

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

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

31 декабря 2019 года

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2019 ГОДА	
1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ	6
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	23
5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	26
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	28
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	29
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	30
9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	31
10. ЗАПАСЫ	34
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	34
12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	36
13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	36
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	36
15. КАПИТАЛ	37
16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЙМОВ	39
17. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	40
18. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ	42
19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ	45
20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	46
21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	46
22. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	46
23. ВЫРУЧКА И ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	46
24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	47
25. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	47
26. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ	48
27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	48
28. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	50
29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВОЗНИКШИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	53
30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	54
31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	56
32. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНЯЕМАЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА	63
33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	63

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2019 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»).

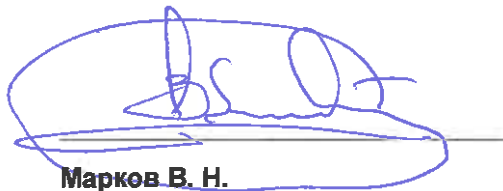
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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:

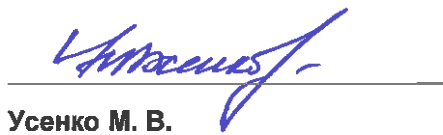
- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить 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 2019 года, была утверждена 17 марта 2020 года.



Марков В. Н.

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, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 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;
- 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 согласно указанным стандартам далее раскрывается 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. 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: 770 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от прибыли до налога на прибыль.

- Мы провели работу по аудиту Общества, признанного единственным значительным компонентом Группы на основе доли данного компонента в выручке Группы (94%).
- Объем аудита покрывает 94% выручки Группы и 96% 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 оценочных значений, 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

770 млн руб.

Как мы ее определили

5% от прибыли до налога на прибыль

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налога на прибыль, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

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 2019 г., составила 86 179 млн руб., включая 79 895 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 обязательств Группы по оказанию таких услуг является незавершенным.

Документальное оформление актов об оказанных услугах по интегрированным

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 оценке стадии завершенности перевозок, проводимой руководством Группы;
- пересчет суммы выручки по неоконченным на отчетную дату перевозкам на основании данных актов об оказанных услугах и

Ключевой вопрос аудита

экспедиторским и логистическим услугам осуществляется на дату раскредитования перевозочных документов (т.е. на дату выдачи груза получателю на станции назначения, передачи груза на склад временного хранения, передачи груза иностранной железной дороге, или передачи для осуществления дальнейшей 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 обязанности к исполнению по мере ее выполнения организацией.

По состоянию на отчетную дату руководство Группы оценивает стадию завершенности неоконченных перевозок исходя из информации, доступной на дату подготовки 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 руководством суждений.

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.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

приложений к ним, подписанных в следующем отчетном периоде, для оценки суммы выручки, признанной в консолидированной финансовой отчетности Группы на основе расчетных оценок руководства;

- анализ операционных расходов, дебиторской и кредиторской задолженности Группы в отношении неоконченных перевозок, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы расчетных оценок руководства;
- выборочное тестирование документов, на основании которых руководство проводило оценку стадии завершенности перевозок, например, актов об оказанных услугах и приложений к ним, оформленных в следующем отчетном периоде, подтверждающих факт оказания услуг в течение предыдущего отчетного периода;
- получение письменных заявлений руководства в отношении корректности определения стадии завершенности неоконченных по состоянию на отчетную дату перевозок и расчета соответствующей выручки.

Как и при определении существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, значительность компонентов оценивалась на основе индивидуальной доли компонента в прибыли до налога на прибыль Группы. В качестве единственного значительного компонента нами было определено Общество.

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 за 2019 год и Отчет эмитента (ежеквартальный отчет) Общества за 1 квартал 2020 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о 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 вывода, выражающего 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 за 2019 год и Отчетом эмитента (ежеквартальным отчетом) Общества за 1 квартал 2020 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 указанной 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 за подготовкой 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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



можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Алексей Яковлевич Фегагин.

АО "ПВК Аудит"

17 марта 2020 года

Москва, Российская Федерация



**А. Я. Фегагин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 03-001436),
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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7708591995

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

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

	Прим.	2019	2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	62 630	47 453
Авансы на приобретение внеоборотных активов	7	382	590
Активы в форме права пользования	17	873	-
Инвестиционное имущество		395	390
Нематериальные активы	8	219	269
Инвестиции в совместные предприятия	9	283	3 370
Прочие внеоборотные активы		55	67
Итого внеоборотные активы		64 837	52 139
Оборотные активы			
Запасы	10	630	222
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11	1 799	1 744
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12	7 641	4 480
Краткосрочные финансовые вложения	13	2 900	-
Денежные средства и их эквиваленты	14	3 580	9 527
		16 550	15 973
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	9	2 972	-
Итого оборотные активы		19 522	15 973
ИТОГО АКТИВЫ		84 359	68 112
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	15	13 895	13 895
Резервный фонд	15	703	703
Резерв пересчета в валюту представления		(697)	(273)
Прочие резервы	15	(1 949)	(1 946)
Нераспределенная прибыль		36 482	33 682
Итого капитал, относимый на собственников Компании		48 434	46 061
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	16	18 461	10 980
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	17	650	-
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	18	988	889
Отложенные налоговые обязательства	27	2 431	1 782
Финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие	9	151	154
Итого долгосрочные обязательства		22 681	13 805
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договорам	19	4 590	4 510
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	20	3 133	1 072
Краткосрочная часть долгосрочных займов	16	2 967	326
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	17	274	-
Задолженность по налогу на прибыль		139	440
Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	21	410	491
Прочие краткосрочные обязательства	30	421	66
Задолженность по оплате труда	22	1 310	1 341
Итого краткосрочные обязательства		13 244	8 246
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		84 359	68 112


Марков В. Н.

Генеральный директор

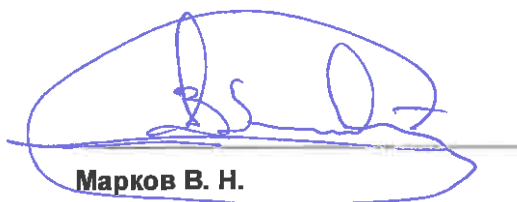
17 марта 2020 года


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.	2019	2018
Выручка	23	86 179	76 959
Прочие операционные доходы	24	1 161	1 486
Операционные расходы	25	(71 569)	(66 886)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто		(229)	417
Процентные расходы	26	(1 118)	(885)
Процентные доходы		368	465
Доля в финансовом результате совместных предприятий	9	583	268
Превышение доли справедливой стоимости чистых активов дочерней компании над стоимостью ее приобретения		-	154
Доходы от выбытия прав аренды		14	-
Переоценка инвестиционного имущества		7	-
Прибыль до налога на прибыль		15 396	11 978
Налог на прибыль	27	(3 646)	(2 469)
Прибыль за год, относимая на собственников Компании		11 750	9 509
Прочий совокупный (убыток)/доход (за вычетом налога на прибыль)			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным планам	18	(128)	38
Переоценка инвестиционного имущества в связи с переводом из состава основных средств		-	79
Доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия		(3)	-
<i>Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей и убытков:</i>			
Доля в пересчете финансовой информации по совместным предприятиям в валюту представления	9	(349)	146
Курсовые разницы от пересчета прочих иностранных подразделений в валюту представления		(75)	49
Прочий совокупный (убыток)/доход за год		(555)	312
Итого совокупный доход за год, относимый на собственников Компании		11 195	9 821
Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в российских рублях)		846	684
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	15	13 894 778	13 894 778



Марков В. Н.

Генеральный директор

17 марта 2020 года



Усенко М.В.

Главный бухгалтер

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

	Прим.	2019	2018
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налога на прибыль		15 396	11 978
Корректировки:			
Амортизация	25	3 473	2 927
Изменение резерва по сомнительным долгам		11	23
Прибыль от выбытия основных средств	24	(705)	(1 144)
Доля в финансовом результате совместных предприятий	9	(583)	(268)
Превышение доли справедливой стоимости чистых активов дочерней компании над стоимостью ее приобретения		-	(154)
Процентные расходы, нетто		750	420
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто		229	(417)
Убыток от обесценения основных средств	7, 25	644	2
Изменение резерва по оценочным обязательствам		409	51
Прочие расходы, нетто		16	117
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих активах и обязательствах		19 640	13 535
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение запасов		417	494
Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(739)	(366)
Увеличение авансов выданных и прочих активов		(2 914)	(450)
Уменьшение пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками		(60)	(150)
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности и обязательств по договорам		162	712
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, за исключением налога на прибыль		(81)	101
(Уменьшение)/увеличение задолженности по оплате труда и прочих краткосрочных обязательств		(34)	391
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до налога на прибыль и процентов		16 391	14 267
Проценты уплаченные		(976)	(733)
Налог на прибыль уплаченный		(3 293)	(2 144)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		12 122	11 390
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(17 257)	(7 032)
Поступления от выбытия основных средств		679	950
Реализация краткосрочных финансовых вложений		-	2 550
Приобретение краткосрочных финансовых вложений		(2 865)	(2 550)
Приобретение дочерней компании за вычетом приобретенных в ее составе денежных средств в сумме 32 млн руб.		-	(1 868)
Приобретение нематериальных активов		(33)	(84)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		325	372
Проценты полученные		333	465
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(18 818)	(7 197)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Дивиденды	15	(8 822)	(4 072)
Поступления от размещения краткосрочных займов		2 560	-
Поступления от выпуска долгосрочных облигаций	16	9 974	5 985
Погашение обязательств по аренде	17	(100)	-
Выплаты основной суммы долга по краткосрочной части долгосрочных облигаций	16	-	(1 250)
Выплаты основной суммы долга по краткосрочным займам		(2 560)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1 052	663
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(5 644)	4 856
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		9 527	4 171
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(303)	500
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	3 580	9 527

