------------

---

Группа предполагает признать активы в форме права пользования в размере, соответствующем обязательствам по аренде в сумме 807 млн руб. Влияния на общую величину чистых активов не ожидается.

Так как МСФО (IFRS) 16 содержит по существу те же требования к учету для арендодателя, что и МСФО (IAS) 17, Группа не ожидает какого-либо значительного влияния на свою консолидированную финансовую отчетность в связи с отражением операций, относящихся к деятельности Группы в качестве арендодателя. Однако, начиная со следующего года потребуются раскрытие дополнительной информации.

**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.

**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 2017 года и на 31 декабря 2018 года Группа пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования по некоторым объектам 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 297 млн руб. или

## **5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

уменьшиться на 244 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: увеличиться на 269 млн руб. или уменьшиться на 221 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 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 2018 года и на 31 декабря 2017 года индикаторы обесценения основных средств 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.

**Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства.** Группа использует метод актуарной оценки для определения приведенной стоимости пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками 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 (IFRS 9), 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.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

---

## **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 года.

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

**Выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам.** 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 вознаграждение за железнодорожные контейнерные перевозки, терминальное обслуживание, автоперевозки и т.д., а также расходы третьих сторон в полном объеме, в том числе железнодорожный (ж/д) тариф. Данные услуги выставляются клиенту как одна услуга по единой цене и Группа определяет их как одну обязанность к исполнению, выполнение которой отражается течение периода, в котором предоставляются услуги на основании количества дней перевозки.

Руководство полагает, что Группа действует как принципал в данных соглашениях и Группа учитывает денежные поступления от клиентов как выручку. Расходы третьих сторон, в том числе ж/д тариф, включаются в операционных расходах в расходы по услугам сторонних организаций, относящихся к основной деятельности.

Если бы железнодорожный тариф и услуги сторонних организаций, непосредственно относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам, были бы исключены одновременно из выручки и расходов, то выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам и расходы по услугам сторонних организаций, относящимся к основной деятельности, уменьшились бы на 45 671 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года эффект составил бы 37 785 млн руб. (в том числе 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).

## **7. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ**

3 сентября 2018 года, после получения необходимых одобрений со стороны регулирующих органов, Компания приобрела у АО «Первый Контейнерный Терминал», дочернего общества компании Глобалпортс Инвестментс, 100% акций ЗАО «Логистика-Терминал» - оператора контейнерного терминала в Северо-Западном регионе России. Сумма сделки составила 1,9 млрд рублей.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**7. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Справедливая стоимость активов и обязательств ЗАО «Логистика-Терминал» на дату приобретения составила:

	<b>Справедливая стоимость на дату приобретения</b>
Основные средства	2 178
Денежные средства и их эквиваленты	32
Прочие активы	59
<b>Итого активы</b>	<b>2 269</b>
Отложенные налоговые обязательства	157
Прочие обязательства	58
<b>Итого обязательства</b>	<b>215</b>
<b>Приобретенные чистые активы</b>	<b>2 054</b>
Превышение доли справедливой стоимости чистых активов над стоимостью приобретения	(154)
<b>Стоимость приобретения:</b>	<b>1 900</b>
Оплата денежными средствами	1 900
<b>Чистый отток денежных средств в связи с приобретением</b>	
Денежное вознаграждение	1 900
Сумма приобретенных денежных средств и эквивалентов	(32)
<b>Итого чистый отток денежных средств в связи с приобретением</b>	<b>1 868</b>

По результатам данной сделки Компания признала доход от приобретения в сумме 154 млн руб., в результате превышения справедливой стоимости на дату приобретения идентифицируемых активов за вычетом принятых обязательств ЗАО «Логистика-Терминал» над переданным покупателю возмещением (денежными средствами). Причиной получения дохода от приобретения являлась недостаточная загрузка проектной мощности приобретенного актива, что оказывало влияние на величину его будущих денежных потоков. Компания планирует существенно увеличить загрузку ЗАО «Логистика-Терминал» путем перевода грузопотоков с терминала на станции Санкт-Петербург-Товарный-Витебский, планируемого к закрытию.

За период с даты приобретения по 31 декабря 2018 года выручка и убыток Группы от приобретенного дочернего предприятия составили 192 млн руб. и 18 млн руб., соответственно. В случае если приобретение было бы осуществлено 1 января 2018 года, выручка и прибыль Группы составили бы 77 358 млн руб. и 9 477 млн руб., соответственно.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

	Земля, здания и сооружения	Контейнеры, ж/д платформы	Краны и погрузчики	Транспортные средства и прочее оборудование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<b>Стоимость</b>						
<b>1 января 2017 года</b>	<b>12 388</b>	<b>36 615</b>	<b>2 692</b>	<b>2 891</b>	<b>473</b>	<b>55 059</b>
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)
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>12 676</b>	<b>42 345</b>	<b>3 059</b>	<b>2 834</b>	<b>411</b>	<b>61 325</b>
Приобретения	39	6 146	146	176	154	6 661
Приобретение при объединении бизнеса (Примечание 7)	2 022	-	126	30	-	2 178
Ввод в эксплуатацию	90	52	3	15	(160)	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	(13)	-	-	-	-	(13)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	11	11
Выбытия	(312)	(631)	(4)	(130)	(85)	(1 162)
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>14 502</b>	<b>47 912</b>	<b>3 330</b>	<b>2 925</b>	<b>331</b>	<b>69 000</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
<b>1 января 2017 года</b>	<b>(2 490)</b>	<b>(12 238)</b>	<b>(1 053)</b>	<b>(1 961)</b>	<b>-</b>	<b>(17 742)</b>
Начисление амортизации за год	(285)	(1 882)	(184)	(265)	-	(2 616)
Перевод в инвестиционную недвижимость	16	-	-	-	-	16
(Резерв под обесценение)/восстановление резерва под обесценение	(6)	-	4	17	-	15
Выбытия	30	415	56	202	-	703
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>(2 735)</b>	<b>(13 705)</b>	<b>(1 177)</b>	<b>(2 007)</b>	<b>-</b>	<b>(19 624)</b>
Начисление амортизации за год	(317)	(2 069)	(232)	(239)	-	(2 857)
Перевод в инвестиционную недвижимость	13	-	-	-	-	13
Резерв под обесценение	(2)	-	-	-	-	(2)
Выбытия	175	589	2	157	-	923
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>(2 866)</b>	<b>(15 185)</b>	<b>(1 407)</b>	<b>(2 089)</b>	<b>-</b>	<b>(21 547)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>9 941</b>	<b>28 640</b>	<b>1 882</b>	<b>827</b>	<b>411</b>	<b>41 701</b>
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>11 636</b>	<b>32 727</b>	<b>1 923</b>	<b>836</b>	<b>331</b>	<b>47 453</b>

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 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно.

