

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

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

31 декабря 2021 года

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 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	24
6. Существенные допущения, использованные при применении учетной политики	26
7. Основные средства и авансы на приобретение внеоборотных активов	28
8. Инвестиции в совместные предприятия	29
9. Запасы	31
10. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	31
11. Авансы выданные и прочие оборотные активы	33
12. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные	33
13. Денежные средства и их эквиваленты	34
14. Капитал.....	35
15. Долгосрочные кредиты и займы, краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	36
16. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	40
17. Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками.....	42
18. Обязательства по договорам	45
19. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	46
20. Обязательства по торговому финансированию	46
21. Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	47
22. Задолженность по оплате труда	47
23. Выручка и информация по сегментам	47
24. Операционные расходы.....	48
25. Финансовые расходы	48
26. Финансовые доходы	48
27. Налог на прибыль	48
28. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	50
29. Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (EBITDA)	54
30. Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности	55
31. Обязательства инвестиционного характера, операционные риски и условные обязательства	55
32. Управление рисками и справедливая стоимость активов и обязательств	57
33. События после отчетной даты	65

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 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 консолидированной финансовой 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:

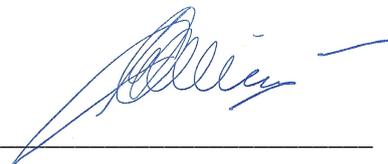
- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить 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 2021 года, была утверждена 21 марта 2022 года.



Исуринс А.

Президент



Скачков П. А.

Вице-президент по экономике и финансам

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

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 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы 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 2021 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). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны 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 Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом 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.

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, 6 и 23 к консолидированной финансовой отчетности в отношении соответствующих положений учетной политики и допущений.

Выручка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 137 594 млн руб., включая 129 494 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 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

Наши 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 приложений к ним, оформленных 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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>к исполнению по мере ее выполнения организацией.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>неоконченных по состоянию на отчетную дату перевозок и расчета соответствующей выручки.</p>

Прочие сведения – существенность и объем аудита Группы

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 1 046 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от прибыли до налога на прибыль.
Объем аудита Группы	<ul style="list-style-type: none"> Мы провели работу по аудиту Общества, признанного единственным значительным компонентом Группы на основе доли данного компонента в выручке Группы (97%). Объем аудита покрывает 97% выручки Группы и 97% общей балансовой стоимости основных средств.

Существенность

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.

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	1 046 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.

Определение объема аудита Группы

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

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

Как и при определении существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, значительность компонентов оценивалась на основе индивидуальной доли компонента в 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 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 2021 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен 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 2021 год мы придем к выводу о том, что в нем 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 действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых 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 (руководитель аудита), – А. Я. Фегицин.

Александр Александрович Фегицин

21 марта 2022 года

Москва, Российская Федерация



А. Я. Фегицин, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906101957)

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

	Прим.	2021	2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	89 148	71 857
Авансы на приобретение внеоборотных активов	7	3 197	427
Активы в форме права пользования	16	8 132	1 163
Прочая дебиторская задолженность	10	1 416	8
Инвестиционное имущество		559	574
Нематериальные активы		259	203
Инвестиции в совместные предприятия	8	542	396
Долгосрочные займы	12	8 110	10 000
Прочие внеоборотные активы		48	34
Итого внеоборотные активы		111 411	84 662
Оборотные активы			
Запасы	9	429	681
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	5 818	2 686
Авансы выданные и прочие оборотные активы	11	12 080	6 468
Краткосрочные займы	12	-	4 546
Денежные средства и их эквиваленты	13	7 361	8 592
Итого оборотные активы		25 688	22 973
ИТОГО АКТИВЫ		137 099	107 635
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	14	13 895	13 895
Резервный фонд	14	701	703
Резерв пересчета в валюту представления		343	398
Прочие резервы	14	(1 881)	(1 828)
Нераспределенная прибыль		14 307	9 341
Итого капитал, относимый на собственников Компании	32	27 365	22 509
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	25 481	54 469
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	16	6 347	776
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	17	779	902
Отложенные налоговые обязательства	27	2 310	2 504
Обязательства по торговому финансированию	20	-	900
Финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие	8	122	133
Прочие долгосрочные обязательства	19	41	-
Итого долгосрочные обязательства		35 080	59 684
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договорам	18	9 373	7 565
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	19	3 278	1 071
Обязательства по торговому финансированию	20	9 796	6 283
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	15	47 441	7 428
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	16	1 970	550
Задолженность по налогу на прибыль		130	460
Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	21	948	474
Задолженность по оплате труда	22	1 703	1 241
Прочие краткосрочные обязательства		15	370
Итого краткосрочные обязательства		74 654	25 442
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		137 099	107 635


Исуринс А.

Президент

21 марта 2022 года


Скачков П. А.

Вице-президент по экономике и финансам

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

	Прим.	2021	2020
Выручка	23	137 594	103 497
Прочие операционные доходы		692	1 249
Операционные расходы	24	(112 977)	(89 422)
Прибыль от курсовых разниц, нетто		38	292
Финансовые расходы	25	(5 949)	(1 856)
Финансовые доходы	26	1 346	522
Доля в финансовом результате совместных предприятий		163	102
Прибыль от выбытия совместного предприятия	8	-	1 836
Прибыль от выбытия дочерней компании	1	18	-
Прибыль до налога на прибыль		20 925	16 220
Налог на прибыль	27	(3 708)	(3 561)
Прибыль за год, относимая на собственников Компании		17 217	12 659
Прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным планам	17	141	23
Переоценка инвестиционного имущества в связи с переводом из состава основных средств	14	3	118
<i>Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей и убытков:</i>			
Доля в пересчете финансовой информации по совместным предприятиям в валюту представления	8	(5)	883
Курсовые разницы от пересчета прочих иностранных подразделений в валюту представления		(50)	212
Доля в прочем совокупном доходе совместного предприятия	8	-	3
Прочий совокупный доход за год		89	1 239
Итого совокупный доход за год, относимый на собственников Компании		17 306	13 898
Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в российских рублях)		1 239	911
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	14	13 894 778	13 894 778

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

	Прим.	2021	2020
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налога на прибыль		20 925	16 220
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	24	5 792	4 569
Прибыль от выбытия основных средств		(55)	(681)
Доля в финансовом результате совместных предприятий	8	(163)	(102)
Финансовые расходы, нетто	25, 26	4 603	1 334
Прибыль от курсовых разниц, нетто		(38)	(292)
Восстановление от обесценения основных средств	7	(301)	(64)
Изменение резерва по оценочным обязательствам		(75)	75
Прибыль от выбытия совместного предприятия	8	-	(1 836)
Прочие (доходы)/расходы, нетто		(76)	13
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих активах и обязательствах		30 612	19 236
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение запасов		277	684
Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(4 385)	(856)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих активов		(5 554)	820
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности, обязательств по договорам и прочих обязательств		3 425	2 733
Изменение обязательств по торговому финансированию	20	2 000	7 120
Увеличение задолженности по налогам, за исключением налога на прибыль		474	64
Увеличение/(уменьшение) задолженности по оплате труда		462	(38)
Увеличение/(уменьшение) пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками		37	(51)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до налога на прибыль и процентов		27 348	29 712
Проценты уплаченные		(5 326)	(1 828)
Налог на прибыль уплаченный		(4 234)	(3 187)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		17 788	24 697
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(24 026)	(14 935)
Поступления от выбытия основных средств		123	14
Реализация краткосрочных финансовых вложений		-	2 865
Поступление от выбытия совместного предприятия	8	-	5 830
Предоставление долгосрочных займов	12	-	(10 000)
Погашение долгосрочных займов	12	1 890	-
Предоставление краткосрочных займов	12	(1 050)	(4 500)
Погашение краткосрочных займов	12	5 550	-
Приобретение нематериальных активов		(120)	(60)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		28	17
Проценты полученные		1 381	509
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(16 224)	(20 260)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Дивиденды	14, 30	(12 450)	(39 823)
Поступления от размещения краткосрочных кредитов	15	4 000	2 000
Поступления от размещения долгосрочных кредитов	15, 30	11 000	42 000
Погашение обязательств по аренде	16, 30	(1 301)	(529)
Выплаты основной суммы долга по краткосрочным кредитам и краткосрочной части долгосрочных облигаций	15	(4 000)	(3 500)
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные от финансовой деятельности		(2 751)	148
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 187)	4 585
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		8 592	3 580
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(44)	427
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	7 361	8 592

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 1 января 2020 года		13 895	703	(697)	(1 949)	36 482	48 434
Прибыль за год		-	-	-	-	12 659	12 659
Прочий совокупный доход за год		-	-	1 095	121	23	1 239
Итого совокупный доход за год		-	-	1 095	121	12 682	13 898
Дивиденды	14	-	-	-	-	(39 823)	(39 823)
Остаток на 31 декабря 2020 года		13 895	703	398	(1 828)	9 341	22 509
Прибыль за год		-	-	-	-	17 217	17 217
Прочий совокупный (убыток)/доход за год		-	-	(55)	(53)	197	89
Итого совокупный (убыток)/ доход за год		-	-	(55)	(53)	17 414	17 306
Дивиденды	14	-	-	-	-	(12 450)	(12 450)
Выбытие дочерней компании		-	(2)	-	-	2	-
Остаток на 31 декабря 2021 года		13 895	701	343	(1 881)	14 307	27 365

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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.

Основным видом деятельности ПАО «ТрансКонтейнер» и его дочерних компаний («Группы») 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 37 контейнерных терминалов, расположенных вдоль железнодорожной сети Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании действовали 15 филиалов в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 141402, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, владение 39, строение 6, офис 3, этаж 6.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года ООО «Дело-Центр» является держателем контрольного пакета акций Компании, владея 100% обыкновенных акций.

Конечная материнская организация Компании – ООО «УК «Дело», стороной, обладающей конечным контролем, является С.Н. Шишкарёв.

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

Наименование	Форма собственности	Страна	Вид деятельности	Доля владения, % Право голоса, %			
				2021	2020	2021	2020
JSC TransContainer-Slovakia, a.s.	Дочернее предприятие	Словакия	Контейнерные перевозки	-	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
ООО «ТрансКонтейнер Монголия»	Дочернее предприятие	Монголия	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
ООО «ТрансКонтейнер-Запад»	Дочернее предприятие	Республика Беларусь	Контейнерные перевозки	100	-	100	-
Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd.	Совместное предприятие	Финляндия	Контейнерные перевозки	50	50	50	50
Chinese-Russian Rail-Container International Freight Forwarding (Beijing) Co, Ltd.	Совместное предприятие	Китай	Контейнерные перевозки	49	49	50	50
АО «Логистика-Терминал»	Дочернее предприятие	Россия	Терминальная деятельность	100	100	100	100
ООО «ФВК Север» («Группа ФВК Север») (Примечание 8)	Совместное предприятие	Россия	Терминальная деятельность	30	30	50	50
ООО «СпецТрансКонтейнер»	Дочернее предприятие	Россия	Контейнерные перевозки в специализированных контейнерах	100	100	100	100

Ликвидация JSC TransContainer-Slovakia, a.s. В мае 2021 года Компания полностью прекратила свое участие в уставном капитале дочерней компании JSC TransContainer-Slovakia, a.s. В результате ликвидации дочерней компании JSC TransContainer-Slovakia, a.s. Группа признала прибыль в размере 18 млн руб. в составе статьи «Прибыль от выбытия дочерней компании» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Создание дочерней компании. В августе 2021 года на территории Республики Беларусь было зарегистрировано 100% дочернее предприятие ООО «ТрансКонтейнер-Запад».