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

	Прим.	Уставный капитал	Резервный фонд	Резерв пересчета в валюту представления	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относимый на собственников Компании
Остаток на 31 декабря 2017 года		13 895	703	(468)	(2 025)	28 262	40 367
Влияние нового стандарта МСФО (IFRS) 9	9	-	-	-	-	(55)	(55)
Итого с учетом перерасчета на 1 января 2018 года		13 895	703	(468)	(2 025)	28 207	40 312
Прибыль за год		-	-	-	-	9 509	9 509
Прочий совокупный доход за год		-	-	195	79	38	312
Итого совокупный доход за год		-	-	195	79	9 547	9 821
Дивиденды	15	-	-	-	-	(4 072)	(4 072)
Остаток на 31 декабря 2018 года		13 895	703	(273)	(1 946)	33 682	46 061
Прибыль за год		-	-	-	-	11 750	11 750
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(424)	(3)	(128)	(555)
Итого совокупный (убыток)/доход за год		-	-	(424)	(3)	11 622	11 195
Дивиденды	15	-	-	-	-	(8 822)	(8 822)
Остаток на 31 декабря 2019 года		13 895	703	(697)	(1 949)	36 482	48 434

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 38 контейнерных терминалов, расположенных вдоль железнодорожной сети Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2019 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, %	
				2019	2018	2019	2018
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	100	100
Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd.	Совместное предприятие	Финляндия	Контейнерные перевозки	50	50	50	50
Chinese-Russian Rail-Container International Freight Forwarding (Beijing) Co, Ltd.	Совместное предприятие	Китай	Контейнерные перевозки	49	49	50	50
АО «Кедентранссервис» (Примечание 9)	Совместное предприятие	Казахстан	Контейнерные перевозки	50	50	50	50
АО «Логистика-Терминал»	Дочернее предприятие	Россия	Терминальная деятельность	100	100	100	100
ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» (Группа ФВК Север) (Примечание 9)	Совместное предприятие	Россия	Терминальная деятельность	30	30	50	50
ООО «СпецТрансКонтейнер»	Совместное 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

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «ТрансКонтейнер» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на эту дату, была утверждена генеральным директором Компании 17 марта 2020 года.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ

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

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 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 консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты потери 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 Группа. 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 2019 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	28-32
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 или удерживаемое Группой в качестве активов в форме права пользования 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.

Инвестиционное имущество, удерживаемое Группой в качестве актива в форме права пользования, оценивается в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

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 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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)

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2019 года и на 31 декабря 2018 года классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости.

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.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 31. 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 31.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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, за исключением финансовой гарантии, по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости.

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 (событие 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене 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.

Себестоимость запасов при отпуске в производство и ином выбытии определяется исходя из средневзвешенной стоимости 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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 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 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 составе обязательств по договорам в консолидированном отчете 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.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 идентифицируемого актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Группа арендует земельные участки, железнодорожные платформы, производственные здания, офисные помещения, танк-контейнеры и грузоподъемную технику. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды от 1 до 49 лет, но могут иметь опционы на продление. Условия аренды оговариваются в индивидуальном порядке и содержат широкий спектр различных условий.

До 1 января 2019 года аренда основных средств классифицировалась как финансовая или операционная аренда. Платежи, произведенные в рамках операционной аренды (за вычетом любых стимулирующих платежей, полученных от арендодателя), относились на прибыль или убыток равномерно в течение всего срока аренды.

С 1 января 2019 года аренда признается в форме актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования Группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентными расходами. Процентные расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период аренды таким образом, чтобы обеспечить неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде за каждый период.

Активы в форме права пользования.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования или срока аренды, а именно:

	<u>Число лет</u>
Земля, здания и сооружения	1-70
Контейнеры, ж/д платформы	1-7
Краны и погрузчики	1-2
Транспортные средства и прочее оборудование	4-7

Обязательства по аренде.

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды Группы. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды. Если эта ставка не может быть определена, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, представляющая собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, в случае заимствования средств, необходимых для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде на аналогичных условиях.

Группа арендует земельные участки, на которых размещены объекты принадлежащие Группе на правах собственности, размер арендной платы за пользование которыми определяется с использованием арендной ставки, выраженной в процентном выражении от кадастровой стоимости земельных участков. По таким договорам аренды земельных участков Группа признает арендную плату как переменные арендные платежи, которые не включаются в оценку обязательств по аренде.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств по аренде и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Стоимости базового актива. Стоимость базового актива считается низкой, если она не превышает 350 тыс. руб. Стоимость базового актива оценивается, как если бы базовый актив был новый, вне зависимости от возраста данного актива на момент предоставления в аренду. Арендные платежи по такой аренде признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды.

При определении аренды Группа применяет упрощение практического характера МСФО (IFRS) 16 «Аренда», позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов,

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

которые являются арендой для групп базовых активов: зданий, сооружений и транспортных средств. Группа учитывает такие компоненты в качестве одного компонента аренды.

Учет у арендодателя

Группа как арендодатель классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Группы отсутствовала финансовая аренда.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, не предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом (т.е. в случае операционной аренды), арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе прочих доходов линейным методом.

Затраты по займам. Затраты по займам включают в себя:

- (а) расходы по процентам, рассчитываемые с использованием метода эффективной процентной ставки;
- (б) проценты, связанные с обязательствами по аренде;
- (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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 органами (возмещена из бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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

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

При первоначальном признании актив в форме права пользования и обязательство, признанные в отношении аренды для целей учета у арендатора, являются полностью взаимосвязанными и для целей признания отложенного налога они должны рассматриваться в комплексе на нетто-основе. Соответственно, чистая временная разница равна нулю.

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 пеням и штрафам, корректировки по неопределенным позициям

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Налог на прибыль, относящийся к пеням и штрафам признается в операционных расходах.

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

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

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

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

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

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

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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). Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей и с применением определенных упрощений, допускаемых стандартом. Активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

При первом применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа использовала следующие упрощения практического характера, разрешенные стандартом:

- применение единой ставки дисконтирования к портфелю договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- учет операционной аренды с оставшимся сроком менее 12 месяцев на 1 января 2019 года как краткосрочной аренды;
- учет операционной аренды по арендуемым активам с низкой стоимостью по состоянию на 1 января 2019 года в качестве аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость;

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

- исключение первоначальных прямых затрат для целей оценки актива в форме права пользования на дату первого применения;
- использование суждений задним числом при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

На дату первоначального применения 1 января 2019 года не было обременительных договоров аренды, по которым потребовалась бы корректировка активов в форме права пользования.

Кроме того, Группа приняла решение не анализировать повторно договор с точки зрения того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату первоначального применения стандарта. Вместо этого по договорам, заключенным до даты первоначального применения стандарта, Группа приняла решение использовать оценку, проведенную при применении МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой к обязательствам по аренде по состоянию на 1 января 2019 года, составила 7,76%.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелись обязательства по договорам аренды без права досрочного прекращения в размере 254 млн руб. (Примечание 30). Из этих обязательств 49 млн руб. относились к краткосрочной аренде и 1 млн руб. относились к аренде активов с низкой стоимостью, которые равномерно отражаются как расходы в составе прибыли или убытка.

Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде, представленных в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год, с обязательством по договорам аренды:

	1 января 2019 года
Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности Группы	
- Обязательства по операционной аренде, признанные на 31 декабря 2018 г.	254
- Будущие арендные платежи, возникающие в результате применения разных методов учета опционов на продление и прекращение аренды	1 170
- Эффект дисконтирования приведенной стоимости	(356)
- За вычетом краткосрочных договоров аренды, не признанных в составе обязательств	(258)
- За вычетом договоров аренды активов с низкой стоимостью, не признанных в составе обязательств	(30)
Итого обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года	780
Из которых:	
Краткосрочные обязательства по аренде	147
Долгосрочные обязательства по аренде	633

Изменение учетной политики повлияло на следующие статьи консолидированного отчета о финансовом положении на 1 января 2019 года:

	Прим.	Последствия принятия МСФО (IFRS) 16
Увеличение активов в форме права пользования	17	780
Увеличение обязательств по аренде	17	780

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Так как МСФО (IFRS) 16 «Аренда» содержит по существу те же требования к учету для арендодателя, что и МСФО (IAS) 17 «Аренда», Группа не признала какого-либо значительного влияния на свою консолидированную финансовую отчетность в связи с операциями, относящимися к деятельности Группы в качестве арендодателя. Тем не менее было включено дополнительное раскрытие информации по анализу будущих недисконтированных арендных платежей к получению по срокам погашения (Примечание 17).

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- 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).

Новые стандарты и усовершенствования, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 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:

- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- 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.
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 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.
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- 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 (выпущены 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).