В статью «Транспортные средства и прочее оборудование» включена первоначальная стоимость транспортных средств, используемых для оказания терминальных услуг и автоперевозок, на сумму 696 млн руб. и 709 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года было приобретено платформ и контейнеров на суммы 5 364 млн руб. и 782 млн руб. соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 4 893 млн руб. и 1 244 млн руб., соответственно).

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа пересмотрела сроки полезного использования отдельных основных средств. В результате сумма начисленной амортизации за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, уменьшилась на 28 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 1 036 млн руб. и 1 142 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно.

Ниже представлены данные о стоимости временно неиспользуемых основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Стоимость основных средств	785	398
Накопленная амортизация	(283)	(199)
Резерв под обесценение	(118)	(115)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b><u>384</u></b>	<b><u>84</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2018 года в статью «Незавершенное строительство» в основном включены капитальные затраты на реконструкцию и увеличение мощностей существующих терминалов в Москве и Екатеринбурге на суммы 80 млн руб. и 26 млн руб. соответственно, и на строительство нового контейнерного терминала в Приморском крае на сумму 115 млн руб.

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. и 49 млн руб., соответственно, и на строительство нового контейнерного терминала в Приморском крае на сумму 104 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 2018 год, составила 11 млн руб. при ставке капитализации 8,40% и за 2017 год - 14 млн руб. при ставке капитализации 8,58%.

*Авансы на приобретение внеоборотных активов*

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года величина авансов на приобретение внеоборотных активов за вычетом НДС состояла из: авансов на приобретение кранов и погрузчиков (10 млн руб. и 51 млн руб. соответственно), авансов на приобретение контейнеров (243 млн руб. и 12 млн руб. соответственно), авансов на приобретение подвижного состава (335 млн руб. и 49 млн руб. соответственно) и авансов на приобретение прочих внеоборотных активов (2 млн руб. и 7 млн руб. соответственно).

**9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы Компании представлены программным обеспечением с первоначальной стоимостью 382 млн руб. и величиной накопленной амортизации 113 млн руб. на 31 декабря 2018 года (456 млн руб. и 72 млн руб. на 31 декабря 2017 года, соответственно).

За 2018 год сумма начисленной амортизации по нематериальным активам составила 70 млн руб. (за 2017 год 52 млн руб.).

В состав нематериальных активов входят активы, не готовые к использованию с первоначальной стоимостью 16 млн руб. на 31 декабря 2018 года (257 млн руб. на 31 декабря 2017 года).



**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 составляет от 2 до 8 лет.

**10. 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 «ФВК Север»	Прочие совместные предприятия	Ассоциированные предприятия	Итого ассоциированные и совместные предприятия
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2017 года</b>	<b>2 584</b>	<b>-</b>	<b>93</b>	<b>8</b>	<b>2 685</b>
Доля в прибыли/(убытках) ассоциированных и совместных предприятий	688	(9)	26	(1)	<b>704</b>
Справедливая стоимость чистых активов, связанных с приобретением совместного предприятия	-	(179)	-	-	<b>(179)</b>
Гудвил, связанный с приобретением совместного предприятия	-	351	-	-	<b>351</b>
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	-	-	(14)	-	<b>(14)</b>
Выбытие	-	-	-	(8)	<b>(8)</b>
Доля в пересчете в валюту представления	(140)	-	3	1	<b>(136)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>3 132</b>	<b>163</b>	<b>108</b>	<b>-</b>	<b>3 403</b>
Влияние нового стандарта МСФО 9	(55)	-	-	-	<b>(55)</b>
<b>Итого с учетом перерасчета на 1 января 2018 года</b>	<b>3 077</b>	<b>163</b>	<b>108</b>	<b>-</b>	<b>3 348</b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Совместные предприятия АО «Кедентранссервис» и Logistic System Management B.V.	Совместное предприятие ООО «ФВК Север»	Прочие совместные предприятия	Ассоциированные предприятия	Итого ассоциированные и совместные предприятия
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий	304	(52)	16	-	268
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	(385)	-	(7)	-	(392)
Доля в пересчете в валюту представления	131	-	15	-	146
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>3 127</b>	<b>111</b>	<b>132</b>	<b>-</b>	<b>3 370</b>

В 2017 году Компания выступила поручителем за исполнение ООО «ФВК Север» обязательств по кредитному соглашению перед Внешэкономбанком. По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность ООО «ФВК Север», обеспеченная поручительством по данному кредитному соглашению, составила 2,3 млрд руб (2,1 млрд руб. на 31 декабря 2017 года). По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года финансовая гарантия отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 154 млн руб.

Также в рамках данной сделки 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 ООО «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.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года суммы залога не изменились.

В сентябре 2017 года Компания прекратила участие в ассоциированном предприятии Trans-Eurasia Logistics GmbH путем продажи DB Cargo AG, принадлежавших Компании 20% акций.

Краткая финансовая информация по ассоциированным и совместным предприятиям за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, и по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года приводится ниже:

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Совместные предприятия АО «Кедентранссервис» и Logistic System Management B.V.		Совместное предприятие ООО «ФВК Север»		Прочие совместные предприятия		Ассоциированные предприятия		Итого ассоциированные и совместные предприятия	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	Краткосрочные активы	2 460	3 284	1 001	403	315	252	-	-	3 776
Долгосрочные активы	4 344	3 652	3 438	3 567	8	9	-	-	7 790	7 228
Краткосрочные обязательства	709	784	606	204	59	45	-	-	1 374	1 033
Долгосрочные обязательства	361	386	4 632	4 394	-	-	-	-	4 993	4 780
<b>Чистые активы</b>	<b>5 734</b>	<b>5 766</b>	<b>(799)</b>	<b>(628)</b>	<b>264</b>	<b>216</b>	-	-	<b>5 199</b>	<b>5 354</b>
Выручка	10 625	9 493	1 573	512	934	761	-	2 455	13 132	13 221
Прибыль/(убыток)	608	1 375	(172)	(29)	31	52	-	(5)	467	1 393

Чистые активы Logistic System Management B.V. по состоянию на 31 декабря 2018 года составляют 2 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 6 млн руб.) и представлены в основном денежными средствами и их эквивалентами.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Logistic System Management B.V. выплатило акционерам дивиденды в размере 730 млн руб. (50% ПАО «Трансконтейнер» и 50% АО «КТЖ»). В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, выплат дивидендов от Logistic System Management B.V. не было.

