

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

**Раскрываемая консолидированная
финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2023 года

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	
РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении	1
Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	
1. Описание деятельности	5
2. Принципы подготовки	5
3. Существенная информация об учетной политике	5
4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности	20
5. Ключевые источники неопределенности в оценках	21
6. Существенные суждения, использованные при применении учетной политики	23
7. Приобретение дочерних организаций	25
8. Основные средства	27
9. Авансы на приобретение внеоборотных активов	28
10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	28
11. Производные финансовые инструменты	30
12. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	31
13. Авансы выданные и прочие оборотные активы	32
14. Долгосрочные займы выданные, краткосрочные займы выданные и краткосрочная часть долгосрочных займов выданных	32
15. Денежные средства и их эквиваленты	33
16. Капитал	34
17. Долгосрочные кредиты и займы, краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	35
18. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	37
19. Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	39
20. Обязательства по договорам	42
21. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	42
22. Обязательства по торговому финансированию	42
23. Прочие краткосрочные обязательства	43
24. Задолженность по оплате труда	43
25. Выручка и информация по сегментам	43
26. Операционные расходы	44
27. Финансовые расходы	44
28. Финансовые доходы	45
29. Прибыль от курсовых разниц, нетто	45
30. Налоги на прибыль	45
31. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами, основные дочерние, ассоциированные организации и совместные предприятия	47
32. Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА)	52
33. Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности	53
34. Обязательства инвестиционного характера, операционные риски и условные обязательства	54
35. Управление рисками и справедливая стоимость активов и обязательств	56
36. События после отчетной даты	64

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров Публичного акционерного общества «ТрансКонтейнер»:

Мнение

По нашему мнению, раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «ТрансКонтейнер» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике 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 раскрываемой 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства – принципы подготовки

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с МСФО, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение для Акционера и Совета директоров Публичного акционерного общества «ТрансКонтейнер», датированное 15 марта 2024 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2023 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года (но не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о раскрываемой 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 раскрываемой 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 раскрываемой 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 Общества за 2023 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку указанной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, за определение того, что основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является приемлемой с учетом конкретных обстоятельств, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке раскрываемой 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 подготовку 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что раскрываемая 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 раскрываемой 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 раскрываемой 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 раскрываемой 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;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о раскрываемой финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей 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.



Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Фегецин Алексей Яковлевич

15 марта 2024 года

Москва, Российская Федерация



Фегецин Алексей Яковлевич, вице, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906101957)

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

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	106 143	105 929
Авансы на приобретение внеоборотных активов	9	1 591	1 071
Активы в форме права пользования	18	12 878	11 581
Нематериальные активы		926	540
Прочая дебиторская задолженность	12	737	668
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	10	3 677	1 073
Долгосрочные займы	14	20	8 110
Производные финансовые инструменты	11	1 639	-
Прочие внеоборотные активы		357	580
Итого внеоборотные активы		127 968	129 552
Оборотные активы			
Запасы		418	336
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	8 853	10 209
Авансы выданные и прочие оборотные активы	13	14 751	14 991
Предоплата по текущему налогу на прибыль		875	607
Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	14	6	10 302
Денежные средства и их эквиваленты	15	7 799	11 164
Итого оборотные активы		32 702	47 609
ИТОГО АКТИВЫ		160 670	177 161
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	16	13 895	13 895
Резервный фонд	16	702	702
Резерв пересчета в валюту представления		800	132
Прочие резервы	16	(2 098)	(2 078)
Нераспределенная прибыль		11 560	18 766
Итого капитал, относимый на собственников Компании		24 859	31 417
Неконтролирующая доля участия	7	2 452	2 038
Итого капитал		27 311	33 455
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	64 505	53 734
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	18	8 680	9 141
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	19	893	846
Отложенные налоговые обязательства	30	5 081	3 268
Прочие долгосрочные обязательства	10, 21	70	113
Итого долгосрочные обязательства		79 229	67 102
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договорам	20	7 862	11 242
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	21	4 292	4 882
Обязательства по торговому финансированию	22	-	8 056
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	17	33 915	46 558
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	18	4 056	1 840
Задолженность по оплате труда	24	1 816	1 650
Обязательства по текущим налогам на прибыль		614	176
Прочие краткосрочные обязательства	23	1 575	2 200
Итого краткосрочные обязательства	35	54 130	76 604
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		160 670	177 161

Шиповская Н. И.

Вице-президент по экономике и финансам

15 марта 2024 года

Комиссаров Д. Г.

Главный бухгалтер

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

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

	Прим.	2023	2022
Выручка	25	199 225	179 249
Прочие операционные доходы, нетто		1 471	1 932
Операционные расходы	26	(168 964)	(152 170)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	29	1 317	2 270
Доля в финансовом результате ассоциированных организаций и совместных предприятий	10	605	449
Прибыль от производного финансового инструмента	11	1 580	-
Финансовые расходы	27	(11 661)	(12 763)
Финансовые доходы	28	1 620	2 255
Прибыль до налога на прибыль		25 193	21 222
Налоги на прибыль	30	(5 179)	(3 308)
Прибыль за год		20 014	17 914
Прочий совокупный доход/(убыток) (за вычетом налога на прибыль)			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным планам	19	68	18
Переоценка инвестиционного имущества		5	49
<i>Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей и убытков:</i>			
Доля в пересчете финансовой информации по ассоциированным организациям и совместным предприятиям в валюту представления		101	(33)
Курсовые разницы от пересчета прочих иностранных подразделений в валюту представления		567	(178)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		741	(144)
Итого совокупный доход за год		20 755	17 770
Прибыль за год, относимая на:			
Собственников Компании		19 761	17 866
Неконтролирующую долю участия	7	253	48
Итого совокупный доход, относимый на:			
Собственников Компании		20 502	17 722
Неконтролирующую долю участия		253	48
Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в российских рублях)		1 422	1 286
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении		13 894 778	13 894 778