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

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.

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 2018 года и на 31 декабря 2019 года Группа пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования по некоторым объектам основных средств, диапазоны сроков для каждой отдельной группы основных средств существенно не изменились.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 330 млн руб. или уменьшиться на 269 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: увеличиться на 297 млн руб. или уменьшиться на 244 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 2019 года индикаторы обесценения основных средств Группы отсутствуют, за исключением проведенного обесценения части объектов недвижимого имущества АО «Логистика-Терминал» (дочерняя компания Группы, Примечание 1) и части объектов недвижимого имущества и объекта незавершенного строительства Компании (Примечание 7). По состоянию на 31 декабря 2018 года индикаторы обесценения основных средств отсутствовали.

Соблюдение налогового законодательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода,

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 18).

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 28.

Амортизация активов в форме права пользования. При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для исполнения опциона на продление договора или неисполнения опциона на прекращение договора аренды. Опционы на продление (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен).

В остальных случаях Группа рассматривает другие факторы, включая продолжительность аренды в прошлые периоды, а также затраты и нарушения в обычном порядке деятельности, которые потребуются при замене актива, находящегося в аренде.

По состоянию на 1 января 2019 года и 31 декабря 2019 года потенциальные будущие (недисконтированные) потоки денежных средств в сумме 258 млн руб. и 603 млн руб., соответственно, не были включены в обязательство по аренде, потому что отсутствует достаточная вероятность продления данных договоров аренды (или их расторжения).

В тех случаях, когда опцион фактически исполнен (или не исполнен) или у Группы возникает обязательство исполнить (или не исполнить) его, проводится пересмотр оценки срока аренды. Оценка наличия достаточной уверенности пересматривается только в случае значительных событий или значительных изменений в обстоятельствах, которые влияют на оценку и которые Группа может контролировать. В течение 2019 года финансовый эффект пересмотра сроков аренды в целях отражения влияния исполнения опционов на продление или прекращение договоров, представлял собой уменьшение признанных арендных обязательств и активов в форме права пользования на 71 млн руб.

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде. Если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть надежно определена, Группа использует в качестве основы для расчета ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой к обязательствам по аренде по состоянию на 1 января 2019 года и 31 декабря 2019 года, составила 7,76% и 7,58%, соответственно. Увеличение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2019 года привело бы к снижению обязательств по аренде на 18 млн руб. (на 1 января 2019 года: на 15 млн руб.). Уменьшение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2019 года привело бы к увеличению обязательств по аренде на 19 млн руб. (на 1 января 2019 года: на 17 млн руб.).

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.

Обязательства по аренде. Группа использует следующие суждения при оценке:

Срока аренды. Срок аренды соответствует не расторгаемому сроку договора, за исключением наличия опциона на продление у Группы. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется. При рассмотрении таких опционов, Группа учитывает оставшийся срок полезного использования основных средств расположенных на арендуемом земельном участке, оставшийся срок полезного использования объекта аренды, стратегический план развития Группы с учетом дополнительных факторов, влияющих на намерение руководства Группы в отношении продления либо расторжения договора.

Ставки дисконтирования. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора. Ставкой привлечения дополнительных заемных средств для Компании является ставка, приведенная в Статистическом бюллетене Банка России, а также Центральными банками стран, в которых находятся дочерние компании. Диапазон ставок привлечения дополнительных заемных средств для Группы на 1 января 2019 года от 2% до 9,7%, на 31 декабря 2019 года от 2% до 11%.

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

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

расходы по услугам сторонних организаций, относящимся к основной деятельности, уменьшились бы на 48 283 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года эффект составил бы 45 671 млн руб.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

	Земля, здания и сооружения	Контейнеры, ж/д платформы	Краны и погрузчики	Транспортные средства и прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
1 января 2018 года	12 676	42 345	3 059	2 834	411	61 325
Приобретения	39	6 146	146	176	154	6 661
Приобретение при объединении бизнеса	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)
31 декабря 2018 года	14 502	47 912	3 330	2 925	331	69 000
Приобретения	6	19 001	-	58	134	19 199
Ввод в эксплуатацию	37	57	-	1	(95)	-
Выбытия	(23)	(817)	(87)	(144)	(110)	(1 181)
31 декабря 2019 года	14 522	66 153	3 243	2 840	260	87 018
Накопленная амортизация						
1 января 2018 года	(2 735)	(13 705)	(1 177)	(2 007)	-	(19 624)
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
31 декабря 2018 года	(2 866)	(15 185)	(1 407)	(2 089)	-	(21 547)
Начисление амортизации за год	(352)	(2 395)	(254)	(229)	-	(3 230)
Резерв под обесценение	(463)	-	(53)	(11)	(117)	(644)
Выбытия	12	798	87	136	-	1 033
31 декабря 2019 года	(3 669)	(16 782)	(1 627)	(2 193)	(117)	(24 388)
Остаточная стоимость						
31 декабря 2018 года	11 636	32 727	1 923	836	331	47 453
31 декабря 2019 года	10 853	49 371	1 616	647	143	62 630

В статью «Земля, здания и сооружения» включена стоимость земельных участков в размере 1 275 млн руб. и 1 275 млн руб., принадлежащих Группе по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

Статья «Земля, здания и сооружения» включает первоначальную стоимость земельных участков, зданий и сооружений на сумму 108 млн руб. и 211 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно (Примечание 17 Аренда - Группа арендодатель).

Статья «Контейнеры, ж/д платформы» включает первоначальную стоимость контейнеров и ж/д платформ на сумму 375 млн руб. и 240 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно (Примечание 17 Аренда - Группа арендодатель).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

В статью «Транспортные средства и прочее оборудование» включена первоначальная стоимость транспортных средств, используемых для оказания терминальных услуг и автоперевозок, на сумму 650 млн руб. и 696 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года в рамках инвестиционной программы по обновлению парка вагонов и контейнеров на 2019 год было приобретено платформ и контейнеров на суммы 15 654 млн руб. и 3 347 млн руб. соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 5 364 млн руб. и 782 млн руб., соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа пересмотрела сроки полезного использования отдельных основных средств. В результате сумма начисленной амортизации за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, уменьшилась на 135 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 920 млн руб. и 1 036 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группой был признан резерв под обесценение основных средств в размере 644 млн руб. (2 млн руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года) (Примечание 25), в основном, по части объектов недвижимого имущества АО «Логистика-Терминал» (дочерняя компания Группы, Примечание 1) на сумму 274 млн руб., а также по части объектов недвижимого имущества Компании, расположенных на грузовом дворе станции Москва-Товарная-Павелецкая на сумму 249 млн руб. и по объекту незавершенного строительства Компании на станции Угловая на сумму 117 млн руб., по которым на конец отчетного периода Группой было принято решение о признании обесценения из-за отсутствия экономических выгод в виде будущих потоков денежных средств от данных объектов.

Ниже представлены данные о стоимости временно неиспользуемых основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно:

	2019	2018
Стоимость основных средств	1 002	785
Накопленная амортизация	(372)	(283)
Резерв под обесценение	(371)	(118)
Остаточная стоимость	259	384

Авансы на приобретение внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года величина авансов на приобретение внеоборотных активов за вычетом НДС состояла из: авансов на приобретение кранов и погрузчиков (0 млн руб. и 10 млн руб. соответственно), авансов на приобретение контейнеров (74 млн руб. и 243 млн руб. соответственно), авансов на приобретение подвижного состава (306 млн руб. и 335 млн руб. соответственно) и авансов на приобретение прочих внеоборотных активов (2 млн руб. и 2 млн руб. соответственно).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании представлены программным обеспечением с первоначальной стоимостью 344 млн руб. и величиной накопленной амортизации 125 млн руб. на 31 декабря 2019 года (382 млн руб. и 113 млн руб. на 31 декабря 2018 года, соответственно).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года сумма начисленной амортизации по нематериальным активам составила 78 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года 70 млн руб.).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав нематериальных активов входят активы, не готовые к использованию с первоначальной стоимостью 21 млн руб. на 31 декабря 2019 года (16 млн руб. на 31 декабря 2018 года).

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.

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Совместные предприятия АО «Кедентранссервис» и Logistic System Management B.V.	Совместное предприятие ООО «ФВК Север»	Прочие совместные предприятия	Итого совместные предприятия
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	3 132	163	108	3 403
Влияние нового стандарта МСФО 9	(55)	-	-	(55)
Итого с учетом перерасчета на 1 января 2018 года	3 077	163	108	3 348
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
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	3 127	111	132	3 370
Доля в прибыли совместных предприятий	526	38	19	583
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	(346)	-	-	(346)
Доля в пересчете в валюту представления	(332)	-	(17)	(349)
Доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия	(3)	-	-	(3)
Реклассификация в активы предназначенные для продажи по МСФО (IFRS) 5	(2 972)	-	-	(2 972)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	-	149	134	283

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2017 году Компания выступила поручителем за исполнение ООО «ФВК Север» обязательств по кредитному соглашению перед Внешэкономбанком. С 28 июня 2019 года права кредитора по кредитному соглашению перешли к ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания» (ПАО «ГТЛК»), являющемуся связанной стороной Группы (Примечание 28). 23 декабря 2019 года было подписано дополнительное соглашение к действующему кредитному соглашению, в результате в связи с существенным изменением условий Группа прекратила признание первоначального финансового обязательства и признала новое финансовое обязательство.