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 «Кедентранссервис» и Logistic System Management B.V.		Совместное предприятие ООО «ФВК Север»		Прочие совместные предприятия		Итого ассоциированные и совместные предприятия	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	Чистые активы	5 734	5 766	(799)	(628)	264	216	5 199
Доля владения, %	50%	50%	30%	30%	49%,50%	49%,50%	-	-
Гудвил	260	249	351	351	-	-	611	600
<b>Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия</b>	<b>3 127</b>	<b>3 132</b>	<b>111</b>	<b>163</b>	<b>132</b>	<b>108</b>	<b>3 370</b>	<b>3 403</b>

Дополнительная финансовая информация по совместным предприятиям АО «Кедентранссервис», Logistic System Management B.V. и ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, и по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017:

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Совместные предприятия АО «Кедентранссервис» и Logistic System Management B.V.		Совместное предприятие ООО «ФВК Север»	
	2018	2017	2018	2017
Денежные средства и их эквиваленты	1 286	1 091	791	208
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности и резервов)	20	20	334	14
Долгосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности и резервов)	20	40	4 296	4 207
Износ и амортизация	248	298	147	62
Процентный доход	11	28	26	3
Процентный расход	6	8	490	216
Расход по налогу на прибыль	297	351	139	(47)

**11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	Непогашенный остаток, всего	Оценочный резерв под кредитные убытки/резерв по сомнительным долгам	Непогашенный остаток, нетто
<b>31 декабря 2018 года</b>			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 736	(31)	1 705
Прочая дебиторская задолженность	132	(93)	39
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы</b>	<b>1 868</b>	<b>(124)</b>	<b>1 744</b>
<b>31 декабря 2017 года</b>			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 247	(25)	1 222
Прочая дебиторская задолженность	187	(86)	101
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы</b>	<b>1 434</b>	<b>(111)</b>	<b>1 323</b>

В состав дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года включена задолженность в сумме 215 млн руб., 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). Матрица резервов представлена ниже.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже представлен анализ дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству по состоянию на 31 Декабря 2017 года:

	<b>31 декабря 2017 года</b>	
	<b>Дебиторская задолженность по основной деятельности</b>	<b>Прочая дебиторская задолженность</b>
Непросроченная и необесцененная задолженность	1 056	52
<b>Итого непросроченная и необесцененная задолженность</b>	<b>1 056</b>	<b>52</b>
Просроченная, но необесцененная задолженность		
- менее 90 дней	136	14
- 90-180 дней	12	4
- свыше 180 дней	18	31
<b>Итого просроченная, но необесцененная задолженность</b>	<b>166</b>	<b>49</b>
В индивидуальном порядке определенная как обесцененная		
- менее 90 дней	-	-
- 90-180 дней	1	-
- свыше 180 дней	24	86
<b>Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная</b>	<b>25</b>	<b>86</b>
<b>За вычетом резерва под обесценение</b>	<b>(25)</b>	<b>(86)</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>1 222</b>	<b>101</b>

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

	<b>2017</b>
<b>Остаток на начало года</b>	<b>(168)</b>
Дополнительный резерв, признанный в текущем году	(10)
Восстановление резерва	59
Списание за счет резерва	6
Курсовые разницы	2
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(111)</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки было незначительным.

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Уровни ожидаемых

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 12 месяцев до 31 декабря 2018 г. или 1 января 2018 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на системе оценки кредитного риска (Примечание 29).

	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
- Превосходный уровень	-	-
- Хороший уровень	1,556	5
- Удовлетворительный уровень	177	4
- Требуется специальный мониторинг	-	-
- Дефолт	135	115
<b>Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)</b>	<b>1,868</b>	<b>-</b>
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	(124)
<b>Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)</b>	<b>1,744</b>	<b>-</b>

**12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	2018	2017
НДС к возмещению	3 034	2 928
Авансы поставщикам (за минусом резерва)	1 341	939
Прочие оборотные активы	105	108
<b>Итого авансы выданные и прочие оборотные активы</b>	<b>4 480</b>	<b>3 975</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в отношении авансов поставщикам был признан резерв на сумму 2 млн руб. и 2 млн руб., соответственно.

**13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	2018	2017
Денежные средства на текущих счетах в банках в иностранной валюте	1 198	2 324
Банковские депозиты в российских рублях	5 380	1 067
Банковские депозиты в иностранной валюте	1 948	-
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках в российских рублях	1 001	780
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>9 527</b>	<b>4 171</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 года семнадцать краткосрочных банковских депозитов в российских рублях на общую сумму 5 362 млн руб. с годовыми процентными ставками 3% - 7,75% и три краткосрочных банковских депозита в долларах США на общую сумму 28 млн долларов США (1 945 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2018 года) с годовыми процентными ставками 2,4% - 3% были размещены в АО «Альфа-Банк», АО «ЮниКредит Банк» и в ПАО «Банк ВТБ», являющемся связанной стороной. Общая сумма начисленных процентов по краткосрочным банковским депозитам в российских рублях и иностранной валюте составила 21 млн руб. Срок погашения депозитов – январь-февраль 2019 года.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

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 2018 года и 31 декабря 2017 года:

	2018		2017	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
- рейтинг от А- до А+	43	-	34	-
- рейтинг от BBB до А-	79	-	107	-
- рейтинг ниже BBB	2 076	7 328	2 963	1 067
- без рейтинга	1	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>2 199</b>	<b>7 328</b>	<b>3 104</b>	<b>1 067</b>

**14. КАПИТАЛ**

**Уставный капитал**

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года включает:

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

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении, составило 13 894 778 акции (13 894 778 акций в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года).

**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 2018 года прочие резервы, включая резерв переоценки инвестиционного имущества составляют 1 946 млн руб. (2 025 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 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.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

#### **14. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, в связи с переводом части основных средств в инвестиционное имущество была признана переоценка инвестиционного имущества в прочем совокупном доходе в размере 79 млн руб. (196 млн руб. в течение 2017 – 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. В соответствии с данными бухгалтерской отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года нераспределенная прибыль Компании составила 25 948 млн руб. и 20 985 млн руб., соответственно, включая нераспределенную не зачисленную в резервы прибыль Компании 9 592 млн руб. и 5 986 млн руб., соответственно.

Сумма дивидендов в размере 293,04 руб. на акцию (на общую сумму 4 072 млн руб.) была утверждена на ежегодном собрании акционеров Компании 15 мая 2018 года по результатам 2017 года. Дивиденды были выплачены акционерам в полном объеме в июне 2018 года.