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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 такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Выбытие дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль, совместный контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

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

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

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства. Основные средства учитываются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, первоначальная стоимость каждого из которых составляет значительную величину относительно общей первоначальной стоимости объекта, 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

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода.

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	15-84
Сооружения	5-70
Контейнеры	10-20
Железнодорожные платформы	28-40
Краны и погрузчики	5-31
Транспортные средства	3-18
Прочее оборудование	2-25

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Улучшения арендованных основных средств

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

Прибыль или убыток от выбытия

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

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Группы 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

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 комиссию, 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 (POCI) 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 2021 года и на 31 декабря 2020 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.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 32. 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 32.

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по 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 2021 года и на 31 декабря 2020 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.

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

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

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. 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 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 в отношении программы долгосрочных вознаграждений 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 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 налоговыми органами 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.

Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги.

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

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

Покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем. Дебиторская задолженность признается, когда Группа имеет право на возмещение, которое является безусловным.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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, и признаются как одна обязанность к исполнению, так как ни одна из них не является отдельной.

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.

Процентные доходы

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 и сооружения, офисные помещения, танк-контейнеры, грузоподъемную технику, транспортные средства и прочее оборудование. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды от 1 года до 67 лет, но могут иметь опционы на продление. Условия аренды оговариваются в индивидуальном порядке и содержат широкий спектр различных условий.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда признается в виде 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.

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, в зависимости от того, какой из них закончится раньше, а именно:

	<u>Число лет</u>
Земля, здания и сооружения	1-67
Контейнеры, ж/д платформы	1-10
Краны и погрузчики	1
Транспортные средства и прочее оборудование	1-9

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Стоимость базового актива. Стоимость базового актива считается низкой, если она не превышает 350 тыс. руб. Стоимость базового актива оценивается, как если бы базовый актив был новым, вне зависимости от возраста данного актива на момент предоставления в аренду.

При определении аренды Группа применяет упрощение практического характера МСФО (IFRS) 16 «Аренда», позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, 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 2021 года и на 31 декабря 2020 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дата начала капитализации наступает, когда:

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

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

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

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

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка за период, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением собственных выкупленных акций. Группа не имеет 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 по обязательствам 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 операционные 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в представлении консолидированной финансовой отчетности. С целью приведения показателей консолидированной финансовой отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, строка «Краткосрочные кредиты» в сумме 3 003 млн руб. и строка «Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов» в сумме 4 425 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года были объединены в статью «Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов» в размере 7 428 млн руб. Данное изменение не оказало эффекта на показатели по состоянию на 31 декабря 2019 года.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 года; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды.

Применение данной поправки является добровольным. Группа решила не применять данную поправку к МСФО (IFRS) 16 в связи с ее несущественным влиянием на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Льготы по аренде, связанные с Covid-19 - поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Новые стандарты и усовершенствования, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы и утвержденные для применения в Российской Федерации (если не указано иное), которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- 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).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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

- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты). В соответствии с поправкой, выпущенной 31 марта 2021 года, был продлен срок действия освобождения с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года.
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.

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

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 2020 года и на 31 декабря 2021 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 423 млн руб. или уменьшиться на 327 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: увеличиться на 397 млн руб. или уменьшиться на 325 млн руб.).

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 справедливая стоимость за вычетом расходов на выбытие меньше балансовой стоимости актива, 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 2021 года и 31 декабря 2020 года индикаторы обесценения основных средств Группы отсутствуют, за исключением случаев ранее начисленного обесценения части объектов недвижимого имущества АО «Логистика-Терминал» (дочерняя компания Группы, Примечание 1), части объектов недвижимого имущества и объекта незавершенного строительства Компании (Примечание 7). Величина данного обесценения является незначительной.

Соблюдение налогового законодательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах 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 по планам вознаграждений с установленными выплатами и соответствующей стоимости текущих услуг. Данный метод предполагает использование демографических и финансовых допущений. Демографические допущения относительно будущих характеристик действующих и бывших сотрудников 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 17).

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.

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года потенциальные будущие (недисконтированные) потоки денежных средств в сумме 59 млн руб. и 208 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 2021 года финансовый эффект пересмотра сроков аренды в целях отражения влияния исполнения опционов на продление или прекращение договоров, представлял собой увеличение признанных арендных обязательств и активов в форме права пользования на 964 млн руб.

В течение 2020 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 15 млн руб.

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 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, составила 8,26% и 7,05%, соответственно. Увеличение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2021 года привело бы к снижению обязательств по аренде на 88 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: на 17 млн руб.). Уменьшение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2021 года привело бы к увеличению обязательств по аренде на 91 млн руб. (на 31 декабря 2020 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:

Срок аренды. Срок аренды соответствует расторгаемому сроку договора, за исключением случаев наличия у Группы опциона на продление. 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.

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

Ставка дисконтирования. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка, заложенная в договоре аренды, либо ставка привлечения дополнительных заемных средств. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке заложенной в договоре аренды, либо 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 ставки, утвержденные Центральными банками стран, в которых находятся дочерние компании. Диапазон ставок привлечения дополнительных заемных средств для Группы: на 31 декабря 2021 года – от 1% до 13%, на 31 декабря 2020 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 соисполнителей по грузоперевозкам.

Если бы железнодорожный тариф и услуги сторонних организаций, непосредственно относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам, были бы исключены одновременно из выручки и расходов, то выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам и расходы по услугам соисполнителей по грузоперевозкам, уменьшились бы на 81 359 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, эффект составил бы 62 721 млн руб.

Обязательства по торговому финансированию. В сентябре 2020 года и в мае 2021 года Компания заключила договор об оказании услуг и агентский договор (соответственно) с кредитными учреждениями (далее – «Агенты»), согласно которым Агенты принимают на себя обязательства за вознаграждение осуществлять выплаты платежей в пользу контрагентов Компании, а также вести учет денежных требований/поручений, по которым Агентами выплачены платежи. Компания, в свою очередь, обязуется компенсировать Агентам сумму, выплаченных Агентами платежей и выплатить вознаграждение.

Руководство рассматривает оказание услуг по данным договорам как оказание услуг в рамках агентских договоров в рамках основной (операционной) деятельности, в которых Компания выступает в качестве принципала.

Группа учитывает операции по данным договорам следующим образом:

- в консолидированном отчете о финансовом положении отражает обязательства в статье «Обязательства по торговому финансированию»;
- в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает расходы по выплате агентского вознаграждения в статье «Расходы по торговому финансированию» в составе «Финансовых расходов»;
- в консолидированном отчете о движении денежных средств отражает операции по компенсации понесенных расходов в виде сумм, ранее выплаченных Агентами в пользу контрагентов Компании и выплате агентского вознаграждения в разделе «Движение денежных средств от операционной деятельности».

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость						
1 января 2020 года	14 522	66 153	3 243	2 840	260	87 018
Приобретения	121	11 646	70	1 146	109	13 092
Ввод в эксплуатацию	117	19	-	2	(138)	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	(23)	-	-	-	-	(23)
Выбытия	(3)	(1 208)	(44)	(119)	(4)	(1 378)
31 декабря 2020 года	14 734	76 610	3 269	3 869	227	98 709
Приобретения	1 482	19 411	287	245	167	21 592
Ввод в эксплуатацию	26	53	-	24	(103)	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	(4)	-	-	-	-	(4)
Выбытия	(126)	(1 094)	(91)	(315)	(15)	(1 641)
31 декабря 2021 года	16 112	94 980	3 465	3 823	276	118 656
Накопленная амортизация						
1 января 2020 года	(3 669)	(16 782)	(1 627)	(2 193)	(117)	(24 388)
Начисление амортизации за год	(342)	(3 078)	(238)	(193)	-	(3 851)
Перевод в инвестиционную недвижимость	12	-	-	-	-	12
Резерв под обесценение	69	(1)	(4)	-	-	64
Выбытия	3	1 149	44	115	-	1 311
31 декабря 2020 года	(3 927)	(18 712)	(1 825)	(2 271)	(117)	(26 852)
Начисление амортизации за год	(300)	(3 559)	(209)	(301)	-	(4 369)
Перевод в инвестиционную недвижимость	2	-	-	-	-	2
Резерв под обесценение	178	1	5	-	117	301
Выбытия	52	991	79	288	-	1 410
31 декабря 2021 года	(3 995)	(21 279)	(1 950)	(2 284)	-	(29 508)
Остаточная стоимость						
31 декабря 2020 года	10 807	57 898	1 444	1 598	110	71 857
31 декабря 2021 года	12 117	73 701	1 515	1 539	276	89 148

В статью «Земля, здания и сооружения» включена стоимость земельных участков в размере 1 554 млн руб. и 1 275 млн руб., принадлежащих Группе по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, соответственно.

Статья «Земля, здания и сооружения» включает первоначальную стоимость земельных участков, зданий и сооружений на сумму 462 млн руб. и 322 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, соответственно (Примечание 16. Аренда – Группа арендодатель).

Статья «Контейнеры, ж/д платформы» включает первоначальную стоимость контейнеров и ж/д платформ на сумму 797 млн руб. и 314 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, соответственно (Примечание 16. Аренда – Группа арендодатель).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года в рамках инвестиционной программы по обновлению парка вагонов и контейнеров на 2021 год было приобретено платформ и контейнеров на суммы 14 058 млн руб. и 5 158 млн руб. соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года 10 290 млн руб. и 1 356 млн руб., соответственно). Статья «Контейнеры, ж/д платформы» по состоянию на 31 декабря 2021 года включает затраты на капитальный ремонт ж/д платформ на общую сумму 195 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа пересмотрела сроки полезного использования отдельных основных средств. В результате сумма начисленной амортизации за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, уменьшилась на 27 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 827 млн руб. и 873 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв под обесценение основных средств Группы составил 396 млн руб. (580 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), в основном по объектам недвижимого имущества АО «Логистика-Терминал» (дочерняя компания Группы, Примечание 1) на сумму 274 млн руб. (274 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), а также по объектам недвижимого имущества Компании, расположенным на грузовом дворе станции Москва-Товарная-Павелецкая на сумму 88 млн руб. (263 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года). Группой было принято решение о признании обесценения из-за отсутствия экономических выгод в виде будущих потоков денежных средств от данных объектов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года по объекту незавершенного строительства Компании на станции Угловая был полностью восстановлен начисленный ранее резерв под обесценение на сумму 117 млн руб. в связи с включением проекта в инвестиционную программу на 2022 год.