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность ООО «ФВК Север», обеспеченная поручительством по данному кредитному соглашению, составила 2,2 млрд руб. (2,3 млрд руб. на 31 декабря 2018 года). По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовая гарантия отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 151 млн руб. (154 млн руб. на 31 декабря 2018 года).

Также в рамках сделки по приобретению права собственности на 30% доли в уставном капитале совместного предприятия ООО «ФВК Север» в июле 2017 года, в июле-августе 2017 года вступили в силу следующие договоры залога, обеспечивающие исполнение ряда обязательств сторон друг перед другом:

- с АО «Фрейт Вилладж Калуга» (далее – «ФВК»), владеющим долей 70% через ООО «ФВ Логистика» 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 2019 года и 31 декабря 2018 года суммы залога не изменились.

В ноябре 2019 года Группа заключила договор продажи 50% акций компании Logistic System Management B.V. с АО «Национальная компания «Казакстан темір жолы» («КТЖ») – вторым акционером Logistic System Management B.V., которая владеет 100% акций АО «Кедентранссервис».

В соответствии с условиями договора, КТЖ может приобрести акции в случае выполнения каждой стороной определенных условий и обязательств, согласно договору. По состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности эти необходимые условия не были выполнены, но Группа активно проводит мероприятия по выполнению данных условий, изменения в план по продаже в договоре не предусмотрены и не планируются, в связи с чем инвестиции в совместные предприятия АО «Кедентранссервис» и Logistic System Management B.V. были классифицированы по состоянию на 31 декабря 2019 года как активы на продажу в соответствии с МСФО (IFRS 5) «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Сделку по продаже Logistic System Management B.V. Группа планирует завершить в 2020 году.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткая финансовая информация по совместным предприятиям за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, и по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года приводится ниже:

	Совместные предприятия АО «Кеден-транссервис» и Logistic System Management B.V.		Совместное предприятие ООО «ФВК Север»		Прочие совместные предприятия		Итого совместные предприятия	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Краткосрочные активы	-	2 460	590	1 001	329	315	919	3 776
Долгосрочные активы	-	4 344	4 125	3 438	18	8	4 143	7 790
Краткосрочные обязательства	-	709	354	606	66	59	420	1 374
Долгосрочные обязательства	-	361	5 032	4 632	11	-	5 043	4 993
Чистые активы	-	5 734	(671)	(799)	270	264	(401)	5 199
Выручка	11 791	10 625	2 097	1 573	1 071	934	14 959	13 132
Прибыль/(убыток)	1 149	608	128	(172)	39	31	1 316	467

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Logistic System Management B.V. выплатило акционерам дивиденды в размере 649 млн руб. (50% ПАО «ТрансКонтейнер» и 50% АО «КТЖ»).

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»).

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

	Совместные предприятия АО «Кедентранссервис» и Logistic System Management B.V.		Совместное предприятие ООО «ФВК Север»		Прочие совместные предприятия		Итого совместные предприятия	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Чистые активы	-	5 734	(671)	(799)	270	264	(401)	5 199
Доля владения, %	-	50%	30%	30%	49%,50%	49%,50%	-	-
Гудвил	-	260	351	351	-	-	351	611
Инвестиции в совместные предприятия	-	3 127	149	111	134	132	283	3 370

Дополнительная финансовая информация по совместным предприятиям АО «Кедентранссервис», Logistic System Management B.V. и ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, и по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Совместные предприятия АО «Кедентранссервис» и Logistic System Management B.V.		Совместное предприятие ООО «ФВК Север»	
	2019	2018	2019	2018
Денежные средства и их эквиваленты	-	1 286	358	791
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности и резервов)	-	20	8	334
Долгосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности и резервов)	-	20	5 032	4 296
Износ и амортизация	349	248	192	147
Процентный доход	6	11	34	26
Процентный расход	92	6	459	490
Расход по налогу на прибыль	303	297	37	139

10. ЗАПАСЫ

	2019	2018
Сырье и материалы	69	38
Запасные части и строительные материалы	512	130
Прочие запасы	49	54
Итого	630	222

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Непогашенный остаток, всего	Оценочный резерв под кредитные убытки	Непогашенный остаток, нетто
31 декабря 2019 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 788	(37)	1 751
Прочая дебиторская задолженность	137	(89)	48
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы	1 925	(126)	1 799
31 декабря 2018 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 736	(31)	1 705
Прочая дебиторская задолженность	132	(93)	39
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы	1 868	(124)	1 744

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом отчетного периода.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Дебиторская задолженность по основной деятельности		
Остаток на 1 января	(31)	(25)
Вновь созданные	(17)	(14)
Прочие изменения	3	3
<i>Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период</i>	<i>(14)</i>	<i>(11)</i>
Списания	8	5
Остаток на 31 декабря	(37)	(31)
Прочая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января	(93)	(86)
Вновь созданные	-	(12)
Прочие изменения	3	-
<i>Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период</i>	<i>3</i>	<i>(12)</i>
Списания	1	5
Остаток на 31 декабря	(89)	(93)

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 кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 12 месяцев до 31 декабря 2019 года или 1 января 2019 года 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 31).

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
- Хороший уровень	1 709	10	1 556	5
- Удовлетворительный уровень	92	13	177	4
- Дефолт	124	103	135	115
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	1 925	-	1 868	-

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	(126)	-	(124)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)	1 799	-	1 744	-

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	2019	2018
НДС к возмещению	6 252	3 034
Авансы поставщикам (за минусом резерва)	1 226	1 341
Прочие оборотные активы	163	105
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	7 641	4 480

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в отношении авансов поставщикам был признан резерв на сумму 1 млн руб. и 2 млн руб., соответственно.

Рост НДС к возмещению в 2019 году по сравнению с 2018 годом связан с увеличением суммы налоговых вычетов в связи с крупными закупками вагонов и контейнеров в декабре 2019 года в соответствии с инвестиционной программой и в связи с невозвращенной из бюджета суммы НДС за 3 и 4 кварталы 2019 года.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	2019	2018
Банковские депозиты в российских рублях	2 900	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	2 900	-

Краткосрочные финансовые вложения Группы представлены вкладами в банк с первоначальным сроком погашения свыше трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2019 года шесть банковских депозитов в российских рублях на сумму 2 865 млн руб. с годовыми процентными ставками 6,60% – 6,65% были размещены в ПАО «Банк ВТБ», являющемся связанной стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года (Примечание 28). Общая сумма начисленных процентов составила 35 млн руб. и была включена в консолидированный отчет о финансовом положении как часть краткосрочных финансовых вложений. Срок погашения депозитов январь – март 2020 года.

Сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки, полученная по результатам проведенного анализа кредитного качества остатков по банковским депозитам на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2019 года, является несущественной.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2019	2018
Денежные средства на текущих счетах в банках в иностранной валюте	1 137	1 198
Банковские депозиты в российских рублях	1 529	5 380
Банковские депозиты в иностранной валюте	15	1 948
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках в российских рублях	899	1 001
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 580	9 527

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года шесть краткосрочных банковских депозитов в российских рублях на общую сумму 1 513 млн руб. с годовыми процентными ставками 1,59% - 6,6% и один краткосрочный банковский депозит в долларах США на общую сумму 0,2 млн долларов США (15 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2019 года) с годовой процентной ставкой 0,65% были размещены в АО «Альфа-Банк», АО «ЮниКредит Банк» и в ПАО «Банк ВТБ», являющемся связанной стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года (Примечание 28). Общая сумма начисленных процентов по краткосрочным банковским депозитам в российских рублях и иностранной валюте составила 16 млн руб. Срок погашения депозитов – январь 2020 года.

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 Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года (Примечание 28). 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.

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 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	2019		2018	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
- рейтинг от A- до A+	26	-	43	-
- рейтинг от BBB до A-	1 713	1 364	79	-
- рейтинг ниже BBB	297	180	2 076	7 328
- без рейтинга	-	-	1	-
Итого	2 036	1 544	2 199	7 328

Суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки, полученные по результатам проведенного анализа кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2019 года и по состоянию на 31 декабря 2018 года, являются незначительными.

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года включает:

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года АО «Объединенная транспортно-логистическая компания» (АО «ОТЛК») являлось держателем контрольного пакета акций Компании, владея 50%+2 обыкновенными акциями.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

15. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13 декабря 2019 года АО «ОТЛК» продало свою полную долю в размере 50%+2 обыкновенных акций Компании ООО «Дело-Центр», являющейся дочерней компанией ООО «УК «Дело». В результате ООО «Дело-Центр» стало материнской компанией ПАО «ТрансКонтейнер». По состоянию на 31 декабря 2019 года доля владения ООО «Дело-Центр» в Компании составляет 50%+2 обыкновенные акции.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении, составило 13 894 778 акции (13 894 778 акций в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года).

Прочие резервы

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 2019 года прочие резервы составляют 1 949 млн руб. (1 946 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года).

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года была признана доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия АО «Кедентранссервис» в размере 3 млн руб. (0 млн руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года).

В течение 2013 – 2018 годов, в связи с переводом части основных средств в инвестиционное имущество была признана переоценка инвестиционного имущества в прочем совокупном доходе в размере 275 млн руб. (0 млн руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года).