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.

##### ***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 2018 года резервный фонд Группы составил 703 млн руб. (703 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года).

#### **15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЙМОВ**

##### ***Долгосрочные займы***

	<b>Эффективная процентная ставка</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Облигационный заем, серии БО-01	7,55%	5 988	-
Облигационный заем, серии БО-02	9,45%	4 992	4 987
<b>Итого</b>		<b>10 980</b>	<b>4 987</b>

Долгосрочные займы Группы выражены в российских рублях.

##### ***Рублевые облигации серии БО-01 со сроком обращения 5 лет***

25 января 2018 года Компания разместила неконвертируемые облигации на общую сумму 6 000 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 5 985 млн руб. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 7,5% в год. Купонный доход выплачивается раз в полгода.

Облигации серии БО-01 будут предъявлены к погашению четырьмя 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.



**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЙМОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость облигаций составила 6 183 млн руб., (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года), включая начисленный купонный доход в сумме 195 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года). Купонный доход был отражен в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочной части долгосрочных облигационных займов.

***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 четырежды 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 2018 года балансовая стоимость облигаций составила 5 123 млн руб. (5 117 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года), включая начисленный купонный доход в сумме 131 млн руб. (130 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 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***

	<b>Эффективная процентная ставка</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Облигационный заем, серии БО-01	7,55%	195	-
Облигационный заем, серии БО-02	9,45%	131	130
Облигационный заем, серии 4	8,40%	-	1 295
<b>Итого</b>		<b>326</b>	<b>1 425</b>

***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 один раз в полгода.

Облигации серии 4 предъявлены к погашению четырежды равными долями один раз в полгода в течение четвертого и пятого годов обращения. В январе 2018 года Компания полностью исполнила свои обязательства по погашению облигационного займа серии 4 на сумму 1 295 млн руб. (в т.ч. начисленный купонный доход в сумме 45 млн руб.).

**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.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

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 фондируемый 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 (нефондируемый план). Кроме того, система вознаграждения, установленная Группой, предусматривает предоставление сотрудникам 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 2018 и 2017 годов включена в строку расходы на оплату труда операционных расходов и состоит из следующего:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Пенсионный Фонд Российской Федерации	786	715
Негосударственный пенсионный план с установленными взносами «Благосостояние»	<u>26</u>	<u>24</u>
<b>Итого расходы по планам с установленными взносами</b>	<b><u>812</u></b>	<b><u>739</u></b>

*Планы с установленными выплатами*

На 31 декабря 2018 года право на участие в программе дополнительного пенсионного обеспечения с установленными выплатами, размер которых зависит от стажа и заработка, имели 84 сотрудника (2017 год: 105 сотрудников). Кроме того, на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года 64 и 72 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.

В отчетном периоде произошло повышение минимального возраста для получения права на вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Это изменение обусловлено тем, что в соответствии с условиями программ вознаграждений возраст для получения права на вознаграждения связан с пенсионным возрастом в государственной программе пенсионного обеспечения, который был повышен в отчетном периоде. Изменение минимального возраста для получения права на вознаграждения рассматривается как изменение программ вознаграждений, соответствующее изменение приведенной стоимости обязательств учтено в составе стоимости услуг прошлых периодов.

Изменение пенсионного возраста в государственной программе пенсионного обеспечения не оказало существенного влияния на стоимость обязательств в отношении прочих долгосрочных вознаграждений.

Последняя актуарная оценка обязательств по планам с установленными выплатами была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2018 года. Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих и прошлых услуг отражались по методу прогнозируемой условной единицы.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Стоимость услуг	(94)	32	146	141	52	173
Чистые проценты по обязательствам	52	58	10	11	62	69
Переоценка чистого обязательства	-	-	(18)	4	(18)	4
<b>Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках</b>	<b>(42)</b>	<b>90</b>	<b>138</b>	<b>156</b>	<b>96</b>	<b>246</b>

Чистые доходы, признанные в прочем совокупном доходе в отношении вознаграждения по окончании трудовой деятельности, связанные в основном с переоценкой чистого обязательства, составили 38 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Чистые расходы, признанные в прочем совокупном доходе в отношении вознаграждения по окончании трудовой деятельности, составили 9 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	681	875	275	294	956	1 169
Справедливая стоимость активов планов	(67)	(66)	-	-	(67)	(66)
<b>Чистые пенсионные обязательства</b>	<b>614</b>	<b>809</b>	<b>275</b>	<b>294</b>	<b>889</b>	<b>1 103</b>

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

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Всего
<b>Приведенная стоимость обязательств на 1 января 2017 года</b>	<b>855</b>	<b>275</b>	<b>1 130</b>
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)
<b>Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2017 года</b>	<b>875</b>	<b>294</b>	<b>1 169</b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Всего
Стоимость услуг:	(94)	146	52
<i>стоимость услуг текущего периода</i>	32	146	178
<i>стоимость услуг прошлых периодов</i>	(126)	-	(126)
Проценты по обязательствам	57	10	67
Актuarные убытки/(прибыли):	(52)	(18)	(70)
<i>от изменения демографических актуарных допущений</i>	(1)	-	(1)
<i>от изменения финансовых актуарных допущений</i>	(62)	(8)	(70)
<i>прочее</i>	11	(10)	1
Убытки в связи с переходом сотрудников*	6	-	6
Погашение обязательств	(111)	(157)	(268)
<b>Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2018 года</b>	<b>681</b>	<b>275</b>	<b>956</b>

Изменения в справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами:

	2018	2017
<b>Справедливая стоимость активов планов на 1 января</b>	<b>(66)</b>	<b>(63)</b>
Доход на активы плана:		
<i>проценты по активам</i>	(7)	(7)
<i>расход по активам плана, за исключением сумм, включенных в чистую     величину процентов</i>	(5)	(5)
<i>расход по активам плана, за исключением сумм, включенных в чистую     величину процентов</i>	(2)	(2)
Взносы, произведенные Группой (фондируемые планы)	(43)	(41)
Погашение обязательств (фондируемые планы)	49	45
<b>Справедливая стоимость активов планов на 31 декабря</b>	<b>(67)</b>	<b>(66)</b>

\* Убытки от перехода сотрудников возникли в результате передачи обязательств по выплатам после выхода на пенсию в связи с переходом сотрудников как из конечной материнской компании в Группу, так и переходом сотрудников из Группы в конечную 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 Благополучие, в процентах от справедливой стоимости активов плана на отчетную дату:

	Доля в общих активах плана	
	2018	2017
Корпоративные облигации и акции российских компаний	66%	69%
Доли в прочих закрытых инвестиционных фондах	27%	24%
Банковские депозиты	1%	1%
Прочее	6%	6%
	<b>100%</b>	<b>100%</b>

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 Благополучие 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 Благополучие.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

Основные допущения, использованные для целей актуарных оценок:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ставка дисконтирования	8,7%	7,5%
Средний коэффициент текучести кадров	На основе средне-отраслевых показателей	На основе средне-отраслевых показателей
Прогнозируемый среднегодовой рост потребительских цен	4,1%	4,1%
Таблица ожидаемой продолжительности жизни	Россия, 2017, с коррекцией вероятностей: 87% от исходного уровня	Россия, 2016, с коррекцией вероятностей: 82% от исходного уровня

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 года и 31 декабря 2017 года:

	<u>Изменение допущения</u>	<u>Изменение обязательств 2018</u>	<u>Изменение обязательств 2017</u>
Ставка дисконтирования	-1%	52	68
	+1%	(45)	(58)
Средний коэффициент текучести кадров	-1%	22	23
	+1%	(21)	(24)
Прогнозируемый средний рост потребительских цен	-1%	(52)	(67)
	+1%	62	76
Средняя продолжительность жизни с момента выход на пенсию	-1 год	(3)	(4)
	+1 год	3	4

Средневзвешенная дюрация обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами составляет 6,0 лет (2017 год: 6,2 года).

Профиль распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	<u>Менее года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	114	67	140
Прочие долгосрочные вознаграждения	101	89	113
	<u>215</u>	<u>156</u>	<u>253</u>

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Кредиторская задолженность по основной деятельности	691	704
Задолженность по приобретению основных средств	275	139
Задолженность по приобретению нематериальных активов	9	13
<b>Итого финансовые обязательства в составе задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>975</b>	<b>856</b>
Обязательства по договорам	4 510	-
Обязательства перед покупателями (авансы)	-	3 706
<b>Итого обязательства по договорам, кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>5 485</b>	<b>4 562</b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 3 706 млн руб. в отношении обязательств по договорам на 1 января 2018 года, вся сумма из которых относились к авансам.

Увеличение обязательств по договорам по состоянию на 31 декабря 2018 года по сравнению с 31 декабря 2017 года соответствует увеличению объема транспортно-экспедиционных услуг и соответствует увеличению выручки.

**18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Страховые взносы	320	216
Налог на имущество	116	113
НДС	6	-
Налог на доходы физических лиц	38	35
Прочие налоги	11	6
<b>Итого задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль</b>	<b><u>491</u></b>	<b><u>370</u></b>

**19. НАЧИСЛЕНИЯ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Задолженность по оплате труда	1 341	1 023
Прочие обязательства (финансовые обязательства)	97	11
Прочие обязательства	66	15
<b>Итого начисления и прочие краткосрочные обязательства</b>	<b><u>1 504</u></b>	<b><u>1 049</u></b>

Задолженность по оплате труда по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года состоит из начисленных обязательств по заработной плате и премиям в размере 1 153 млн руб. и 838 млн руб., соответственно, а также резерва по неиспользованным отпускам в размере 188 млн руб. и 185 млн руб., соответственно.

**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 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.

<b>Анализ выручки по категориям</b>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	71 158	57 052
Услуги по организации перевозки и переработки грузов с участием сторонних организаций	-	1 980
Агентские услуги	2 988	2 597
Прочее	2 813	3 938
<b>Итого выручка</b>	<b><u>76 959</u></b>	<b><u>65 567</u></b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**20. ВЫРУЧКА И ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

<i>Анализ выручки по географическому расположению заказчиков</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Выручка от внешних покупателей</b>		
Россия	65 056	56 315
Корея	6 020	3 816
Китай	2 051	1 118
Германия	1 889	1 596
Латвия	467	443
Финляндия	401	361
Казахстан	372	426
Великобритания	213	981
Прочее	490	511
<b>Итого выручка</b>	<b><u>76 959</u></b>	<b><u>65 567</u></b>

Обязанности к исполнению в соответствии с договорами выручки носят краткосрочный характер. Все обязательства по договорам по состоянию на 31 декабря 2017 года были признаны как выручка в 2018 году.

**21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Доход от выбытия основных средств	1 144	240
Доход от реализации материалов и вторичного использования запасных частей	215	186
Изменение резерва по сомнительным долгам	-	50
Изменение резерва под обесценение основных средств	-	15
Прочие операционные доходы	127	156
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b><u>1 486</u></b>	<b><u>647</u></b>

Доход от продажи основных средств в 2018 году в основном обусловлен выбытием активов Витебского терминала в декабре 2018 года, в результате доход составил 1 100 млн руб.

**22. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	45 671	37 785
Расходы на оплату труда	6 422	5 809
Услуги по перевозке и обработке грузов	5 407	6 549
Материалы и затраты на ремонт	3 427	3 182
Амортизация	2 927	2 668
Налоги, за исключением налога на прибыль	725	581
Арендная плата	410	279
Расходы на консультационные и информационные услуги	205	232
Топливо	184	155
Охрана	179	192
Приобретение лицензий и программ	169	130
Благотворительность	146	134
Услуги связи	70	69
Прочие расходы	944	673
<b>Итого операционные расходы</b>	<b><u>66 886</u></b>	<b><u>58 438</u></b>

**23. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Процентные расходы по рублевым облигациям	885	628
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	-	6
<b>Итого процентные расходы</b>	<b><u>885</u></b>	<b><u>634</u></b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Текущий налог на прибыль	(2 511)	(1 551)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	42	(87)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b><u>(2 469)</u></b>	<b><u>(1 638)</u></b>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Группы за 2018 и 2017 годы составляет 20%.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b><u>11 978</u></b>	<b><u>8 172</u></b>
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	(2 396)	(1 634)
<b>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли и прочие эффекты:</b>		
Вознаграждение в неденежной форме и прочие выплаты сотрудникам, не принимаемые для целей налогообложения	(33)	(22)
Расходы на благотворительную деятельность, не учитываемые для целей налогообложения	(29)	(27)
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий, не учитываемые для целей налогообложения	86	131
Прочие эффекты, нетто	(97)	(86)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b><u>(2 469)</u></b>	<b><u>(1 638)</u></b>

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:

	<u>1 января 2018 года</u>	<u>Приобретение ЗАО «Логистика Терминал»</u>	<u>Отражено в прибылях и убытках</u>	<u>Отражено в прочем совокупном доходе</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Инвестиционное имущество	59	-	(1)	20	78
Основные средства	1 890	156	13	-	2 059
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	(98)	-	6	8	(84)
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	(174)	-	(42)	-	(216)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(28)	-	(25)	-	(53)
Прочее	(14)	-	12	-	(2)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b><u>1 635</u></b>	<b><u>156</u></b>	<b><u>(37)</u></b>	<b><u>28</u></b>	<b><u>1 782</u></b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b><u>(6)</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(5)</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(11)</u></b>



**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	1 января 2017 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2017 года
Инвестиционное имущество	23	9	27	59
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	(14)	-	-	(14)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>1 523</b>	<b>87</b>	<b>25</b>	<b>1 635</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>(6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6)</b>

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 1 978 млн руб. (2017 год: 1 651 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 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 совместных предприятий руководство ожидает, что балансовая стоимость инвестиций будет возмещена в основном за счет продажи и частично за счет дивидендов. В отношении всех совместных предприятий отложенные налоги, связанные с будущими продажами, не отражались, так как все возможные продажи будут осуществлены в юрисдикции, предоставляющей освобождение от налога.

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.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки или имела значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ОАО «РЖД»	Конечная материнская компания	Конечная материнская компания
АО «ОТЛК» (Примечание 14)	Материнская компания	Материнская компания
АО «Кедентранссервис»	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd.	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Chinese-Russian Rail-Container International Freight Forwarding (Beijing) Co, Ltd.	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» (Группа ФВК Север) (Примечание 10)	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Far East Land Bridge Ltd.	Дочернее предприятие РЖД	Дочернее предприятие РЖД
АО «Вагонная ремонтная компания-1»	Дочернее предприятие РЖД	Дочернее предприятие РЖД
АО «Вагонная ремонтная компания-2»	Дочернее предприятие РЖД	Дочернее предприятие РЖД
АО «Вагонная ремонтная компания-3»	Дочернее предприятие РЖД	Дочернее предприятие РЖД
АО «РЖД Логистика»	Дочернее предприятие РЖД	Дочернее предприятие РЖД
ПАО «Банк ВТБ»	Существенный акционер	Компания, контролируемая государством
АО НПФ «Благосостояние»	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании
ПАО «Дальневосточное морское пароходство»	-	Существенный акционер
ООО «Енисей Капитал»	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.

*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.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

Операции и остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 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
<b>АКТИВЫ</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	7 003	<b>7 003</b>
Дебиторская задолженность по основной деятельности	367	3	13	-	<b>383</b>
Авансы поставщикам	903	46	19	2	<b>970</b>
Прочие активы	6	3	18	17	<b>44</b>
<b>Итого активы</b>	<b>1 276</b>	<b>52</b>	<b>50</b>	<b>7 022</b>	<b>8 400</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Обязательства по договорам	-	219	149	8	<b>376</b>
Прочие обязательства	28	33	8	18	<b>87</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>28</b>	<b>252</b>	<b>157</b>	<b>26</b>	<b>463</b>
<b>Выручка</b>					
Агентские услуги	2 923	-	-	-	<b>2 923</b>
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	1	3 416	731	392	<b>4 540</b>
Прочая выручка	332	108	20	6	<b>466</b>
Проценты, полученные по депозитам	-	-	-	268	<b>268</b>
Дивиденды от совместных предприятий	-	-	372	-	<b>372</b>
Прочие доходы	20	10	-	23	<b>53</b>
<b>Итого доходы</b>	<b>3 276</b>	<b>3 534</b>	<b>1 123</b>	<b>689</b>	<b>8 622</b>
<b>Операционные расходы</b>					
Услуги по перевозке и обработке грузов	4 146	-	236	58	<b>4 440</b>
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	36 350	1	3 602	120	<b>40 073</b>
Затраты на ремонт	401	1 681	35	3	<b>2 120</b>
Прочие расходы	179	39	11	133	<b>362</b>
<b>Итого расходы</b>	<b>41 076</b>	<b>1 721</b>	<b>3 884</b>	<b>314</b>	<b>46 995</b>
Приобретение основных средств	-	2	-	69	<b>71</b>
Приобретение материалов	2	324	-	17	<b>343</b>
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	73	<b>73</b>
<b>Итого прочие операции</b>	<b>2</b>	<b>326</b>	<b>-</b>	<b>159</b>	<b>487</b>

В октябре 2018 года ПАО «Дальневосточное морское пароходство» в результате продажи своей доли акций ПАО «Банк ВТБ» утратило значительное влияние на Компанию. Операции с компаниями Группы ПАО «Дальневосточное морское пароходство» до момента продажи акций Компании отражены выше в столбце операций с прочими связанными сторонами.

В 2017 году Компания выступила поручителем за исполнение ООО «ФВК Север» обязательств по кредитному соглашению перед Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ». По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность ООО «ФВК Север», обеспеченная поручительством по данному кредитному соглашению, составила 2,3 млрд руб. (на 31 декабря 2017 года 2,1 млрд руб.). По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года финансовая гарантия отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 154 млн руб. (Примечание 10).

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

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
<b>АКТИВЫ</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	3 632	<b>3 632</b>
Дебиторская задолженность по основной деятельности	352	195	20	-	<b>567</b>
Прочая дебиторская задолженность	10	17	2	47	<b>76</b>
Авансы поставщикам	798	40	46	4	<b>888</b>
<b>Итого активы</b>	<b>1 160</b>	<b>252</b>	<b>68</b>	<b>3 683</b>	<b>5 163</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Обязательства перед покупателями (авансы)	-	37	93	25	<b>155</b>
Прочие обязательства	10	40	20	27	<b>97</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>10</b>	<b>77</b>	<b>113</b>	<b>52</b>	<b>252</b>
<b>Выручка</b>					
Агентские услуги	2 597	-	-	-	<b>2 597</b>
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	3	2 840	846	291	<b>3 980</b>
Прочая выручка	345	84	20	115	<b>564</b>
Проценты полученные по депозитам	-	-	-	96	<b>96</b>
Прочие доходы	34	93	33	7	<b>167</b>
<b>Итого доходы</b>	<b>2 979</b>	<b>3 017</b>	<b>899</b>	<b>509</b>	<b>7 404</b>
<b>Операционные расходы</b>					
Услуги по перевозке и обработке грузов	4 417	-	173	1	<b>4 591</b>
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	30 980	12	2 613	115	<b>33 720</b>
Затраты на ремонт	479	1 399	3	6	<b>1 887</b>
Прочие расходы	162	44	16	146	<b>368</b>
<b>Итого расходы</b>	<b>36 038</b>	<b>1 455</b>	<b>2 805</b>	<b>268</b>	<b>40 566</b>
Приобретение основных средств	4	14	-	109	<b>127</b>
Приобретение материалов	-	238	-	13	<b>251</b>
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	68	<b>68</b>
<b>Итого прочие операции</b>	<b>4</b>	<b>252</b>	<b>-</b>	<b>190</b>	<b>446</b>

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.