Ниже представлены данные о стоимости временно неиспользуемых основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, соответственно:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Стоимость основных средств	433	781
Накопленная амортизация	(199)	(282)
Резерв под обесценение	(123)	(307)
Остаточная стоимость	<u>111</u>	<u>192</u>

Авансы на приобретение внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года величина авансов на приобретение внеоборотных активов за вычетом НДС состояла из: авансов на приобретение контейнеров (2 983 млн руб. и 0 млн руб. соответственно), авансов на приобретение подвижного состава (0 млн руб. и 425 млн руб. соответственно), авансов на приобретение грузоподъемной техники (132 млн руб. и 0 млн руб., соответственно) и авансов на приобретение прочих внеоборотных активов (82 млн руб. и 2 млн руб. соответственно).

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость инвестиции Группы в совместное предприятие ООО «ФВК Север» составила 294 млн руб. (212 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), балансовая стоимость инвестиций Группы в прочие совместные предприятия составила 248 млн руб. (184 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года).

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность ООО «ФВК Север», обеспеченная Компанией поручительством по кредитному соглашению перед компанией, являющейся связанной стороной

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группы («связанная сторона Группы») (Примечание 28), составила 2 202 млн руб. (2 204 млн руб. на 31 декабря 2020 года). По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовая гарантия отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 122 млн руб. (133 млн руб. на 31 декабря 2020 года).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Компанией была заложена доля в уставном капитале ООО «ФВК Север» в размере 30%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года сумма заложенного Компанией недвижимого имущества и земельного участка составляет 713 млн руб. и 713 млн руб., соответственно.

Продажа Logistic System Management B.V. и АО «Кедентранссервис». В мае 2020 года Компания прекратила участие в совместном предприятии Logistic System Management B.V., которая владеет 100% акций АО «Кедентранссервис», путем продажи АО «Национальная компания «Казакстан темір жолы» («КТЖ»), принадлежавших Компании 50% акций. Ниже представлен расчет финансового результата от продажи совместного предприятия:

	<u>22 мая 2020 года</u>
Поступления от продажи	5 344
Балансовая стоимость выбывающей доли в чистых активах	(3 150)
Доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия, перенесенная из прочего совокупного дохода в состав прибылей и убытков	(3)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления, перенесенные из прочего совокупного дохода в состав прибылей и убытков	(841)
Дивиденды	486
Прибыль от продажи	<u>1 836</u>

Краткая финансовая информация по совместным предприятиям за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, и по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года приводится ниже:

	Совместное предприятие ООО «ФВК Север»		Прочие совместные предприятия		Итого совместные предприятия	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Краткосрочные активы	1 058	488	662	532	1 720	1 020
Долгосрочные активы	4 757	4 337	10	17	4 767	4 354
Краткосрочные обязательства	979	331	170	170	1 149	501
Долгосрочные обязательства	5 027	4 956	-	6	5 027	4 962
Чистые активы	(191)	(462)	502	373	311	(89)
Выручка	2 373	1 954	3 166	1 822	5 539	3 776
Прибыль	268	211	167	77	435	288
	<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	Совместное предприятие ООО «ФВК Север»		Прочие совместные предприятия		Итого совместные предприятия	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чистые активы	(191)	(462)	502	373	311	(89)
Доля владения, %	30%	30%	49%, 50%	49%, 50%	-	-
Гудвил	351	351	-	-	351	351
Инвестиции в совместные предприятия	<u>294</u>	<u>212</u>	<u>248</u>	<u>184</u>	<u>542</u>	<u>396</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дополнительная финансовая информация по совместному предприятию ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, и по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	Совместное предприятие ООО «ФВК Север»	
	2021	2020
Денежные средства и их эквиваленты	901	304
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности и резервов)	457	8
Долгосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности и резервов)	4 625	4 655
Износ и амортизация	277	195
Процентный доход	27	12
Процентный расход	481	517
Расход по налогу на прибыль	130	(25)

9. ЗАПАСЫ

	2021	2020
Запасные части	327	537
Сырье и материалы	57	74
Топливо и ГСМ	22	16
Прочие запасы	23	54
Итого	429	681

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Непогашенный остаток, всего	Оценочный резерв под кредитные убытки	Непогашенный остаток, нетто
31 декабря 2021 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	5 449	(34)	5 415
Прочая дебиторская задолженность	1 875	(56)	1 819
Итого долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы	7 324	(90)	7 234
31 декабря 2020 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2 585	(29)	2 556
Прочая дебиторская задолженность	274	(136)	138
Итого долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы	2 859	(165)	2 694

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

В таблице ниже приведены изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Оценочный резерв под кредитные убытки дебиторской задолженности по основной деятельности		
Остаток на 1 января	(29)	(37)
Создание	(8)	(6)
Прочие изменения	-	10
<i>Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период</i>	<u>(8)</u>	<u>4</u>
Списание	3	4
Остаток на 31 декабря	(34)	(29)
Оценочный резерв под кредитные убытки прочей дебиторской задолженности		
Остаток на 1 января	(136)	(89)
Создание	(42)	(48)
Прочие изменения	36	-
<i>Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период</i>	<u>(6)</u>	<u>(48)</u>
Списание	86	1
Остаток на 31 декабря	(56)	(136)

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. Для оценки ожидаемых кредитных убытков дебиторская задолженность по основной деятельности 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 2021 года и до 31 декабря 2020 года, соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период, с учетом отсутствия существенных изменений в ожиданиях в течение прогнозных периодов. 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 32).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Хороший уровень	6 738	7	2 597	9
Удовлетворительный уровень	430	16	84	11
Дефолт	156	67	178	145
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	7 324	-	2 859	-
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	(90)	-	(165)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)	7 234	-	2 694	-

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	2021	2020
НДС к возмещению	8 240	4 954
Авансы поставщикам (за минусом резерва)	3 303	1 317
Прочие оборотные активы	537	197
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	12 080	6 468

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в отношении авансов поставщикам был признан резерв на сумму 1 млн руб. и 1 млн руб., соответственно.

Увеличение НДС к возмещению в 2021 году по сравнению с 2020 годом вызвано в основном увеличением в конце 2021 года объемов перевозок в международном сообщении, по которым в 1 полугодии 2022 года ожидается подтверждение обоснованности примененной налоговой ставки в соответствии с законодательством.

Увеличение авансов поставщикам в 2021 году по сравнению с 2020 годом связано с увеличением объемов перевозок в 2021 году.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Краткосрочные займы выданные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные займы	-	4 546
Итого краткосрочные займы	-	4 546

По состоянию на 31 декабря 2021 года материнская организация Группы (Примечание 28) полностью исполнила свои обязательства по погашению краткосрочного займа на общую сумму 2 100 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года третья сторона полностью исполнила свои обязательства по погашению краткосрочного займа на общую сумму 2 446 млн руб.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные займы выданные

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Долгосрочные займы	8 110	10 000
Итого долгосрочные займы	<u>8 110</u>	<u>10 000</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания выдала долгосрочные займы конечной материнской организации Группы (Примечание 28) на общую сумму 10 000 млн руб. с плавающей годовой процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ России + 2,5% годовых по состоянию на даты предоставления займов) и сроком погашения не позднее 30 июня 2025 года. Проценты начисляются и уплачиваются ежеквартально в последний рабочий день каждого квартала.

По состоянию на 31 декабря 2021 года конечная материнская организация Группы (Примечание 28) частично исполнила свои обязательства по погашению долгосрочного займа на общую сумму 1 890 млн руб.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Банковские депозиты в российских рублях	17	5 936
Банковские депозиты в иностранной валюте	371	48
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках в российских рублях	2 596	322
Денежные средства на текущих счетах в банках в иностранной валюте	4 269	2 151
Аккредитивы в иностранной валюте	<u>108</u>	<u>135</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>7 361</u>	<u>8 592</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года один краткосрочный банковский депозит в российских рублях на общую сумму 17 млн руб. с годовой процентной ставкой 5,49% и один краткосрочный банковский депозит в долларах США на общую сумму 5 млн долларов США (371 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года) с годовой процентной ставкой 0,01% были размещены в Банке 6 и Банке 1, являющемся связанной стороной Группы (Примечание 28).

Общая сумма процентов по краткосрочным банковским депозитам в российских рублях и долларах США составляет 0 млн руб. Срок погашения депозитов – январь 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года десять краткосрочных банковских депозитов в российских рублях на общую сумму 5 935 млн руб. с годовыми процентными ставками 2,13% – 4,25%, один краткосрочный банковский депозит в китайских юанях на общую сумму 1 млн китайских юаней (11 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года) с годовой процентной ставкой 2,4% и один краткосрочный банковский депозит в долларах США на общую сумму 0,5 млн долларов США (37 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года) с годовой процентной ставкой 0,01% были размещены в Банке 3, Банке 4, Банке 7, Банке 6, Банке 8 и в Банке 1, являющемся связанной стороной Группы (Примечание 28). Общая сумма начисленных процентов по краткосрочным банковским депозитам в российских рублях, долларах США и китайских юанях составляет 1 млн руб. Срок погашения депозитов – январь 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компанией были выданы два безотзывных аккредитива в долларах США на общую сумму 1,4 млн долларов США (108 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года) (по состоянию на 31 декабря 2020 года на общую сумму 1,8 млн долларов США (135 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года)) в Банке 1, являющемся связанной стороной Группы (Примечание 28). Срок действия аккредитивов – март 2022 года.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ денежных средств по кредитному качеству на основании долгосрочного рейтинга Standard and Poor's, в случае отсутствия, эквивалент Moody's или Fitch по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	2021			2020		
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Аккредитивы	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Аккредитивы
Рейтинг от А- до А+	182	-	-	89	11	-
Рейтинг от ВВВ до А-	6 644	388	108	2 354	4 573	135
Рейтинг ниже ВВВ	8	-	-	30	1 400	-
Без рейтинга	31	-	-	-	-	-
Итого	6 865	388	108	2 473	5 984	135

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 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года, являются незначительными.

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года включает:

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года доля владения ООО «Дело-Центр» в Компании составляет 100% обыкновенных акций.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении, составило 13 894 778 акции (13 894 778 акций в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года).

Прочие резервы

Как указано в Примечании 1, Компания была образована в результате выделения из РЖД посредством вноса 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 2021 года прочие резервы составляют 1 881 млн руб. (1 828 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 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 2021 года, в связи с переводом части основных средств в инвестиционное имущество была признана переоценка инвестиционного имущества в прочем совокупном доходе в размере 3 млн руб. (118 млн руб. в течение 2020 года и 275 млн руб. в течение 2013 - 2019 годов) и в связи с реализацией инвестиционного имущества было списано 56 млн руб. из прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

14. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2021 года и 31 декабря 2020 года нераспределенная прибыль Компании составила 6 654 млн руб. и 3 004 млн руб., соответственно.