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 2019 года и 31 декабря 2018 года нераспределенная прибыль Компании составила 28 680 млн руб. и 25 948 млн руб., соответственно, включая нераспределенную не зачисленную в резервы прибыль Компании 10 100 млн руб. и 9 592 млн руб., соответственно.

Сумма дивидендов в размере 154,57 руб. на акцию (на общую сумму 2 148 млн руб.) была утверждена на внеочередном собрании акционеров Компании 25 сентября 2019 года по результатам 1 полугодия 2019 года. Дивиденды были выплачены акционерам в полном объеме в октябре 2019 года.

Сумма дивидендов в размере 480,37 руб. на акцию (на общую сумму 6 674 млн руб.) была утверждена на ежегодном собрании акционеров Компании 21 мая 2019 года по результатам 2018 года. Дивиденды были выплачены акционерам в полном объеме в июне 2019 года.

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.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

15. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2019 года резервный фонд Группы составил 703 млн руб. (703 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года).

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЙМОВ

Долгосрочные займы

	Эффективная процентная ставка	2019	2018
Облигационный заем, серии ПБО-01	7,34%	9 974	-
Облигационный заем, серии БО-01	7,55%	5 992	5 988
Облигационный заем, серии БО-02	9,45%	2 495	4 992
Итого		18 461	10 980

Долгосрочные займы Группы выражены в российских рублях.

Рублевые облигации серии ПБО-01 со сроком обращения 5 лет

23 октября 2019 года Компания разместила неконвертируемые облигации на общую сумму 10 000 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 9 974 млн руб.

Ставка купонного дохода на пять лет составляет 7,34% в год. Купонный доход выплачивается раз в полгода.

Облигации серии ПБО-01 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 2019 года балансовая стоимость облигаций составила 10 112 млн руб., (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года), включая начисленный купонный доход в сумме 138 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года). Купонный доход был отражен в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочной части долгосрочных облигационных займов.

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 7,55% в год. Купонный доход выплачивается раз в полгода.

Облигации серии БО-01 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 2019 года балансовая стоимость облигаций составила 6 188 млн руб., (6 183 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года), включая начисленный купонный доход в сумме 196 млн руб. (195 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года). Купонный доход был отражен в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочной части долгосрочных облигационных займов.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЙМОВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 9,45% в год. Купонный доход выплачивается раз в полгода.

Облигации серии БО-02 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, за исключением первого и второго этапов погашения основной суммы долга в марте и сентябре 2020 года на общую сумму 2 500 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость облигаций составила 5 128 млн руб. (5 123 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года), включая краткосрочную часть долгосрочного облигационного займа в сумме 2 500 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года) и начисленный купонный доход в сумме 133 млн руб. (131 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года). Краткосрочная часть долгосрочного облигационного займа и купонный доход были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочной части долгосрочных облигационных займов.

Справедливая стоимость облигационных займов Компании раскрыта в Примечании 31.

Краткосрочная часть долгосрочных займов

	Эффективная процентная ставка	2019	2018
Облигационный заем, серии ПБО-01	7,34%	138	-
Облигационный заем, серии БО-01	7,55%	196	195
Облигационный заем, серии БО-02	9,45%	2 633	131
Итого		2 967	326

17. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Аренда - Группа арендатор

Группа арендует железнодорожные платформы, производственные здания, офисные помещения, танк-контейнеры и грузоподъемную технику. Кроме того, Группа арендует земельные участки, на которых расположены контейнерные терминалы. Оставшийся срок действия соответствующих договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2019 года с учетом опционов на продление (Примечание 6) составляет от 1 года до 69 лет, в том числе срок аренды железнодорожных платформ до 2 лет, производственных зданий и офисных помещений от 1 до 7 лет, танк-контейнеров до 6 лет, грузоподъемной техники до 2 лет, земельных участков от 1 до 69 лет.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Земля, здания и сооружения	367	517
Контейнеры, ж/д платформы	504	246
Краны и погрузчики	-	12
Транспортные средства и прочее оборудование	2	5
Итого активы в форме права пользования	873	780

Поступление активов в форме права пользования Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составило 637 млн руб.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

**17. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Амортизация активов в форме прав пользования за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включенная в состав амортизации в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила:

	<u>2019</u>
Земля, здания и сооружения	94
Контейнеры, ж/д платформы	70
Транспортные средства и прочее оборудование	<u>1</u>
Итого амортизация	<u>165</u>

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды составили:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>1 января 2019 года</u>
Краткосрочные обязательства по аренде	274	147
Долгосрочные обязательства по аренде	650	633
Итого обязательства по аренде	<u>924</u>	<u>780</u>

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2019 года в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	<u>2019</u>
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 25)	165
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 26)	51
Расход по договорам краткосрочной аренды (кроме договоров со сроком аренды не более 1 месяца), которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 (Примечание 25)	122
Расход по договорам аренды с низкой стоимостью, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 (Примечание 25)	13
Переменные арендные платежи, не включаемые в оценку обязательств по аренде по МСФО (IFRS) 16 (Примечание 25)	<u>14</u>

Будущие недисконтированные арендные платежи к уплате по заключенным договорам долгосрочной аренды, без НДС, по срокам погашения, представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>1 января 2019 года</u>
В течение одного года	336	201
От одного года до трех лет	294	323
От трех до пяти лет	305	215
Свыше пяти лет	358	397
Итого	<u>1 293</u>	<u>1 136</u>

Денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года составили 151 млн руб., из них 51 млн руб. включены в состав выплат по процентам.

Аренда - Группа арендодатель

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года доходы от переданных в операционную аренду собственных основных средств (Примечание 7) и субаренды активов в форме права пользования составили 175 млн руб. и 97 млн руб., соответственно, и были отражены в составе прочей выручки (Примечание 23).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

17. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В приведенной ниже таблице представлен анализ будущих недисконтированных арендных платежей к получению по срокам погашения:

	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
В течение одного года	231	270
От одного года до двух лет	160	92
От двух до трех лет	157	92
От трех до четырех лет	155	91
От четырех до пяти лет	155	91
Свыше пяти лет	163	175
Итого	1 021	811

18. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

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

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

В отношении обязательств по пенсионным отчислениям и прочим выплатам сотрудникам в части, относящейся к Фонду Благосостояние, Группа производит периодические перечисления средств в пользу сотрудников в Фонд Благосостояние (частично фондированный план). В отношении обязательств по пенсионным отчислениям и прочим выплатам сотрудникам в части, относящейся к Фонду Почет, периодических выплат в пользу сотрудников Группа не производит (нефондированный план). Кроме того, система вознаграждения, установленная Группой, предусматривает предоставление сотрудникам 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 2019 и 31 декабря 2018 года включена в строку расходы на оплату труда операционных расходов и состоит из следующего:

	2019	2018
Пенсионный Фонд Российской Федерации	804	786
Негосударственный пенсионный план с установленными взносами «Благосостояние»	27	26
Итого расходы по планам с установленными взносами	831	812

Планы с установленными выплатами

На 31 декабря 2019 года право на участие в программе дополнительного пенсионного обеспечения с установленными выплатами, размер которых зависит от стажа и заработка, имели 53 сотрудника (2018 год: 84 сотрудника). Кроме того, на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года 56 и 64 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.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

В 2019 году Группа изменила условия программы пенсионного обеспечения с установленными выплатами. При определенных условиях участники программы могут получить право на вознаграждение при достижении пенсионного возраста, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2018 года, до повышения общеустановленного пенсионного возраста. Соответствующее изменение приведенной стоимости обязательств учтено в составе стоимости услуг прошлых периодов.

Последняя актуарная оценка обязательств по планам с установленными выплатами была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2019 года. Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих и прошлых услуг отражались по методу прогнозируемой условной единицы.

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Стоимость услуг	38	(94)	141	146	179	52
Чистые проценты по обязательствам	40	52	12	10	52	62
Переоценка чистого обязательства	-	-	19	(18)	19	(18)
Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках	78	(42)	172	138	250	96

Чистые расходы, признанные в прочем совокупном доходе в отношении вознаграждения по окончании трудовой деятельности, связанные в основном с переоценкой чистого обязательства, составили 128 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Чистые доходы, признанные в прочем совокупном доходе в отношении вознаграждения по окончании трудовой деятельности, составили 38 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	732	681	311	275	1 043	956
Справедливая стоимость активов планов	(55)	(67)	-	-	(55)	(67)
Чистые пенсионные обязательства	677	614	311	275	988	889

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

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Всего
Приведенная стоимость обязательств на 1 января 2018 года	875	294	1 169
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

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Всего
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)
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2018 года	681	275	956
Стоимость услуг:	38	141	179
<i>стоимость услуг текущего периода</i>	27	141	168
<i>стоимость услуг прошлых периодов</i>	11	-	11
Проценты по обязательствам	45	12	57
Актuarные убытки/(прибыли):	132	19	151
<i>от изменения демографических актуарных допущений</i>	7	-	7
<i>от изменения финансовых актуарных допущений</i>	130	7	137
<i>прочее</i>	(5)	12	7
Убытки в связи с переходом сотрудников**	2	-	2
Погашение обязательств	(166)	(136)	(302)
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2019 года	732	311	1 043

* Изменение приведенной стоимости обязательств в связи с повышением минимального возраста получения права на вознаграждения по окончании трудовой деятельности.