**Дивиденды**

15 мая 2018 года Группа объявила дивиденды АО «ОТЛК», ПАО «Дальневосточное морское пароходство» и ООО «Енисей Капитал» в сумме 2 036 млн руб., 1 021 млн руб. и 998 млн руб., соответственно, которые были выплачены в июне 2018 года.

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

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

**Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу**

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров, Генерального директора, его заместителей, главного бухгалтера, главного инженера и директоров центрального аппарата, находящихся в непосредственном подчинении Генерального директора в соответствии с существующей в Компании организационной структурой в количестве 22 и 19 человек по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц, составила 802 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 106 млн руб.) и 447 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 60 млн руб.) за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 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 управленческому персоналу, как правило, является краткосрочной, за исключением будущих платежей по пенсионным планам с установленными выплатами. Платежи с установленными выплатами ключевому управленческому персоналу Группы рассчитаны на основании тех же условий, что и для других сотрудников.

По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность Компании перед ключевым управленческим персоналом в части начислений и прочих краткосрочных обязательств составила 411 млн руб., задолженность по пенсионным и прочим долгосрочным обязательствам составила 1 млн руб. (249 млн руб. и 24 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2017 года).

**26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВОЗНИКШИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

	На 1 января 2018 года	Денежный поток	Неденежные изменения	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочные займы	4 987	5 985	8	10 980
Краткосрочная часть долгосрочных займов	1 425	(1 995)	896	326
Дивиденды уплаченные	-	(4 072)	4 072	-
<b>Итого</b>	<b>6 412</b>	<b>(82)</b>	<b>4 976</b>	<b>11 306</b>

Денежный поток краткосрочной части долгосрочных займов за 2018 год состоит из выплаты основной суммы долга в размере 1 250 млн руб. и процентов уплаченных в размере 745 млн руб.

	На 1 января 2017 года	Денежный поток	Реклассифика- ция 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)	-
Дивиденды уплаченные	-	(650)	-	650	-
<b>Итого</b>	<b>9 137</b>	<b>(4 011)</b>	<b>-</b>	<b>1 286</b>	<b>6 412</b>

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.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ**

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года Группа арендует контейнерный терминал «Добра» в Словакии. Оставшийся срок действия договора на 31 декабря 2018 года составляет 6 лет.

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
В течение одного года	109	123
От двух до пяти лет	127	213
Свыше пяти лет	18	38
<b>Итого будущие минимальные платежи по аренде</b>	<b><u>254</u></b>	<b><u>374</u></b>

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 2018 года и 31 декабря 2017 года у Группы существовали следующие обязательства инвестиционного характера, включая НДС:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Приобретение контейнеров и платформ	4 533	2 906
Строительство контейнерно-терминальных комплексов и модернизация существующих активов	135	133
Приобретение подъемного и прочего оборудования	67	132
<b>Итого обязательства инвестиционного характера</b>	<b><u>4 735</u></b>	<b><u>3 171</u></b>

**Операционная среда Группы.** Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся 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 определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, а также отсутствие сложившейся правоприменительной практики по спорным вопросам, Группа может применять такие интерпретации законодательства, которые потенциально могут

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

привести к оптимизации общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены.

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, руководством Группы не выявлено каких-либо обязательств по уплате налогов в бюджет РФ с прибыли КИК.

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.

**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. На отчетные даты в консолидированной финансовой отчетности отсутствуют какие-либо резервы.

**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 отсутствии 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 И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ**

### ***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

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 2018 года (строка «Итого капитал, относимый на собственников Компании» консолидированного отчета о финансовом положении), составляла 46 061 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 40 367 млн руб.).

Капитал Группы состоит из уставного капитала, резервов и нераспределенной прибыли, информация по которым раскрыта в Примечании 14.

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 и прочие внеоборотные активы. По состоянию на 1 января 2018 года все финансовые активы были реклассифицированы из категории оценки «займы и дебиторская задолженность» согласно МСФО (IAS) 39 в категорию оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Финансовые активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	9 527	4 171
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1 760	1 340
Прочие внеоборотные активы	<u>7</u>	<u>6</u>
<b>Итого финансовые активы</b>	<u><b>11 294</b></u>	<u><b>5 517</b></u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	975	856
Прочие краткосрочные обязательства (Примечание 19)	97	11
Долгосрочные займы (Примечание 15)	10 980	4 987
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 15)	326	1 425
Финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие	<u>154</u>	<u>154</u>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<u><b>12 532</b></u>	<u><b>7 433</b></u>

**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. 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 2018 году Компания полностью исполнила свои обязательства по погашению облигационного займа серии 4 на сумму 1 295 млн руб. (в том числе начисленный купонный доход в сумме 45 млн руб.), задолженность по которому была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2017 года в составе краткосрочной части долгосрочных займов и влияла на коэффициент текущей ликвидности Группы.



**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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.

	Эффективная ставка	До востребования	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца-1 год	1-5 лет	Итого
<b>2018</b>							
Беспроцентные обязательства (в том числе кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства)	-	-	711	315	46	-	<b>1 072</b>
Облигации	7,55%-9,45%	-	224	234	459	12 820	<b>13 737</b>
Финансовая гарантия по инвестициям в совместное предприятие	-	2 323	-	-	-	-	<b>2 323</b>
<b>Итого</b>		<b>2 323</b>	<b>935</b>	<b>549</b>	<b>505</b>	<b>12 820</b>	<b>17 132</b>

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

**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 2018 года и на 31 декабря 2017 года финансовые активы Группы, выраженные в иностранной валюте, превышали финансовые обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, произошло ослабление курса российского рубля по отношению к доллару США на 21% и по отношению к евро на 15% (по состоянию на 31 декабря 2017 года, произошло укрепление курса российского рубля на 5% по отношению к доллару США и ослабление на 8% по отношению к евро). Группа не использует формальных механизмов (производных финансовых инструментов) для управления валютными рисками.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	Долларов США		Евро		Прочие	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
<b>Активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты	808	1 710	365	610	25	4
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	37	39	103	85	9	8
<b>Итого активы</b>	<b>845</b>	<b>1 749</b>	<b>468</b>	<b>695</b>	<b>34</b>	<b>12</b>
<b>Обязательства</b>						
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	182	157	80	36	10	6
<b>Итого обязательства</b>	<b>182</b>	<b>157</b>	<b>80</b>	<b>36</b>	<b>10</b>	<b>6</b>

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	
	2018	2017	2018	2017
<b>Итого</b>	<b>(199)</b>	<b>(478)</b>	<b>(116)</b>	<b>(197)</b>

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 2018 года и 31 декабря 2017 года заемные средства Группы состоят из долгосрочных займов и краткосрочной части долгосрочных займов (Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года долгосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов состоят исключительно из облигаций. Все облигации имеют фиксированную процентную ставку и не подвержены процентному риску.