Сумма дивидендов, начисленных по результатам деятельности Компании за 9 месяцев 2021 года в размере 349,06 руб. на акцию (на общую сумму 4 850 млн руб.) была утверждена решением единственного акционера Компании 16 ноября 2021 года. Дивиденды были выплачены акционеру в полном объеме в ноябре 2021 года.

Сумма дивидендов, начисленных по результатам деятельности Компании за первое полугодие 2021 года в размере 331,06 руб. на акцию (на общую сумму 4 600 млн руб.) была утверждена решением единственного акционера Компании 30 июля 2021 года. Дивиденды были выплачены акционеру в полном объеме в августе 2021 года.

Сумма дивидендов, начисленных по результатам деятельности Компании за 2020 год в размере 215,91 руб. на акцию (на общую сумму 3 000 млн руб.) была утверждена решением единственного акционера Компании 30 апреля 2021 года. Дивиденды были выплачены акционеру в полном объеме в мае 2021 года.

Сумма дивидендов, начисленных из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 2 083,43 руб. на акцию и по результатам 9 месяцев 2020 года в размере 782,63 руб. на акцию (на общую сумму 39 823 млн руб.) была утверждена решением единственного акционера Компании 14 декабря 2020 года. Дивиденды были выплачены акционеру в полном объеме в декабре 2020 года.

Резервный фонд

В соответствии с Уставом Компания обязана создавать резервный фонд путем перечисления в него пяти процентов чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Размер резервного фонда не должен превышать пять процентов от номинальной стоимости зарегистрированного уставного капитала Компании. Средства резервного фонда могут использоваться исключительно для компенсации убытков Компании, погашения выпущенных долговых обязательств или выкупа собственных акций у акционеров и не могут быть распределены среди акционеров. По состоянию на 31 декабря 2021 года резервный фонд Группы составил 701 млн руб. (703 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года).

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Долгосрочные кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиты Банк 7	9,9% – 5,15%	4 000	-
Кредит Банк 5	9,8% – 6,8%	5 000	-
Кредит Банк 4	9,9% – 8,9%	5 000	-
Кредит Банк 2	10,5% – 6,25%	-	40 000
Облигационный заем, серии ПБО-01	7,34%	9 985	9 975
Облигационный заем, серии БО-01	7,55%	1 496	4 494
Итого		25 481	54 469

Долгосрочные кредиты и займы Группы выражены в российских рублях.

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные кредиты Банк 7

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочные кредиты Группы представлены семью рублевыми кредитами, полученными Компанией в рамках договора возобновляемой кредитной линии с Банком 7 в марте, апреле и ноябре 2020 года и сентябре 2021 года на общую сумму 4 000 млн руб. с годовой процентной ставкой 9,9% по состоянию на 31 декабря 2021 года и сроком погашения в сентябре 2023 года. По условиям договора процентная ставка по долгосрочным кредитам Банка 7 является плавающей (ключевая ставка ЦБ России + 1,4% годовых на дату предоставления кредита). Проценты уплачиваются ежеквартально 25 числа последнего месяца каждого квартала.

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая балансовая стоимость кредитов Банка 7 составила 4 004 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), включая начисленные проценты в сумме 4 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), которые были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

В соответствии с условиями договора возобновляемой кредитной линии с Банком 7, Компания имеет нефинансовые и финансовые обязательства (ковенанты), в том числе по поддержанию определенного уровня коэффициента долговой нагрузки и коэффициента покрытия процентных выплат. При невыполнении ковенант со стороны Компании Банк 7 может прекратить выдачу кредита и/или потребовать досрочного возврата всей суммы кредита, а также уплаты причитающихся процентов и неустоек, предусмотренных договором.

Долгосрочный кредит Банк 5

В июле 2021 года в рамках ранее заключенного кредитного договора с Банком 5 Компании был предоставлен кредит на сумму 5 000 млн руб., с процентной ставкой в размере 9,8% годовых по состоянию на 31 декабря 2021 года и сроком погашения не позднее января 2023 года. Процентная ставка по кредиту является плавающей (ключевая ставка ЦБ России + 1,3% годовых). Проценты уплачиваются ежеквартально 25 числа последнего месяца каждого квартала.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость кредита Банка 5 составила 5 005 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), включая начисленные проценты в сумме 5 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), которые были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

В соответствии с условиями кредитного договора с Банком 5, Компания имеет нефинансовые и финансовые обязательства (ковенанты), в том числе по поддержанию определенного уровня коэффициента долговой нагрузки и коэффициента покрытия процентных выплат. При невыполнении ковенант со стороны Компании Банк 5 может прекратить выдачу кредита и/или потребовать досрочного возврата всей суммы кредита, а также уплаты причитающихся процентов и неустоек, предусмотренных договором.

Долгосрочный кредит Банк 4

В ноябре 2021 года в рамках кредитного договора с Банком 4, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 28), Компании был предоставлен кредит на сумму 5 000 млн руб., с процентной ставкой в размере 9,9% годовых по состоянию на 31 декабря 2021 года и сроком погашения не позднее ноября 2023 года. Процентная ставка по кредиту является плавающей (ключевая ставка ЦБ России + 1,4% годовых). Проценты уплачиваются ежеквартально 25 числа последнего месяца каждого квартала.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость кредита Банка 4 составила 5 005 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), включая начисленные проценты в сумме 5 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), которые были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с условиями кредитного договора с Банком 4, Компания имеет нефинансовые и финансовые обязательства (ковенанты), в том числе по поддержанию определенного уровня коэффициента долговой нагрузки и коэффициента покрытия процентных выплат. При невыполнении ковенант со стороны Компании Банк 4 может потребовать досрочного возврата всей суммы кредита, а также уплаты причитающихся процентов и неустоек, предусмотренных договором.

Рублевые облигации серии ПБО-01 со сроком обращения 5 лет

Облигации серии ПБО-01 будут предъявлены к погашению четырьмя равными долями один раз в полгода в течение четвертого и пятого годов обращения, что обуславливает отражение этих облигаций в составе долгосрочных займов на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость облигаций составила 10 129 млн руб. (10 117 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), включая начисленный купонный доход в сумме 144 млн руб. (142 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года). Купонный доход отражен в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

Рублевые облигации серии БО-01 со сроком обращения 5 лет

Облигации серии БО-01 будут предъявлены к погашению четырьмя равными долями один раз в полгода в течение четвертого и пятого годов обращения, что обуславливает отражение этих облигаций в составе долгосрочных займов на отчетную дату, за исключением второго и третьего этапов погашения основной суммы долга в январе и июле 2022 года на общую сумму 3 000 млн руб. В июле 2021 года Компания исполнила свои обязательства в части первого этапа погашения основной суммы долга на сумму 1 500 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость облигаций составила 4 646 млн руб. (6 192 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), включая краткосрочную часть долгосрочного облигационного займа в сумме 3 000 млн руб. (1 500 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года) и начисленный купонный доход в сумме 150 млн руб. (198 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года). Краткосрочная часть долгосрочного облигационного займа и купонный доход отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

Рублевые облигации серии БО-02 со сроком обращения 5 лет

Облигации серии БО-02 предъявлены к погашению четырьмя равными долями один раз в полгода в течение четвертого и пятого годов обращения. В марте и сентябре 2021 года Компания полностью исполнила свои обязательства по погашению облигационного займа серии БО-02 на сумму 2 565 млн руб.

Справедливая стоимость облигационных займов Компании раскрыта в Примечании 32.

Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов

	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиты Банк 7	9,9% – 5,15%	4	3 003
Кредиты Банк 9	10,08% – 6%	4 008	-
Кредит Банк 5	9,8% – 6,8%	5	-
Кредит Банк 4	9,9% – 8,9%	5	-
Кредит Банк 2	10,5% – 6,25%	40 125	20
Облигационный заем, серии ПБО-01	7,34%	144	142
Облигационный заем, серии БО-01	7,55%	3 150	1 698
Облигационный заем, серии БО-02	9,45%	-	2 565
Итого		47 441	7 428

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов Группы выражены в российских рублях.

Краткосрочные кредиты Банк 7

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные кредиты Группы представлены шестью рублевыми кредитами, полученными Компанией в марте, апреле и ноябре 2020 года в рамках договора возобновляемой кредитной линии с Банком 7, общей номинальной стоимостью 3 000 млн руб. с годовой процентной ставкой 5,15% по состоянию на 31 декабря 2020 года и сроком погашения в сентябре и октябре 2021 года. В сентябре и октябре 2021 года сроки погашения данных кредитов были продлены дополнительными соглашениями до сентября 2023 года, в связи с чем они были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2021 года. По условиям договора процентная ставка по краткосрочным кредитам Банка 7 является плавающей (ключевая ставка ЦБ России + 1,4% годовых на дату предоставления кредита). Проценты уплачиваются ежеквартально 25 числа последнего месяца каждого квартала.

По состоянию на 31 декабря 2020 года общая балансовая стоимость кредитов Банка 7 составила 3 003 млн руб. и отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части кредитов и займов.

В соответствии с условиями договора возобновляемой кредитной линии с Банком 7, Компания имеет нефинансовые и финансовые обязательства (ковенанты), в том числе по поддержанию определенного уровня коэффициента долговой нагрузки и коэффициента покрытия процентных выплат. При невыполнении ковенант со стороны Компании Банк 7 может прекратить выдачу кредита и/или потребовать досрочного возврата всей суммы кредита, а также уплаты причитающихся процентов и неустоек, предусмотренных договором.

Краткосрочные кредиты Банк 9

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные кредиты Группы также представлены тремя рублевыми кредитами, полученными Компанией в апреле и мае 2021 года в рамках договора возобновляемой кредитной линии с Банком 9, общей номинальной стоимостью 4 000 млн руб. с годовыми процентными ставками 10%, 10% и 10,08%, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 года, и сроком погашения в апреле и мае 2022 года. По условиям договора процентная ставка является плавающей (ключевая ставка ЦБ России + 1,5% годовых, +1,5% годовых и 1,58% годовых, соответственно, на дату предоставления кредитов). Проценты уплачиваются ежеквартально 25 числа последнего месяца каждого квартала.

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая балансовая стоимость кредитов Банка 9 составила 4 008 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года) и отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части кредитов и займов.

В соответствии с условиями договора возобновляемой кредитной линии с Банком 9, Компания имеет нефинансовые и финансовые обязательства (ковенанты), в том числе по поддержанию определенного уровня коэффициента долговой нагрузки и коэффициента покрытия процентных выплат. При невыполнении ковенант со стороны Компании Банк 9 может прекратить выдачу кредита и/или потребовать досрочного возврата всей суммы кредита, а также уплаты причитающихся процентов и неустоек, предусмотренных договором.