** Убытки от перехода сотрудников возникли в результате передачи обязательств по выплатам после выхода на пенсию в связи с переходом сотрудников как из материнской компании в Группу, так и переходом сотрудников из Группы в материнскую компанию. Чистые убытки равны разнице между убытками в связи с переходом сотрудников и активами в связи с переходом сотрудников.

Изменения в справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами:

	2019	2018
Справедливая стоимость активов планов на 1 января	(67)	(66)
Доход на активы плана:	(1)	(7)
<i>проценты по активам</i>	(5)	(5)
<i>расход по активам плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов</i>	4	(2)
Взносы, произведенные Группой (фондируемые планы)	(79)	(43)
Погашение обязательств (фондируемые планы)	92	49
Справедливая стоимость активов планов на 31 декабря	(55)	(67)

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

	Доля в общих активах плана	
	2019	2018
Корпоративные облигации и акции российских компаний	63%	66%
Доли в прочих закрытых инвестиционных фондах	25%	27%
Банковские депозиты	1%	1%
Прочее	11%	6%
	100%	100%

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

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Активы плана по программе дополнительного пенсионного обеспечения подвержены инвестиционным рискам. Для снижения рисков в соответствии с законодательством Фонд Благополучия 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 Благополучия.

Основные допущения, использованные для целей актуарных оценок:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ставка дисконтирования	6,4%	8,7%
Средний коэффициент текучести кадров	На основе средне- отраслевых показателей	На основе средне- отраслевых показателей
Прогнозируемый среднегодовой рост потребительских цен	4,0%	4,1%
Таблица ожидаемой продолжительности жизни	Россия, 2018, с коррекцией вероятностей: 80% от исход- ного уровня	Россия, 2017, с коррекцией вероятностей: 87% от исход- ного уровня

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	<u>Изменение допущения</u>	<u>Изменение обязательств</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ставка дисконтирования	-1%	79	52
	+1%	(67)	(45)
Средний коэффициент текучести кадров	-1%	31	22
	+1%	(31)	(21)
Прогнозируемый средний рост потребительских цен	-1%	(74)	(52)
	+1%	86	62
Средняя продолжительность жизни с момента выход на пенсию	-1 год	(5)	(3)
	+1 год	4	3

Средневзвешенная дюрация обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами составляет 7,9 года (2018 год: 6,0 года).

Профиль распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	<u>Менее года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	75	49	143
Прочие долгосрочные вознаграждения	124	96	114
	<u>199</u>	<u>145</u>	<u>257</u>

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

Обязательства по договорам по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года состоят из авансов, полученных от покупателей в размере 4 590 млн руб. и 4 510 млн руб., соответственно.

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 4 510 млн руб. в отношении обязательств по договорам на 31 декабря 2018 года, вся сумма из которых относилась к авансам.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Кредиторская задолженность по основной деятельности	762	691
Задолженность по приобретению основных средств	2 205	275
Задолженность по приобретению нематериальных активов	14	9
Прочие обязательства	<u>152</u>	<u>97</u>
Итого финансовые обязательства в составе задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	<u>3 133</u>	<u>1 072</u>

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Страховые взносы	324	320
Налог на имущество	43	116
НДС	2	6
Налог на доходы физических лиц	34	38
Прочие налоги	<u>7</u>	<u>11</u>
Итого задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	<u>410</u>	<u>491</u>

22. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Задолженность по оплате труда по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года состоит из начисленных обязательств по заработной плате и премиям в размере 1 117 млн руб. и 1 153 млн руб., соответственно, а также резерва по неиспользованным отпускам в размере 193 млн руб. и 188 млн руб., соответственно.

23. 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.

Анализ выручки по категориям	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	79 895	71 158
Агентские услуги	3 217	2 988
Прочее	<u>3 067</u>	<u>2 813</u>
Итого выручка	<u>86 179</u>	<u>76 959</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

23. ВЫРУЧКА И ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>Анализ выручки по географическому расположению заказчиков</i>	2019	2018
Выручка от внешних покупателей		
Россия	67 669	65 056
Китай	6 567	2 051
Корея	5 923	6 020
Германия	2 292	1 889
Казахстан	1 026	372
Австрия	531	28
Латвия	442	467
Италия	353	57
Великобритания	269	213
Литва	247	68
Беларусь	186	22
Прочее	674	716
Итого выручка	86 179	76 959

Обязанности к исполнению в соответствии с договорами выручки носят краткосрочный характер. Все обязательства по договорам по состоянию на 31 декабря 2018 года были признаны как выручка в 2019 году.

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2019	2018
Доход от выбытия основных средств	705	1 144
Доход от реализации материалов и вторичного использования запасных частей	158	215
Прочие операционные доходы	298	127
Итого прочие операционные доходы	1 161	1 486

Доход от выбытия основных средств в 2019 году связан с оприходованием материалов от разборки контейнеров и вагонов.

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.

25. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2019	2018
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	48 283	45 671
Расходы на оплату труда	6 492	6 422
Услуги по перевозке и обработке грузов	6 202	5 407
Материалы и затраты на ремонт	3 692	3 427
Амортизация	3 473	2 927
Изменение резерва под обесценение основных средств	644	2
Налоги, за исключением налога на прибыль	383	725
Расходы на консультационные и информационные услуги	304	205
Топливо	208	184
Охрана	178	179
Благотворительность	154	146
Арендная плата	149	410
Приобретение лицензий и программ	141	169
Услуги связи	67	70
Прочие расходы	1 199	942
Итого операционные расходы	71 569	66 886

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

26. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Процентные расходы по рублевым облигациям	1 058	885
Процентные расходы по аренде	51	-
Процентные расходы по банковским займам	9	-
Итого процентные расходы	<u>1 118</u>	<u>885</u>

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Текущий налог на прибыль	(2 996)	(2 511)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(650)	42
Расходы по налогу на прибыль	<u>(3 646)</u>	<u>(2 469)</u>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Группы за 2019 и 2018 годы составляет 20%.

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Прибыль до налога на прибыль	<u>15 396</u>	<u>11 978</u>
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	(3 079)	(2 396)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли и прочие эффекты:		
Вознаграждение в неденежной форме и прочие выплаты сотрудникам, не принимаемые для целей налогообложения	(36)	(33)
Расходы на благотворительную деятельность, не учитываемые для целей налогообложения	(31)	(29)
Доля в финансовом результате совместных предприятий, не учитываемые для целей налогообложения	117	86
Эффекты непризнанных отложенных налоговых активов	(114)	-
Эффект от внеоборотных активов, классифицированных как предназначенные для продажи	(211)	-
Прочие эффекты, нетто	(292)	(97)
Расходы по налогу на прибыль	<u>(3 646)</u>	<u>(2 469)</u>

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 2019 года</u>	<u>Отражено в прибылях и убытках</u>	<u>Отражено в прочем совокупном доходе</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	-	211	-	211
Инвестиционное имущество	78	1	-	79
Основные средства	2 059	160	-	2 219
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	(84)	11	(9)	(82)
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	(216)	206	-	(10)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(53)	(45)	-	(98)
Активы в форме права пользования	-	92	-	92
Обязательства по аренде	-	(100)	-	(100)
Начисления и прочие краткосрочные обязательства	-	114	-	114
Прочее	(2)	8	-	6
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>1 782</u>	<u>658</u>	<u>(9)</u>	<u>2 431</u>
Отложенные налоговые активы	<u>(11)</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>	<u>(19)</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	1 января 2018 года	Приобретение ЗАО «Логистика Терминал»	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2018 года
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)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	1 635	156	(37)	28	1 782
Отложенные налоговые активы	(6)	-	(5)	-	(11)

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 888 млн руб. (2018 год: 1 978 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 потенциальным восстановлением налогооблагаемой временной разницы, 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.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

28. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки или имела значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ООО «УК Дело»	Конечная материнская компания	-
ООО «Дело-Центр»	Материнская компания	-
АО «Атомэнергопром»	Существенный акционер	-
ООО «Енисей Капитал»	Существенный акционер	Существенный акционер
ПАО «Банк ВТБ»	Существенный акционер	Существенный акционер
ОАО «РЖД»	Компания, контролируемая государством	Конечная материнская компания
АО «ОТЛК» (Примечание 15)	Компания, контролируемая государством	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 9)	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Far East Land Bridge Ltd.	Компания, контролируемая государством	Дочернее предприятие РЖД
АО «Вагонная ремонтная компания-1»	Компания, контролируемая государством	Дочернее предприятие РЖД
АО «Вагонная ремонтная компания-2»	Компания, контролируемая государством	Дочернее предприятие РЖД
АО «Вагонная ремонтная компания-3»	-	Дочернее предприятие РЖД
АО «РЖД Логистика»	Компания, контролируемая государством	Дочернее предприятие РЖД
АО НПФ «Благосостояние»	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании

Конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и до 12 декабря 2019 года является Российская Федерация, следовательно, все компании, контролируемые Российской Федерацией, также рассматриваются как связанные стороны Группы для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности.