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 серии 4 составляет 8,4%.

По состоянию на 31 декабря 2018 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.

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%.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По рублевым облигациям серии БО-01, выпущенным 25 января 2018 года, годовая купонная ставка была установлена в размере 7,5% на весь пятилетний срок до погашения облигаций, без последующих изменений. Эффективная процентная ставка по облигациям серии БО-01 составляет 7,55%.

**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.

*Система классификации кредитного риска.* В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Группа использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's, Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта, как указано в таблице ниже:

Уровень кредитного риска по единой шкале	Соответствующие внутренние рейтинги	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств (где это возможно)	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	Контрагенты, характеризующиеся самым низким риском невыполнения обязательств и устойчивыми возможностями исполнить свои договорные обязательства, по которым Группа имеет финансовые данные и регулярно проводит анализ	AAA – BB+, B (Ba)	0% - 0,01%
Хороший уровень	Контрагенты, характеризующиеся низким риском невыполнения обязательств и устойчивыми возможностями исполнить свои договорные обязательства, по которым Группа имеет финансовые данные и проводит периодический анализ	BB- – BBB-	0,01% - 0,5%
Удовлетворительный уровень	Контрагенты, характеризующиеся умеренным риском невыполнения обязательств или допустившими просрочку от 30 до 90 дней	CCC+ – CC	0,5% - 5%
Требуется специальный мониторинг	Контрагенты, характеризующиеся высоким риском невыполнения обязательств и допустившими просрочку от 30 до 90 дней	CC- – C	5% - 99,9%
Дефолт	Контрагенты, допустившие просрочку по основной сумме долга или процентам на срок более 90 дней	C, D-I, D-II	100%

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

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

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 11), балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов (Примечание 13) и финансовая часть прочих внеоборотных активов представляют собой максимальную сумму, финансовых активов, подверженных кредитному риску. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что значительного риска возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, не существует.

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 ниже.

Концентрация кредитного риска Группы зависит от нескольких крупных ключевых покупателей. По состоянию на 31 декабря 2018 года 77% общей суммы (нетто) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности приходилось на пять крупнейших контрагентов Группы (по состоянию на 31 декабря 2017 года на восемь крупнейших контрагентов: 68%), из них один крупнейший контрагент приходится на связанные стороны и составляет 21% от общей суммы дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2017 года на два крупнейших контрагента: 42%).

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

	<b>Непогашенный остаток, нетто</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
ООО «Лига Девелопмент»	771	-
ОАО «РЖД»	373	362
DB Cargo Logistics GmbH (DB Schenker Rail Automotive GmbH)	146	113
АО «Кузнецкие ферросплавы»	35	30
UNICO LOGISTICS	15	23
АО «РЖД Логистика»	1	196
ООО «Финтранс ГЛ»	1	128
ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»	-	57
АО «Выксунский металлургический завод»	-	8
<b>Итого</b>	<b>1 342</b>	<b>917</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года резерв под обесценение задолженности данных покупателей не начислялся. Матрица резервов представлена в Примечании 11.

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

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

---

**29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В целях обеспечения надлежащего исполнения договорных обязательств и минимизации рисков по взысканию дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года Группой были получены финансовые гарантии на общую сумму 2 697 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 344 млн руб.).

Руководство Группы отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности и предоставляет анализ по срокам возникновения согласно раскрытию в Примечании 11.

Кредитный риск по высоколиквидным активам ограничен, так как они размещены только в финансовых организациях, имеющих минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2018 года 72% общей суммы денежных средств и их эквивалентов были размещены в одном банке, являющемся связанной стороной для Группы (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 87%) (Примечание 13).

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 2018 года кредитный риск представлен максимальной суммой в размере 2,3 млрд руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 2,1 млн руб.), которую Компании необходимо будет уплатить в случае, если совместное предприятие не выполнит свои обязательства по кредитному договору (Примечание 10).

***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, прочая кредиторская задолженность и финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие. Указанные финансовые активы и обязательства, за исключением денежных средств и их эквивалентов, относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

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:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Финансовые обязательства</b>		
Облигации	10 915	6 493
<b>Итого</b>	<u>10 915</u>	<u>6 493</u>

***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.

## **29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНЯЕМАЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА**

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2017 года, в которые были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15.

### **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 котировочным 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.

**30. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИНИМАЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

**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 производные 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.

Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Все финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 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.

**30. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНЯемая К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

**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.



**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

---

**30. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНЯемая К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 прибылей или убытков за год.

**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.

### **30. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНИМАЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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.

**Выручка от оказания услуг.** Выручка от оказания услуг признается в отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности операции на конец отчетного периода.

**Процентные доходы.** Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

### **31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

**Приобретение платформ.** В январе - марте 2019 года по ранее заключенным договорам Группа приобрела:

- у ООО «Спецкомпани» 276 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 788 млн руб., без учета НДС;
- у ООО «РейлАльянс» 247 железнодорожные вагон-платформы на общую сумму 778 млн руб., без учета НДС;
- у АО «Рославльский вагоноремонтный завод» 275 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 605 млн руб., без учета НДС;
- у ОАО «Транспортное машиностроение» 205 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 481 млн руб., без учета НДС;
- у АО «Алтайского вагоностроения» 125 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 330 млн руб., без учета НДС.

**Приобретение контейнеров.** В январе - марте 2019 года по ранее заключенным договорам Группа приобрела:

- у «Taicang CIMC special logistic equipment Co.,Ltd» 3 188 контейнера на общую сумму 499 млн руб. по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату покупки, без учета НДС;
- у «DG ORDEREASY LTD» 757 контейнеров на общую сумму 204 млн руб. по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату покупки, без учета НДС.

**Соглашение на покупку платформ.** В марте 2019 года Группа заключила договор с ООО «Торговый дом РМ Рейл» на покупку 3 500 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 10 861 млн руб. (плюс НДС в размере 2 172 млн руб.). Завершение поставки платформ ожидается не позднее 31 декабря 2021 года, согласно графику поставки.