Краткосрочная часть долгосрочного кредита Банк 2

В декабре 2020 года в рамках договора невозобновляемой кредитной линии с Банком 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 28), Компанией был получен рублевый кредит номинальной стоимостью 40 000 млн руб. с годовой процентной ставкой 10,5% по состоянию на 31 декабря 2021 года (6,25% по состоянию на 31 декабря 2020 года) и сроком погашения не позднее 9 июня 2022 года, в связи с чем данный кредит был отражен в составе долгосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2020 года. По условиям договора процентная ставка является плавающей (ключевая

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ставка ЦБ России + 2% годовых на дату предоставления кредита). Проценты уплачиваются ежеквартально 20 числа последнего месяца каждого квартала.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость краткосрочной части долгосрочного кредита Банка 2 составила 40 125 млн руб. (20 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), включая начисленные проценты в сумме 125 млн руб. (20 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года) и отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

В соответствии с условиями договора невозобновляемой кредитной линии с Банком 2, Компания имеет нефинансовые и финансовые обязательства (ковенанты), в том числе по поддержанию определенного уровня коэффициента долговой нагрузки и коэффициента покрытия процентных выплат. При невыполнении ковенант со стороны Компании Банк 2 может прекратить выдачу кредита и/или потребовать досрочного возврата всей суммы кредита, а также уплаты причитающихся процентов и неустоек, предусмотренных договором.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и в течение 2021 года, а также по состоянию на 31 декабря 2020 года и в течение 2020 года нарушения ограничительных условий кредитных договоров Группы отсутствовали (Примечание 31).

Долгосрочные и краткосрочные неиспользованные кредитные лимиты, установленные кредитными соглашениями, по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 16 000 млн руб. и 45 000 млн руб., соответственно (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 0 млн. руб. и 0 млн. руб., соответственно).

16. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Аренда – Группа арендатор

Группа арендует железнодорожные платформы, производственные здания и сооружения, офисные помещения, танк-контейнеры, грузоподъемную технику, транспортные средства и прочее оборудование. Кроме того, Группа арендует земельные участки, на которых расположены контейнерные терминалы. Оставшийся срок действия соответствующих договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2021 года с учетом опционов на продление (Примечания 3, 6) составляет от 1 года до 67 лет, в том числе срок аренды железнодорожных платформ до 10 лет, производственных зданий, сооружений и офисных помещений до 9 лет, танк-контейнеров до 10 лет, грузоподъемной техники до 1 года, транспортных средств и прочего оборудования до 9 лет, земельных участков до 67 лет.

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.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Земля, здания и сооружения	616	387
Контейнеры, ж/д платформы	7 489	765
Краны и погрузчики	1	-
Транспортные средства и прочее оборудование	<u>26</u>	<u>11</u>
Итого активы в форме права пользования	<u>8 132</u>	<u>1 163</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Поступление активов в форме права пользования Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составило 7 291 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года 866 млн руб.).

Амортизация активов в форме прав пользования за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, включенная в состав амортизации в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Земля, здания и сооружения	80	80
Контейнеры, ж/д платформы	1 270	565
Краны и погрузчики	2	-
Транспортные средства и прочее оборудование	3	2
Итого амортизация	<u>1 355</u>	<u>647</u>

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды составили:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Краткосрочные обязательства по аренде	1 970	550
Долгосрочные обязательства по аренде	6 347	776
Итого обязательства по аренде	<u>8 317</u>	<u>1 326</u>

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Амортизация активов в форме права пользования	1 355	647
Процентные расходы по обязательствам по аренде	326	112
Расход по договорам краткосрочной аренды (кроме договоров со сроком аренды не более 1 месяца)	954	116
Расход по договорам аренды с низкой стоимостью	617	31
Переменные арендные платежи, не включаемые в оценку обязательств по аренде по МСФО (IFRS) 16	11	13

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
В течение одного года	2 581	617
От одного года до трех лет	3 670	438
От трех до пяти лет	2 219	427
Свыше пяти лет	1 943	140
Итого	<u>10 413</u>	<u>1 622</u>

В приведенной ниже таблице представлены денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившихся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Денежные потоки по арендным обязательствам, в том числе выплаты по процентам	1 627	641
	326	112

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Аренда – Группа арендодатель

За год, закончившихся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, доходы от переданных в операционную аренду собственных основных средств (Примечание 7) и субаренды активов в форме права пользования, составили:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Доходы от переданных в операционную аренду собственных основных средств	151	117
Доходы от субаренды активов в форме права пользования	13	64
Итого доходы	<u>164</u>	<u>181</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
В течение одного года	189	171
От одного года до двух лет	104	115
От двух до трех лет	100	112
От трех до четырех лет	100	112
От четырех до пяти лет	58	110
Свыше пяти лет	189	9
Итого	<u>740</u>	<u>629</u>

17. 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, в рамках которых производятся отчисления в негосударственный пенсионный фонд («Фонд»). Благотворительный фонд «Почет» («Фонд Почет») администрирует выплату пенсий сотрудникам Группы, вышедшим на пенсию до момента учреждения Фонда.

В отношении обязательств по пенсионным отчислениям и прочим выплатам сотрудникам в части, относящейся к Фонду, Группа производит периодические перечисления средств в пользу сотрудников в Фонд (частично фондируемый план). В отношении обязательств по пенсионным отчислениям и прочим выплатам сотрудникам в части, относящейся к Фонду Почет, периодических выплат в пользу сотрудников Группа не производит (нефондируемый план). Кроме того, система вознаграждения, установленная Группой, предусматривает предоставление сотрудникам и пенсионерам ряда иных выплат (льгот), которые включают предоставление права на ежегодный разовый бесплатный проезд в поездах дальнего следования, а также выплату единовременного пособия при выходе на пенсию в размере 1-6 месячных сумм заработной платы сотрудника (в зависимости от трудового стажа сотрудника), премию за преданность Компании и некоторые другие льготы. Обязательства Группы в отношении указанных выплат (льгот) не фондируются.

Планы с установленными взносами

Общая сумма расходов в отношении отчислений в планы с установленными взносами за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года, включала следующее:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Пенсионный Фонд Российской Федерации	917	827
Негосударственный пенсионный план с установленными взносами	22	23
Итого расходы по планам с установленными взносами	<u>939</u>	<u>850</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Планы с установленными выплатами

На 31 декабря 2021 года право на участие в программе дополнительного пенсионного обеспечения с установленными выплатами, размер которых зависит от стажа и заработка, имели 30 сотрудников (2020 год: 37 сотрудников). Кроме того, на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года 43 и 54 вышедших на пенсию сотрудника, соответственно, имели право на участие в программе пенсионного обеспечения Группы через Фонд Почет. Прочие программы предоставления сотрудникам и пенсионерам выплат (льгот) охватывают практически всех сотрудников Группы.

Последняя актуарная оценка обязательств по планам с установленными выплатами была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 года и 31 декабря 2020 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Стоимость услуг	35	40	107	78	142	118
Чистые проценты по обязательствам	37	38	9	10	46	48
Переоценка чистого обязательства	-	-	(19)	(11)	(19)	(11)
Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках	72	78	97	77	169	155

Чистые доходы, признанные в прочем совокупном доходе в отношении вознаграждения по окончании трудовой деятельности, составили 141 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 23 млн руб.).

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	571	695	247	252	818	947
Справедливая стоимость активов планов	(39)	(45)	-	-	(39)	(45)
Чистые пенсионные обязательства	532	650	247	252	779	902

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

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 2020 года	732	311	1 043
Стоимость услуг:	40	78	118
<i>стоимость услуг текущего периода</i>	40	141	181
<i>стоимость услуг прошлых периодов</i>	-	(63)	(63)
Проценты по обязательствам	41	10	51
Актуарные убытки/(прибыли):	(21)	(12)	(33)
<i>от изменения демографических актуарных допущений</i>	2	-	2
<i>от изменения финансовых актуарных допущений</i>	(9)	1	(8)
<i>Прочее</i>	(14)	(13)	(27)
Погашение обязательств	(97)	(135)	(232)
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2020 года	695	252	947
Стоимость услуг:	35	107	142
<i>стоимость услуг текущего периода</i>	35	107	142
<i>стоимость услуг прошлых периодов</i>	-	-	-
Проценты по обязательствам	40	9	49
Актуарные убытки/(прибыли):	(143)	(19)	(162)
<i>от изменения демографических актуарных допущений</i>	(54)	(2)	(56)
<i>от изменения финансовых актуарных допущений</i>	(104)	(14)	(118)
<i>Прочее</i>	15	(3)	12
Погашение обязательств	(56)	(102)	(158)
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2021 года	571	247	818

Изменения в справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами:

	2021	2020
Справедливая стоимость активов планов на 1 января	(45)	(55)
Расход/(Доход) на активы плана:	1	(2)
<i>проценты по активам</i>	(3)	(3)
<i>расход по активам плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов</i>	4	1
Взносы, произведенные Группой (фондируемые планы)	(41)	(85)
Погашение обязательств (фондируемые планы)	46	97
Справедливая стоимость активов планов на 31 декабря	(39)	(45)

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

	Доля в общих активах плана	
	2021	2020
Корпоративные облигации и акции российских компаний	64%	64%
Доли в прочих закрытых инвестиционных фондах	17%	22%
Федеральные и муниципальные облигации	11%	10%
Прочее	8%	4%
	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 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

17. 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 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.

Основные допущения, использованные для целей актуарных оценок:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ставка дисконтирования	8,4%	6,3%
Средний коэффициент текучести кадров	7,0%	6,0%
Прогнозируемый среднегодовой рост потребительских цен	4,1%	4,0%
Таблица ожидаемой продолжительности жизни	Россия, 2019, с коррекцией вероятностей: 80% от исходного уровня	Россия, 2019, с коррекцией вероятностей: 80% от исходного уровня

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа предполагает, что рост заработной платы составит в среднем 6,5%, а в последующих периодах 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 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	<u>Изменение допущения</u>	<u>Изменение обязательств</u>	
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ставка дисконтирования	-1%	54	81
	+1%	(46)	(68)
Средний коэффициент текучести кадров	-1%	23	33
	+1%	(21)	(30)
Прогнозируемый средний рост потребительских цен	-1%	(53)	(74)
	+1%	60	87
Уровень смертности	-10%	3	5
	+10%	(3)	(5)

Средневзвешенная дюрация обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами составляет 7,1 года (2020 год: 8,8 года).

Профиль распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	<u>Менее года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	56	26	150
Прочие долгосрочные вознаграждения	91	82	100
Итого	147	108	250

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

Обязательства по договорам по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года состоят в основном из авансов, полученных от покупателей в размере 9 373 млн руб. и 7 565 млн руб., соответственно.

Увеличение сумм авансов, полученных от покупателей на 31 декабря 2021 года по сравнению с данными на 31 декабря 2020 года в основном обусловлено увеличением в течение 2021 года объемов и стоимости услуг по перевозкам.