С 13 декабря 2019 года материнской компанией стало ООО «Дело-Центр», а конечной контролирующей стороной Группы стало ООО «УК Дело». Существенным акционером группы «Дело» является группа «Атомэнергопром», которая является компанией, контролируемой Российской Федерацией, и, 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, контролируруемыми 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, контролируемыми государством, проводятся на рыночных условиях.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

РЖД, его дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

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

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

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

Операции и остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 года, и за год, закончившийся этой датой, представлены ниже:

	РЖД (до 12 декабря 2019 года конечная материнская компания)	Прочие компании Группы РЖД	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
АКТИВЫ					
Денежные средства и их эквиваленты	-	257	-	2 694	2 951
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	2 900	2 900
Дебиторская задолженность по основной деятельности	402	2	(3)	-	401
Авансы поставщикам	927	46	51	4	1 028
Прочие активы	5	3	22	18	48
Итого активы	1 334	308	70	5 616	7 328
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Обязательства по договорам	28	13	105	20	166
Прочие обязательства	32	93	18	16	159
Итого обязательства	60	106	123	36	325
Выручка					
Агентские услуги	3 159	-	-	-	3 159
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	3 465	737	151	4 353
Прочая выручка	335	93	14	1	443
Проценты, полученные по депозитам	-	4	-	197	201
Дивиденды от совместных предприятий	-	-	329	-	329
Прочие доходы	11	83	-	8	102
Итого доходы	3 505	3 645	1 080	357	8 587
Операционные расходы					
Услуги по перевозке и обработке грузов	4 953	-	275	-	5 228
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	38 623	(11)	3 356	3	41 971
Затраты на ремонт	378	1 624	34	2	2 038
Прочие расходы	145	76	53	234	508
Итого расходы	44 099	1 689	3 718	239	49 745
Приобретение основных средств	-	2	-	285	287
Приобретение материалов	-	168	-	34	202
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	111	111
Итого прочие операции	-	170	-	430	600

Операции с РЖД за период с 13 декабря 2019 года по 18 декабря 2019 года не являются операциями со связанными сторонами.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Операции с компаниями Группы «Дело» за период с 13 по 31 декабря 2019 года (с даты продажи контрольного пакета акций Компании) и остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 года, и за год, закончившийся этой датой, составили: дебиторская задолженность – 10 млн руб., кредиторская задолженность – 141 млн руб., выручка – 93 млн руб., расходы – 11 млн руб.

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

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.

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность ООО «ФВК Север», обеспеченная поручительством по данному кредитному соглашению, составила 2,2 млрд руб. (2,3 млрд руб. на 31 декабря 2018 года). По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовая гарантия отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 151 млн руб. (154 млн руб. на 31 декабря 2018 года) (Примечание 9).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Дивиденды

25 сентября 2019 года Группа объявила дивиденды АО «ОТЛК», ООО «Енисей Капитал» и Банк ВТБ (ПАО) в сумме 1 074 млн руб., 531 млн руб. и 533 млн руб., соответственно, которые были выплачены в октябре 2019 года.

21 мая 2019 года Группа объявила дивиденды АО «ОТЛК», ООО «Енисей Капитал» и Банк ВТБ (ПАО) в сумме 3 337 млн руб., 1 651 млн руб. и 1 658 млн руб., соответственно, которые были выплачены в июне 2019 года.

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.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров, Генерального директора, его заместителей, главного бухгалтера и директоров центрального аппарата, находящихся в непосредственном подчинении Генерального директора в соответствии с существующей в Компании организационной структурой в количестве 21 и 22 человек по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц, составила 508 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 68 млн руб.) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Кроме того сумма дополнительного годового вознаграждения, включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц, всему менеджменту Компании, в том числе и управленческому персоналу, составит не более 338 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 45 млн руб.) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

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.) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

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 2019 года задолженность Компании перед ключевым управленческим персоналом в части задолженности по оплате труда составила 512 млн руб., задолженность по пенсионным и прочим долгосрочным обязательствам составила 2 млн руб. (411 млн руб. и 1 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2018 года).

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВОЗНИКШИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	На 1 января 2019 года	Денежный поток	Реклассификация краткосрочной части долгосрочного займа	Неденежные изменения	На 31 декабря 2019 года
Долгосрочные займы	10 980	9 974	(2 500)	7	18 461
Краткосрочная часть долгосрочных займов	326	(925)	2 500	1 066	2 967
Обязательства по аренде	-	(100)	-	1 024	924
Дивиденды уплаченные	-	(8 822)	-	8 822	-
Итого	11 306	127	-	10 919	22 352

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВОЗНИКШИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежный поток краткосрочной части долгосрочных займов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, состоит из выплаты процентов уплаченных в размере 925 млн руб.

	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	-
Итого	6 412	(82)	4 976	11 306

Денежный поток краткосрочной части долгосрочных займов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, состоит из выплаты основной суммы долга в размере 1 250 млн руб. и процентов уплаченных в размере 745 млн руб.

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы существовали следующие обязательства инвестиционного характера, включая НДС:

	2019	2018
Приобретение контейнеров и платформ	25 945	4 533
Строительство контейнерно-терминальных комплексов и модернизация существующих активов	6	135
Приобретение подъемного и прочего оборудования	-	67
Итого обязательства инвестиционного характера	25 951	4 735

В соответствии с предусмотренным инвестиционной программой обновлением парка вагонов и контейнеров, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группой были заключены следующие существенные договоры:

- в марте 2019 года 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.
- в апреле 2019 года с АО «Алтайское вагоностроение» на покупку 5 200 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 15 632 млн руб. (плюс НДС в размере 3 126 млн руб.). Завершение поставки вагонов-платформ ожидается не позднее 31 декабря 2021 года, согласно графику поставки.
- в июне 2019 года с «Taicang CIMC special logistic equipment Co.,Ltd» на покупку 17 700 контейнеров на общую сумму 2 474 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2019 года, без учета НДС. Поставка контейнеров ожидается не позднее сентября 2020 года, согласно графикам поставки.
- с ООО «РэйлАльянс» на покупку 500 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 1 850 млн руб. (плюс НДС в размере 370 млн руб.). Завершение поставки платформ ожидается не позднее февраля 2020 года, согласно графикам поставки.

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

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 2019 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 не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля для целей исполнения требований действующего российского налогового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговое законодательство РФ не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, решение которых усложняется, в том числе, отсутствием сложившейся правоприменительной практики. В таких случаях Группа применяет профессиональное суждение, которое в случае необходимости, будет обосновано и подтверждено.

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%. В результате проведенного анализа деятельности соответствующих иностранных компаний, структуры доходов, расходов, дивидендной политики, оценки статуса налогового резидентства, руководством Группы не выявлено обязательств по уплате налогов в бюджет РФ с прибыли КИК.

Ввиду неоднозначности формулировок действующего налогового законодательства РФ, Группой допускается применение положений налогового законодательства в интерпретации, отличающейся от применяемой контролирующими органами. Руководство считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако не является значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

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

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

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

Условные обязательства. 3 декабря 2019 года на территории АО «Логистика-Терминал», дочерней компании Группы (Примечание 1), возник пожар, в результате которого причинен материальный ущерб третьим лицам (заказчикам), связанный с компенсацией им ущерба.

Величина оценочного обязательства по предстоящему возмещению реального ущерба, причиненного третьим лицам в результате пожара определена исходя из количества и стоимости полностью поврежденного пожаром груза и составила 419 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года (Примечание 22).

Величину оценочного обязательства по предстоящему возмещению реального ущерба, причиненного третьим лицам в отношении частично поврежденного груза на общую сумму 304 млн руб. невозможно оценить на дату составления отчетности, в связи с чем, Группа приняла на себя условное обязательство по состоянию на 31 декабря 2019 года. Точная сумма ущерба будет определена по результатам процедуры урегулирования убытков с клиентами АО «Логистика-Терминал» и грузовладельцами. До тех пор, пока претензии от третьих лиц не будут получены, сумма дополнительных убытков не может быть определена.

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

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

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

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Риск достаточности капитала

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

Задачей Группы в области управления капиталом является поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей минимизировать его стоимость, и обеспечение акционерам приемлемого уровня доходности, соблюдая интересы других партнеров. Для поддержания и корректировки структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2019 года (строка «Итого капитал, относимый на собственников Компании» консолидированного отчета о

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

**31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

финансовом положении), составляла 48 434 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 46 061 млн руб.).

Капитал Группы состоит из уставного капитала, резервов и нераспределенной прибыли, информация по которым раскрыта в Примечании 15.

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

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые активы Группы включают дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы. Все финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	3 580	9 527
Краткосрочные финансовые вложения (Примечание 13)	2 900	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1 812	1 760
Прочие внеоборотные активы	23	7
Итого финансовые активы	<u>8 315</u>	<u>11 294</u>

Финансовые обязательства Группы, в основном, состоят из торговой и прочей кредиторской задолженности, займов, включающих в себя облигации, обязательства по аренде и финансовой гарантии по инвестиции в совместное предприятие. Все финансовые обязательства, кроме финансовой гарантии по инвестиции в совместное предприятие (Примечание 3), отражаются по амортизированной стоимости.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Примечание 20)	3 133	1 072
Долгосрочные займы (Примечание 16)	18 461	10 980
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 16)	2 967	326
Обязательства по аренде (Примечание 17)	924	-
Финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие (Примечание 9)	151	154
Итого финансовые обязательства	<u>25 636</u>	<u>12 532</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.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В марте и сентябре 2020 года Компания исполнит свои обязательства по погашению первого и второго траншей по облигационному займу серии БО-02 на общую сумму 2 500 млн руб., задолженность по которому была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 года в составе краткосрочной части долгосрочных займов и повлияла на коэффициент текущей ликвидности Группы.

Группа имеет как процентные, так и беспроцентные финансовые обязательства. К процентным обязательствам относятся обязательства по облигациям и обязательства по аренде. 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	Более 5 лет	Итого
2019								
Беспроцентные обязательства (в том числе кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность)	-	-	2 894	189	44	6	-	3 133
Облигации	7,34%-9,45%	-	224	1 484	2 376	21 827	-	25 911
Обязательства по аренде	2%-11%	-	17	34	151	538	397	1 137
Финансовая гарантия по инвестициям в совместное предприятие	-	2 204	-	-	-	-	-	2 204
Итого		2 204	3 135	1 707	2 571	22 371	397	32 385

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

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 17.

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.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года финансовые активы Группы, выраженные в иностранной валюте, превышали финансовые обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, произошло укрепление курса российского рубля по отношению к доллару США на 11% и по отношению к евро на 13% (по состоянию на 31 декабря 2018 года, произошло ослабление курса российского рубля на 21% по отношению к доллару США и ослабление на 15% по отношению к евро). Группа не использует формальных механизмов (производных финансовых инструментов) для управления валютными рисками.

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

	Долларов США		Евро		Прочие	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	912	808	193	365	32	25
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	264	37	118	103	342	9
Итого активы	1 176	845	311	468	374	34
Обязательства						
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	738	182	74	80	145	10
Итого обязательства	738	182	74	80	145	10

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	
	2019	2018	2019	2018
Итого	(131)	(199)	(71)	(116)

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 2019 года заемные средства Группы состоят из долгосрочных займов и краткосрочной части долгосрочных займов (Примечание 16) и обязательств по аренде (Примечание 17) (из долгосрочных займов и краткосрочной части долгосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2018 года).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года все обязательства по аренде являются финансовыми инструментами с фиксированной процентной ставкой, поэтому Группа не подвергается дополнительному процентному риску.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

**31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 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%.

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%.

По рублевым облигациям серии ПБО-01, выпущенным 23 октября 2019 года, годовая купонная ставка была установлена в размере 7,3% на весь пятилетний срок до погашения облигаций, без последующих изменений. Эффективная процентная ставка по облигациям серии ПБО-01 составляет 7,34%.

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 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 агентств (где это возможно)	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Хороший уровень	Контрагенты, характеризующиеся самым низким риском невыполнения обязательств и устойчивыми возможностями исполнить свои договорные обязательства, по которым Группа имеет финансовые данные и проводит периодический анализ	AAA – B -	0% - 10%
Удовлетворительный уровень	Контрагенты, характеризующиеся умеренным риском невыполнения обязательств или допустившими просрочку от 30 до 90 дней	CCC+ – CC	10% - 20%
Требуется специальный мониторинг	Контрагенты, характеризующиеся высоким риском невыполнения обязательств и допустившими просрочку от 30 до 90 дней	C – SD	20% - 80%
Дефолт	Контрагенты, допустившие просрочку по основной сумме долга или процентам на срок более 90 дней	D	80% - 100%

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

**31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечания 11), балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов (Примечание 14), балансовая стоимость краткосрочных финансовых вложений (Примечание 13) и финансовая часть прочих внеоборотных активов представляют собой максимальную сумму, финансовых активов, подверженных кредитному риску. Суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки, полученные по результатам проведенного анализа кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных финансовых вложений на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2019 и по состоянию на 31 декабря 2018 года, являются незначительными. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что значительного риска возникновения убытков, превышающих уже начисленные оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки, не существует.

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

Концентрация кредитного риска Группы зависит от нескольких крупных ключевых покупателей. По состоянию на 31 декабря 2019 года 77% общей суммы (нетто) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности приходилось на двенадцать крупнейших контрагентов Группы (по состоянию на 31 декабря 2018 года на пять крупнейших контрагентов: 77%), из них по состоянию на 31 декабря 2019 года один крупнейший контрагент приходится на связанные стороны и составляет 23% от общей суммы дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2018 года один крупнейший контрагент: 21%).

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

	Непогашенный остаток, нетто	
	2019	2018
ООО «Лига Девелопмент»	-	771
ОАО «РЖД»	407	373
DB Cargo Logistics GmbH (DB Schenker Rail Automotive GmbH)	311	146
SIBUR	222	-
China Railway (CR)	165	-
China Mobile Hong Kong	85	-
ОАО «Волжский трубный завод»	33	-
АО «Кузнецкие ферросплавы»	32	35
ООО «Финтранс ГЛ»	30	1
WR Logistik GmbH	29	-
UNICO LOGISTICS	26	15
АО «РЖД Логистика»	21	1
АО «РТ-Логистика»	18	-
Итого	1 379	1 342

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

**31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые активы с хорошим уровнем кредитного риска представляют собой в первую очередь задолженность связанных сторон (Примечание 28) и задолженность прочих компаний транспортно-логистического сектора. Дебиторская задолженность связанных сторон характеризуется высокой степенью кредитной способности и вероятности взыскания. Дебиторская задолженность прочих компаний обладает схожим показателем кредитоспособности и на регулярной основе анализируется Группой на предмет надежности и вероятности взыскания.

В целях обеспечения надлежащего исполнения договорных обязательств и минимизации рисков по взысканию дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года Группой были получены финансовые гарантии на общую сумму 2 557 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 2 697 млн руб.).

Руководство Группы отслеживает остатки дебиторской задолженности с уровнем дефолтного кредитного риска и предоставляет анализ их кредитного качества 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 2019 года 75% общей суммы денежных средств и их эквивалентов были размещены в одном банке, являющемся связанной стороной для Группы (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 72%) (Примечание 14).

В части финансовой гарантии, выданной Компанией за ФВК Север по кредитному соглашению перед ПАО «ГТЛК» по состоянию на 31 декабря 2019 года кредитный риск представлен максимальной суммой в размере 2,2 млрд руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2,3 млрд руб.), которую Компании необходимо будет уплатить в случае, если совместное предприятие не выполнит свои обязательства по кредитному договору (Примечание 9).

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, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, другие финансовые активы, кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность и финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие. Указанные финансовые активы и обязательства, за исключением денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных финансовых активов, относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства относятся к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости, эквиваленты денежных средств и краткосрочные финансовые активы 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>2019</u>	<u>2018</u>
Финансовые обязательства		
Облигации	21 204	10 915
Итого	<u>21 204</u>	<u>10 915</u>

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

32. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНИМАЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2018 года, в которые были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

Финансовая аренда. Аренда классифицируется как финансовая аренда в случае передачи арендатору всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на передаваемые активы.

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

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретение платформ. В январе – марте 2020 года по ранее заключенным договорам Группа приобрела:

- у ОАО «Алтайвагон» 380 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 1 128 млн руб., без учета НДС;
- у ООО «Торговый дом РМ Рейл» 359 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 1 078 млн руб., без учета НДС;
- у ООО «РэйлАльянс» 100 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 370 млн руб., без учета НДС. Поставка осуществлена в полном объеме.

Приобретение контейнеров. В январе – марте 2020 года по ранее заключенным договорам Группа приобрела у «Taicang CIMC special logistic equipment Co.,Ltd» 1 744 контейнеров на общую сумму 221 млн руб. по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату покупки, без учета НДС.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Полученный кредит. В феврале 2020 года в рамках договора возобновляемой кредитной линии с АО «Райффайзенбанк» Группе был предоставлен кредит в сумме 400 млн руб., с годовой процентной ставкой 6,9% годовых и сроком погашения не позднее 26 февраля 2021 года.

Договорные обязательства. В марте 2020 года Группа заключила долгосрочный договор аренды 1 057 железнодорожных вагонов-платформ с компанией ООО «Рускон», с плавающей арендной ставкой. По предварительной оценке общая максимальная сумма арендных платежей по договору составит 1 млрд руб. без учета НДС.

Договор залога доли. В марте 2020 года Компания заключила с ПАО «ГТЛК » договор залога принадлежащей ей на праве собственности доли 30% уставного капитала ООО «ФВК Север», совместного предприятия Группы (Примечание 1).

Прочие события. В конце 2019 года появилась информация о том, что в Китае были выявлены первые случаи заражений Коронавирусом COVID-19. В конце года власти Китая проинформировали Всемирную организацию здравоохранения о нескольких случаях вспышки неизвестного вируса. В первые несколько месяцев 2020 года негативное влияние Коронавируса усилилось и распространилось по всему миру. Руководство считает эту вспышку Коронавируса не корректирующим событием после отчетной даты. Несмотря на то, что на момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности ситуация все еще развивается, на сегодняшний день не выявлено заметного влияния на продажи или поставки Группы. Однако на данный момент будущие последствия невозможно предсказать. Руководство продолжит мониторинг потенциального влияния событий связанных со вспышкой Коронавируса на деятельность Группы и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.