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 7 565 млн руб. в отношении обязательств по договорам на 31 декабря 2020 года, вся сумма из которых относилась к авансам.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2 609	804
Задолженность по приобретению основных средств	538	145
Задолженность по приобретению нематериальных активов	11	8
Прочие обязательства	<u>161</u>	<u>114</u>
Итого финансовые обязательства в составе долгосрочной и краткосрочной задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	<u>3 319</u>	<u>1 071</u>

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ТОРГОВОМУ ФИНАНСИРОВАНИЮ

В сентябре 2020 года Компания заключила договор об оказании услуг с Банком 5, согласно которому Банк 5 за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Компании. В марте 2021 года предельный размер лимита платежей был увеличен с 10 000 млн руб. до 15 000 млн руб.

В мае 2021 года Компания заключила агентский договор с Банком 3, согласно которому Банк 3 за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Компании. При заключении договора предельный лимит платежей был определен в размере 5 000 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность Компании перед Банком 5 в рамках указанного выше договора, отраженная в составе краткосрочных обязательств по торговому финансированию, составила 9 796 млн руб., в том числе, задолженность по уплате вознаграждения в сумме 96 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по торговому финансированию составили 7 183 млн руб., в том числе, отраженные в составе краткосрочных обязательств по торговому финансированию в сумме 6 283 млн руб., включая задолженность по уплате вознаграждения в сумме 33 млн руб. и в составе долгосрочных обязательств по торговому финансированию в сумме 900 млн руб.).

Расчеты Банка 5 и Банка 3 с контрагентами Компании для целей отражения в консолидированном отчете о движении денежных средств являются неденежными операциями. Статья «Изменение обязательств по торговому финансированию» содержит перечисление Банком 5 и Банком 3 в пользу ОАО «РЖД» денежных средств в рамках основной (операционной) деятельности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года в сумме 67 470 млн руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года Банк 5 перечислил 10 393 млн руб. денежных средств контрагентам Компании, включая выплаты в пользу ОАО «РЖД» по операционной деятельности в сумме 9 295 млн руб.

В течение года закончившегося 31 декабря 2021 года, Компанией было возвращено Банку 5 и Банку 3 денежных средств в сумме 64 920 млн руб. (в течение года закончившегося 31 декабря 2020 года Компанией было возвращено Банку 5 3 243 млн руб., соответственно).

В соответствии с условиями данных договоров Компания имеет нефинансовые и финансовые обязательства (ковенанты), в том числе по поддержанию определенного уровня коэффициентов долговой нагрузки и покрытия процентных выплат. При невыполнении данных ковенант со стороны Компании Банк 5 и Банк 3 могут не осуществлять (приостановить) платежи до приведения значений ковенант к нормативным показателям установленным договором и/или потребовать досрочного погашения, взыскания части платежей и/или расторгнуть договор в одностороннем порядке. По состоянию на 31 декабря 2021 года и в течение 2021 года, а также на 31 декабря 2020 года и в течение 2020 года нарушения ограничительных условий данных договоров отсутствовали (Примечание 31).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Страховые взносы	834	384
Налог на имущество	50	44
Налог на доходы физических лиц	43	37
НДС	12	1
Прочие налоги	<u>9</u>	<u>8</u>
Итого задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	<u>948</u>	<u>474</u>

22. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Задолженность по оплате труда по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года состоит из начисленных обязательств по заработной плате и премиям в размере 1 449 млн руб. и 1 025 млн руб., соответственно, а также резерва по неиспользованным отпускам в размере 254 млн руб. и 216 млн руб., соответственно.

23. ВЫРУЧКА И ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Президент 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 Президентом 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>2021</u>	<u>2020</u>
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	129 494	96 665
Агентские услуги	3 969	3 480
Прочее	<u>4 131</u>	<u>3 352</u>
Итого выручка	<u>137 594</u>	<u>103 497</u>

Анализ выручки по географическому расположению заказчиков	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Выручка от внешних покупателей		
Россия	110 055	83 440
Китай	10 938	9 062
Корея	7 726	4 617
Германия	2 827	2 346
Австрия	1 042	998
Швейцария	903	56
Казахстан	854	933
Финляндия	687	189
Прочее	<u>2 562</u>	<u>1 856</u>
Итого выручка	<u>137 594</u>	<u>103 497</u>

Обязанности к исполнению в соответствии с договорами выручки носят краткосрочный характер. Все обязательства по договорам по состоянию на 31 декабря 2020 года были признаны как выручка в 2021 году.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

24. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Услуги соисполнителей по грузоперевозкам	81 359	62 721
Услуги по перевозке и обработке грузов	8 845	7 994
Расходы на оплату труда	7 754	6 545
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	5 792	4 569
Материалы и затраты на ремонт	3 722	4 632
Арендная плата	1 582	160
Налоги, за исключением налога на прибыль	1 420	688
Прочие расходы	<u>2 503</u>	<u>2 113</u>
Итого операционные расходы	<u>112 977</u>	<u>89 422</u>

Основные причины роста услуг соисполнителей по грузоперевозкам связаны с увеличением объемов доходных перевозок, индексацией тарифа ОАО «РЖД» и ростом тарифов на услуги прочих соисполнителей.

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Процентные расходы по рублевым облигациям	1 238	1 528
Процентные расходы по банковским кредитам	3 772	152
Процентные расходы по аренде	326	112
Расходы по торговому финансированию	<u>613</u>	<u>64</u>
Итого финансовые расходы	<u>5 949</u>	<u>1 856</u>

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Процентные доходы	1 334	504
Доход от изменения стоимости финансовой гарантии	<u>12</u>	<u>18</u>
Итого финансовые доходы	<u>1 346</u>	<u>522</u>

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Текущий налог на прибыль	(3 922)	(3 502)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	<u>214</u>	<u>(59)</u>
Расходы по налогу на прибыль	<u>(3 708)</u>	<u>(3 561)</u>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Группы за 2021 и 2020 годы, составляет 20%.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль до налога на прибыль	20 925	16 220
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	(4 185)	(3 244)
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	(25)	(18)
Расходы на благотворительную деятельность, не учитываемые для целей налогообложения	(17)	(58)
Доля в финансовом результате совместных предприятий, не учитываемом для целей налогообложения	33	20
Эффекты непризнанных отложенных налоговых активов	73	(56)
Инвестиционный налоговый вычет	789	-
Прочие эффекты, нетто	(376)	(205)
Расходы по налогу на прибыль	(3 708)	(3 561)

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

	<u>1 января 2021 года</u>	<u>Отражено в прибылях и убытках</u>	<u>Отражено в прочем совокупном доходе</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Инвестиционное имущество	115	(3)	-	112
Основные средства	2 410	604	-	3 014
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	(62)	1	-	(61)
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	(130)	(190)	-	(320)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	84	(409)	-	(325)
Активы в форме права пользования	120	1 305	-	1 425
Обязательства по аренде	(144)	(1 313)	-	(1 457)
Начисления и прочие краткосрочные обязательства	105	(105)	-	-
Прочее	6	(84)	-	(78)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	2 504	(194)	-	2 310
Отложенные налоговые активы	(3)	(20)	-	(23)

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	1 января 2020 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2020 года
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	211	(211)	-	-
Инвестиционное имущество	79	6	30	115
Основные средства	2 219	191	-	2 410
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	(82)	20	-	(62)
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	(10)	(120)	-	(130)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(98)	182	-	84
Активы в форме права пользования	92	28	-	120
Обязательства по аренде	(100)	(44)	-	(144)
Начисления и прочие краткосрочные обязательства	114	(9)	-	105
Прочее	6	-	-	6
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	2 431	43	30	2 504
Отложенные налоговые активы	(19)	16	-	(3)

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 1 574 млн руб. (2020 год: 1 083 млн руб.), связанных с инвестициями в дочерние 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.

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.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки или имела значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «УК Дело»	Конечная материнская организация	Конечная материнская организация
ООО «Дело-Центр»	Материнская организация	Материнская организация
АО «Атомэнергопром»	Существенный акционер	Существенный акционер
ООО «Рускон»	Дочерняя компания Группы Дело	Дочерняя компания Группы Дело
ООО «Восточная Стивидорная Компания»	Совместное предприятие Группы Дело	Совместное предприятие Группы Дело
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 «ФВК Север» (Примечание 8)	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
ОАО «РЖД»	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
АО «Вагонная ремонтная компания-1»	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
АО «РЖД Бизнес Актив»	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
АО «РЖД Логистика»	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
Банк 1	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
Банк 2	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
Банк 4	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
Фонд	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании

ООО «Дело-Центр» является материнской организацией Группы. ООО «УК «Дело», его дочерние общества, ассоциированные и совместные предприятия («Группа Дело») представляют собой связанные стороны Группы. Существенным акционером ООО «УК «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, контролируемыми 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 общества («Группа РЖД»), его ассоциированные и совместные предприятия, которые представлены ниже в таблицах в колонке «Прочие связанные стороны», Банк 2 и Банк 1, которые также являются компаниями, контролируемыми государством. Банк 1 производит расчетно-кассовое обслуживание счетов Группы и депозитарные операции по размещению свободных денежных средств. Операции с компаниями, контролируемыми государством, проводятся на рыночных условиях.

ОАО «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, Группе РЖД принадлежит основная часть мощностей по ремонту железнодорожных вагонов в России, которые 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. ОАО «РЖД» привлекает Компанию в качестве агента по выполнению таких функций.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Выручка Группы от таких операций с ОАО «РЖД» представлена в составе агентских услуг в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Операции и остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся этой датой, представлены ниже:

	Конечная материнская организация (ООО «УК «Дело»)	Материнская организация (ООО «Дело- Центр»)	Прочие компании Группы Дело	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Активы в форме права пользования	-	-	2	-	250	252
Долгосрочные займы	8 110	-	-	-	-	8 110
Оборотные активы						
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	5 357	5 357
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	-	1 686	9	541	2 236
Авансы поставщикам	-	-	65	-	1 330	1 395
Прочие активы	-	-	52	10	289	351
Итого активы	8 110	-	1 805	19	7 767	17 701
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочный кредит	-	-	-	-	5 000	5 000
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	2	-	245	247
Краткосрочные обязательства						
Обязательства по договорам	-	-	956	76	149	1 181
Краткосрочный кредит	-	-	-	-	40 130	40 130
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	-	-	19	19
Прочие обязательства	10	-	788	31	72	901
Итого обязательства	10	-	1 746	107	45 615	47 478
Выручка						
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	-	14 215	1 257	2 080	17 552
Агентские услуги	-	-	-	-	3 825	3 825
Прочая выручка	-	-	231	12	411	654
Проценты, полученные по депозитам	-	-	-	-	44	44
Проценты, полученные по займам	814	214	-	-	-	1 028
Дивиденды	-	-	-	13	-	13
Прочие доходы	-	-	5	46	233	284
Итого доходы	814	214	14 451	1 328	6 593	23 400
Операционные расходы						
Услуги соисполнителей по грузоперевозкам	-	-	926	238	65 758	66 922
Услуги по перевозке и обработке грузов	-	-	9	112	6 324	6 445
Затраты на ремонт	-	-	-	1	1 239	1 240
Прочие расходы	10	-	7	-	435	452
Финансовые расходы	-	-	54	-	3 160	3 214
Итого расходы	10	-	996	351	76 916	78 273
Приобретение основных средств	-	-	-	-	468	468
Приобретение материалов	-	-	-	-	508	508
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	-	37	37
Итого прочие операции	-	-	-	-	1 013	1 013

Долгосрочные и краткосрочные займы, выданные связанным сторонам, а также их ключевые условия приведены в Примечании 12.

Информация в отношении расчетов по невозобновляемой кредитной линии с Банком 2 приведена в Примечании 15.

Информация о финансовой гарантии, выданной Компанией за совместное предприятие ООО «ФВК Север» по кредитному соглашению со связанной стороной Группы приведена в Примечании 8 и Примечании 33.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Операции и остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся этой датой, представлены ниже:

	Конечная материнская организация (ООО «УК «Дело»)	Материнская организация (ООО «Дело- Центр»)	Прочие компании Группы Дело	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Активы в форме права пользования	-	-	237	-	161	398
Долгосрочные займы	10 000	-	-	-	-	10 000
Оборотные активы						
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	7 588	7 588
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	-	57	28	483	568
Авансы поставщикам	-	-	11	-	743	754
Краткосрочные займы	-	2 100	-	-	-	2 100
Прочие активы	-	-	-	28	22	50
Итого активы	10 000	2 100	305	56	8 997	21 458
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочный кредит	-	-	-	-	40 000	40 000
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	2	-	145	147
Краткосрочные обязательства						
Обязательства по договорам	-	-	545	20	91	656
Краткосрочный кредит	-	-	-	-	20	20
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	348	-	24	372
Прочие обязательства	-	-	83	28	81	192
Итого обязательства	-	-	978	48	40 361	41 387
Выручка						
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	-	5 140	586	3 108	8 834
Агентские услуги	-	-	-	-	3 410	3 410
Прочая выручка	-	-	733	4	356	1 093
Проценты, полученные по депозитам	-	-	-	-	131	131
Проценты, полученные по долгосрочному займу	277	36	-	-	-	313
Дивиденды	-	-	-	517	-	517
Прочие доходы	-	-	-	-	27	27
Итого доходы	277	36	5 873	1 107	7 032	14 325
Операционные расходы						
Услуги соисполнителей по грузоперевозкам	-	-	325	1 611	51 030	52 966
Услуги по перевозке и обработке грузов	-	-	-	149	6 334	6 483
Затраты на ремонт	-	-	10	233	1 456	1 699
Прочие расходы	-	-	-	34	387	421
Процентные расходы по арендным обязательствам	-	-	41	-	15	56
Итого расходы	-	-	376	2 027	59 222	61 625
Приобретение основных средств	-	-	-	-	114	114
Приобретение материалов	-	-	-	-	418	418
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	-	77	77
Итого прочие операции	-	-	-	-	609	609

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Дивиденды (Примечание 14)

30 апреля 2021 года Группа объявила дивиденды материнской организации ООО «Дело-Центр» в сумме 3 000 млн руб., которые были выплачены в мае 2021 года.

30 июля 2021 года Группа объявила дивиденды материнской организации ООО «Дело-Центр» в сумме 4 600 млн руб., которые были выплачены в августе 2021 года.

16 ноября 2021 года Группа объявила дивиденды материнской организации ООО «Дело-Центр» в сумме 4 850 млн руб., которые были выплачены в декабре 2021 года.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров Компании, Президента Компании, его заместителей (первого вице-президента, вице-президентов) и директоров центрального аппарата, находящихся в непосредственном подчинении Президента в соответствии с существующей в Компании организационной структурой в количестве 20 и 20 человек по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, соответственно.

Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц, составила 1 074 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 147 млн руб.) и 676 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 87 млн руб.) за годы, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Данное вознаграждение отражено в составе расходов на оплату труда в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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 2021 года задолженность Компании перед ключевым управленческим персоналом в части задолженности по оплате труда составила 720 млн руб., задолженность по пенсионным и прочим долгосрочным обязательствам составила 1 млн руб. (360 млн руб. и 1 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2020 года).

29. ПОКАЗАТЕЛЬ ПРИБЫЛИ ДО УПЛАТЫ НАЛОГОВ, ПРОЦЕНТОВ И АМОРТИЗАЦИИ (ЕБИТДА)

Для оценки эффективности деятельности Группы используется показатель ЕБИТДА. Принятое в Группе определение данного показателя может отличаться от определения, используемого в других компаниях. Ниже приводится сверка величины ЕБИТДА с показателем прибыли за год:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль за год	17 217	12 659
Корректировки:		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	5 792	4 569
Прочие доходы и расходы, нетто	(283)	(1 489)
Доля в финансовом результате совместных предприятий	(163)	(102)
Финансовые доходы	(1 346)	(522)
Финансовые расходы	5 949	1 856
Прибыль от курсовых разниц, нетто	(38)	(292)
Налог на прибыль	3 708	3 561
ЕБИТДА	<u>30 836</u>	<u>20 240</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВОЗНИКШИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	На 1 января 2021 года	Денежный поток	Реклассификация займов	Неденежные изменения	На 31 декабря 2021 года
Долгосрочные кредиты и займы	54 469	11 000	(40 000)	12	25 481
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	7 428	(4 999)	40 000	5 012	47 441
Обязательства по аренде	1 326	(1 301)	-	8 292	8 317
Дивиденды уплаченные	-	(12 450)	-	12 450	-
Итого	63 223	(7 750)	-	25 766	81 239

Денежный поток краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, состоит в том числе из выплаты процентов уплаченных в размере 4 999 млн руб.

	На 1 января 2020 года	Денежный поток	Реклассификация займов	Неденежные изменения	На 31 декабря 2020 года
Долгосрочные кредиты и займы	18 461	42 000	(6 000)	8	54 469
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	2 967	(3 216)	6 000	1 677	7 428
Обязательства по аренде	924	(529)	-	931	1 326
Дивиденды уплаченные	-	(39 823)	-	39 823	-
Итого	22 352	(1 568)	-	42 439	63 223

Денежный поток краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, состоит в том числе из выплаты процентов уплаченных в размере 1 716 млн руб.

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы существовали следующие обязательства инвестиционного характера, включая НДС:

	2021	2020
Приобретение контейнеров и платформ	4 692	7 349
Строительство контейнерно-терминальных комплексов и модернизация существующих активов	71	7
Приобретение подъемного и прочего оборудования	688	146
Итого обязательства инвестиционного характера	5 451	7 502

Уменьшение обязательств инвестиционного характера связано с исполнением договоров.

Соблюдение условий договоров (ковенант). Компания несет обязанности по выполнению определенных условий договоров (ковенант), связанных с существующими договорами поручительства за исполнение ООО «ФВК Север» обязательств по кредитному соглашению перед связанной стороной Группы (Примечание 8), возобновляемой кредитной линии с Банком 7 (Примечание 15), невозобновляемой кредитной линии с Банком 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечания 15, 28), возобновляемой кредитной линии с Банком 9 (Примечание 15), кредитным договором с Банком 5 (Примечание 15), кредитным договором с Банком 4, являющимся связанной стороной Группы (Примечания 15, 28), агентским договором с Банком 3 (Примечание 20) и об оказании услуг с Банком 5 (Примечание 20). Несоблюдение этих условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая требования о досрочном погашении обязательств. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Компания соблюдала все условия договоров.

31. 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.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность в регионе усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничений деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможные последствия которых не представляется возможным оценить (Примечание 33).

В марте 2020 году Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В течение 2020 и 2021 годов Группа в значительной степени компенсировала влияние коронавируса на ее деятельность и ее финансовое положение, за счет диверсифицированной клиентской базы и широкой географии операций, что обеспечило стабильность в деятельности Группы.

Руководство Группы предпринимает необходимые меры предосторожности для обеспечения безопасности и защиты здоровья работников, контрагентов и их семей от распространения COVID-19 одновременно с поддержанием непрерывности бизнеса и выполнением обязательств по обеспечению потребностей со стороны потребителей на внутреннем и международных рынках. Руководство Группы продолжает работать в тесном контакте с органами власти, а также с партнерами для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать необходимые меры для минимизации возможных сбоев в деятельности Группы.

Руководство продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных со вспышкой коронавируса на деятельность Группы, и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер 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.

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

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 обязательства, связанные с охраной окружающей среды.

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

Страхование. Группа проводит политику увеличения объемов добровольного страхования собственного имущества при сохранении обязательных видов страхования транспортных средств, ответственности при осуществлении производственной деятельности на опасных производственных объектах, страхования возникновения дополнительных расходов, направленных на проведение мероприятий по ликвидации и локализации чрезвычайных ситуаций. При этом в отсутствии соответствующего страхового покрытия существует риск того, что утрата или повреждение некоторых активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

32. 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 2021 года (строка «Итого капитал, относимый на собственников Компании» консолидированного отчета о

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

финансовом положении), составляла 27 365 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 22 509 млн руб.).

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

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

Основные категории финансовых инструментов

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	7 361	8 592
Краткосрочные займы (Примечание 12)	-	4 546
Долгосрочные займы (Примечание 12)	8 110	10 000
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	7 234	2 694
Прочие внеоборотные активы	<u>23</u>	<u>31</u>
Итого финансовые активы	<u>22 728</u>	<u>25 863</u>

Финансовые обязательства Группы, в основном, состоят из кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности, обязательств по торговому финансированию, краткосрочных и долгосрочного кредитов и займов полученных, включающих в себя облигации, обязательств 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>2021</u>	<u>2020</u>
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Примечание 19)	3 319	1 071
Обязательства по торговому финансированию (Примечание 20)	9 796	7 183
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 15)	25 481	54 469
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов (Примечание 15)	47 441	7 428
Обязательства по аренде (Примечание 16)	8 317	1 326
Финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие (Примечание 8)	<u>122</u>	<u>133</u>
Итого финансовые обязательства	<u>94 476</u>	<u>71 610</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 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года дефицит оборотного капитала Группы составил 48 966 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 2 469 млн руб.), большая часть которого возникает в связи с кредитом Банка 2, являющемся связанной стороной Группы (Примечание 28), в размере 40 000 млн руб. (Примечание 15). Руководство Группы считает, что с учетом ожидаемых операционных результатов и привлечения внешнего финансирования, а также подписанного в апреле 2021 года кредитного договора с Банком 2, с обязательством выдачи кредита в июне 2022 года на цели рефинансирования текущего кредита, со сроком погашения не позднее июня 2027 года, Группа сможет своевременно погасить свои обязательства и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, в связи с чем данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

В апреле и мае 2022 года Компания исполнит свои обязательства по погашению кредитов полученных в рамках договора возобновляемой кредитной линии с Банком 9 на общую сумму 4 000 млн руб., задолженность по которому была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2021 года в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов и повлияла на коэффициент текущей ликвидности Группы.

В январе и июле 2022 года Компания исполнит свои обязательства по погашению второго и третьего траншей по облигационному займу серии БО-01 на общую сумму 3 000 млн руб., задолженность по которому была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2021 года в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов и повлияла на коэффициент текущей ликвидности Группы на 31 декабря 2021 года.

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

Следующая таблица отражает контрактные сроки погашения финансовых обязательств Группы. Информация представлена 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
2021								
Беспроцентные обязательства (в том числе кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность)	-	-	2 722	363	234	-	-	3 319
Обязательства по торговому финансированию	-	-	2 246	7 550	-	-	-	9 796
Облигации	7,34% – 7,55%	-	1 668	-	2 340	12 466	-	16 474
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	-	-	-	1 134	44 975	-	-	46 109
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	333	1 044	14 766	-	16 143
Обязательства по аренде	1% – 13%	-	215	430	1 936	5 889	1 943	10 413
Финансовая гарантия по инвестициям в совместное предприятие	-	2 202	-	-	-	-	-	2 202
Итого		2 202	6 851	9 810	50 529	33 121	1 943	104 456

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

	Эффективная ставка	До востребования	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца-1 год	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
2020								
Беспроцентные обязательства (в том числе кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность)	-	-	764	282	5	20	-	1 071
Обязательства по торговому финансированию	-	-	3 363	3 820	-	-	-	7 183
Облигации	7,34% – 9,45%	-	224	1 367	3 761	16 475	-	21 827
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	-	-	13	25	3 079	-	-	3 117
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	616	1 884	41 096	-	43 596
Обязательства по аренде	2% – 11%	-	51	103	463	865	140	1 622
Финансовая гарантия по инвестициям в совместное предприятие	-	2 204	-	-	-	-	-	2 204
Итого		2 204	4 415	6 213	9 192	58 456	140	80 620

Анализ сроков погашения обязательств по аренде также представлен в Примечании 16.

Риск изменения курсов валют

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года финансовые активы Группы, выраженные в иностранной валюте, превышали финансовые обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, произошло ослабление курса российского рубля по отношению к доллару США на 1% и укрепление курса российского рубля по отношению к евро на 7% (по состоянию на 31 декабря 2020 года, произошло ослабление курса российского рубля на 19% по отношению к доллару США и на 31% 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	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	3 729	1 870	514	262	26	19
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	638	344	170	152	850	451
Итого активы	4 367	2 214	684	414	876	470
Обязательства						
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	243	194	149	102	965	58
Итого обязательства	243	194	149	102	965	58

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Ниже представлен анализ чувствительности прибыли 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	
	2021	2020	2021	2020
Итого	(1 237)	(606)	(161)	(93)

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 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 выдачи и 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 2021 года займы, выданные Группой, состоят из долгосрочных займов выданных (Примечание 12).

Компанией были выданы долгосрочные займы связанной стороне Группы с плавающей годовой процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ России + 2,5% годовых по состоянию на даты предоставления займов) (Примечание 12, 28). Проценты начисляются и уплачиваются ежеквартально в последний рабочий день каждого квартала.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года заемные средства Группы состоят из долгосрочных кредитов и займов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов (Примечание 15), краткосрочных кредитов (Примечание 15) и обязательств по аренде (Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года все обязательства по аренде являются финансовыми инструментами с фиксированной процентной ставкой, поэтому Группа не подвергается дополнительному процентному риску.

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов представлена облигациями, долгосрочными кредитами, полученными от Банка 7, Банка 5, Банка 4, Банка 2, краткосрочные кредиты представлены кредитами, полученными от Банка 9.

По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов представлены облигациями, долгосрочным кредитом, полученным от Банка 2, краткосрочные кредиты представлены кредитами, полученными от Банка 7.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года облигации предоставлены по фиксированным процентным ставкам, поэтому у Группы не возникает дополнительного процентного риска.

По рублевым облигациям серии БО-01, выпущенным 25 января 2018 года, годовая купонная ставка 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 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%.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Долгосрочный кредит от Банка 5 получен Компанией по плавающей процентной ставке (ключевая ставка ЦБ России + 1,3% годовых на дату предоставления кредита).

Долгосрочный кредит от Банка 4 получен Компанией по плавающей процентной ставке (ключевая ставка ЦБ России + 1,4% годовых на дату предоставления кредита).

Долгосрочные кредиты от Банка 7 получены Компанией по плавающей процентной ставке (ключевая ставка ЦБ России + 1,4% годовых на дату предоставления кредита).

Долгосрочный кредит от Банка 2 получен Компанией по плавающей процентной ставке (ключевая ставка ЦБ России + 2% годовых на дату предоставления кредита).

Краткосрочные кредиты от Банка 9 получены Компанией по плавающей процентной ставке (ключевая ставка ЦБ России + 1,5% и +1,58% годовых на дату предоставления кредитов).

Если ключевая ставка ЦБ России повысится/понижится на 50 базисных пунктов, а все остальные переменные останутся неизменными, консолидированная прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, уменьшится/увеличится на 216 млн руб. (за год закончившийся 31 декабря 2020 года уменьшится/увеличится на 2 млн руб.).

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% – 5%
Удовлетворительный уровень	Контрагенты, характеризующиеся умеренным риском невыполнения обязательств или допустившими просрочку от 30 до 90 дней	CCC+ – CC	5% – 20%
Требуется специальный мониторинг	Контрагенты, характеризующиеся высоким риском невыполнения обязательств и допустившими просрочку от 30 до 90 дней	C – SD	20% – 50%
Дефолт	Контрагенты, допустившие просрочку по основной сумме долга или процентам на срок более 90 дней	D	50% – 100%

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

32. 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 инвестициям 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 10), балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов (Примечание 13), балансовая стоимость долгосрочных займов выданных (Примечание 12) 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 на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2021 и по состоянию на 31 декабря 2020 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 2021 года 71% общей суммы (нетто) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности приходилось на десять крупнейших контрагентов Группы (по состоянию на 31 декабря 2020 года на девятнадцать крупнейших контрагентов: 65%), из них по состоянию на 31 декабря 2021 года три крупнейших контрагента приходятся на связанные стороны и составляют 32% от общей суммы дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2020 года три крупнейших контрагента приходились на связанные стороны: 20%).

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

	<u>Непогашенный остаток, нетто</u>
	<u>2021</u>
ООО «Рускон»	1 681
ООО «РЕЙЛ СЕРВИС»	1 377
China Railway (CR)	663
ОАО «РЖД»	554
DB Cargo Logistics GmbH (DB Schenker Rail Automotive GmbH)	173
CHINA MERCHANTS CHINA-BELARUS COM AND LOG COPR	171
SIBUR	164
TRIUMF LOGISTICS LLC	140
UNICO LOGISTICS	114
ФТС России	108
Итого	<u>5 145</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

	<u>Непогашенный остаток, нетто</u>
	<u>2020</u>
ОАО «РЖД»	423
DB Cargo Logistics GmbH (DB Schenker Rail Automotive GmbH)	258
China Railway (CR)	198
SIBUR	126
ООО «ТРАНСПОРТ ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУПП»	78
ООО «ДМЛ»	78
Pantos Logistics	77
ООО «РЕЙЛ КАРГО ЛОГИСТИКС – РУС»	67
АО «РЖД Логистика»	63
Shanghai Mairui International Freight Forwarding Co., Ltd	57
ООО «Рускон»	54
UNICO LOGISTICS	48
Metrans a.s.	47
ООО «ГК «УЛК»	40
AYADA LOGISTICS PET.LTD.	40
АО «Кузнецкие ферросплавы»	31
ООО «Финтранс ГЛ»	26
ООО «МАЗРСК СОЛЮШНС»	21
АО «РТ-Логистика»	13
Итого	<u>1 745</u>

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 кредитоспособностью и вероятностью 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 2021 года Группой были получены финансовые гарантии на общую сумму 5 331 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 2 337 млн руб.).

Руководство Группы отслеживает остатки дебиторской задолженности с уровнем дефолтного кредитного риска и предоставляет анализ их кредитного качества согласно раскрытию в Примечании 10.

Кредитный риск по высоколиквидным активам ограничен, так как они размещены только в финансовых организациях, имеющих минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2021 года 73% общей суммы денежных средств и их эквивалентов были размещены в трех банках, являющихся связанными сторонами для Группы (по состоянию на 31 декабря 2020 года в одном банке: 76%) (Примечание 13, Примечание 28).

В части финансовой гарантии, выданной Компанией за ООО «ФВК Север» по кредитному соглашению перед связанной стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года кредитный риск представлен максимальной суммой в размере 2 202 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 2 204 млн руб.), которую Компании необходимо будет уплатить в случае, если совместное предприятие не выполнит свои обязательства по кредитному договору (Примечание 8).

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, долгосрочные займы выданные, дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, другие финансовые активы, кредиторская задолженность по

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

основной деятельности и прочая кредиторская задолженность, обязательства по торговому финансированию, краткосрочные и долгосрочный кредиты полученные и финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие. Указанные финансовые активы и обязательства, за исключением денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных и долгосрочного кредитов полученных, относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства относятся к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости, эквиваленты денежных средств, краткосрочные и долгосрочный займы полученные 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>2021</u>	<u>2020</u>
Финансовые обязательства		
Облигации	14 203	19 183
Итого	14 203	19 183

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.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Договорные обязательства. В феврале-марте 2022 года Компания заключила ряд договоров на приобретение железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 970 млн руб., без учета НДС и контейнеров на общую сумму 3 531 млн руб., без учета НДС.

Приобретение контейнеров. В январе – марте 2022 года по ранее заключенным договорам Компания приобрела:

- у Taicang CIMC special logistic equipment Co., Ltd 3 561 контейнер на общую сумму 1 452 млн руб. по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату покупки, без учета НДС;
- у Qingdao Easy International Co., LTD 1 074 контейнера на общую сумму 619 млн руб. по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату покупки, без учета НДС;
- у CHANGSHU YANGEE MODULAR BUILDING Co., Ltd 240 контейнеров на общую сумму 68 млн руб. по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату покупки, без учета НДС;
- у ООО «Торговый дом РМ Рейл» 286 контейнеров на общую сумму 100 млн руб. без учета НДС.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выдача краткосрочного займа. В марте 2022 года Компания заключила договор со связанной стороной Группы о предоставлении краткосрочного займа на общую сумму 5 000 млн руб. с плавающей процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ России + 2,5% годовых) и сроком погашения не позднее декабря 2022 года. В рамках данного договора, в марте 2022 года Компания осуществила перечисление первого транша займа в сумме 3 000 млн руб.

Операционная среда Группы. В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации. Курс доллара США превысил 100 рублей за доллар США, Евро – 110 рублей за Евро. Ключевая ставка Банка России была увеличена до 20% по сравнению с 8,5% по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что может повлиять на способность Группы привлекать заемное финансирование. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Группы.

Поскольку у Группы отсутствуют кредитные (финансовые) обязательства и активы, выраженные в иностранной валюте, и большая часть расчетов осуществляется в рублях, эти неопределенности не повлияют на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, несмотря на возможное изменение стоимости кредитных ресурсов для Группы.