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	2023	2022
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налога на прибыль		25 193	21 222
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	26	10 260	9 970
Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости		126	16
Доля в финансовом результате ассоциированных организаций и совместных предприятий	10	(605)	(449)
Финансовые расходы, нетто	27, 28	8 461	10 508
Прибыль от курсовых разниц, нетто	29	(1 317)	(2 270)
Восстановление убытка от обесценения основных средств	8	(27)	(290)
Превышение доли справедливой стоимости чистых активов над стоимостью приобретения	7	-	(505)
Прочие расходы, нетто		289	81
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих активах и обязательствах		42 380	38 283
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение запасов		(41)	(81)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		5 077	(2 130)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих активов (Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности, обязательств по договорам и прочих обязательств		258	(2 693)
Изменение обязательств по торговому финансированию	22	(7 467)	2 786
Увеличение/(уменьшение) задолженности по оплате труда		(8 402)	(3 275)
Увеличение пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками		155	(122)
		125	45
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до налога на прибыль и процентов		32 085	32 813
Проценты уплаченные		(11 316)	(10 936)
Налог на прибыль уплаченный		(3 128)	(3 717)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль уплаченный	30	(236)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		17 405	18 160
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(8 587)	(14 081)
Поступления от выбытия основных средств		363	147
Поступления от выбытия инвестиционной недвижимости		-	407
Аванс под приобретение дочерних организаций		-	(300)
Приобретение краткосрочных финансовых вложений		(19)	-
Погашение краткосрочных финансовых вложений		19	-
Предоставление займов	14	(3 000)	(21 100)
Погашение займов	14	21 410	10 800
Приобретение нематериальных активов		(408)	(386)
Приобретение дочерних организаций за вычетом приобретенных в их составе денежных средств	7	106	(951)
Создание совместного предприятия	10	(1 907)	-
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		-	21
Проценты полученные		1 449	2 154
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в инвестиционной деятельности		9 426	(23 289)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Дивиденды	16, 33	(27 028)	(15 504)
Поступления от кредитов	17, 33	57 274	98 301
Погашение обязательств по аренде	18, 33	(2 392)	(3 805)
Выплаты основной суммы долга по кредитам	33	(52 839)	(67 694)
Выплаты основной суммы долга по облигациям	17, 33	(6 500)	(3 000)
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные от финансовой деятельности		(31 485)	8 298
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4 654)	3 169
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		11 164	7 361
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		1 289	634
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	7 799	11 164

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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

Прим.	Акционерный капитал	Резервный фонд	Резерв пересчета в валюту представления	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относимый на собственников Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	13 895	701	343	(1 881)	16 143	29 201	-	29 201
Прибыль за год	-	-	-	-	17 866	17 866	48	17 914
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	(211)	(197)	264	(144)	-	(144)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	(211)	(197)	18 130	17 722	48	17 770
Приобретение дочерней организации	-	-	-	-	-	-	1 990	1 990
Дивиденды	-	-	-	-	(15 506)	(15 506)	-	(15 506)
Отчисления в резервный фонд	-	1	-	-	(1)	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	13 895	702	132	(2 078)	18 766	31 417	2 038	33 455
Прибыль за год	-	-	-	-	19 761	19 761	253	20 014
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	668	(20)	93	741	-	741
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	668	(20)	19 854	20 502	253	20 755
Приобретение дочерних организаций	-	-	-	-	-	-	174	174
Дивиденды	-	-	-	-	(27 060)	(27 060)	(13)	(27 073)
Остаток на 31 декабря 2023 года	13 895	702	800	(2 098)	11 560	24 859	2 452	27 311

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Основным видом деятельности ПАО «ТрансКонтейнер» и его дочерних организаций («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 2023 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.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»). Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, так как раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО.

Решения о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации приняты руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Данная учетная политика последовательно применяется всеми организациями Группы.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (ее дочерних организаций), подготовленную по состоянию на 31 декабря каждого года. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, 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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации 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 организации включаются в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты потери контроля.

Приобретение дочерних организаций 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, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждому объединению бизнеса по справедливой стоимости, или пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации.

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, понесенные при выпуске долевым инструментам, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между организациями 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 организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ассоциированные организации – 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 организации 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 ассоциированной организации (совместного предприятия) в период после даты приобретения.

Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций (совместных предприятий), относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные организации (совместные предприятия). Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций (совместных предприятий), после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных организаций (совместных предприятий) отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за период как доля в финансовом результате ассоциированных организаций (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 организаций (совместных предприятий) признаются как консолидированные прибыли или убытки в составе доли в финансовом результате ассоциированных организаций (совместных предприятий).

Когда доля Группы в убытках ассоциированной организации (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 данной ассоциированной организации (совместного предприятия).

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

Операции и пересчет в иностранной валюте. Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта основной экономической среды, в которой соответствующая компания осуществляет свою деятельность. Российский рубль является функциональной валютой Компании и валютой представления данной раскрываемой 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 прибыли или убытке.

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.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если функциональная валюта компании Группы отличается от валюты представления раскрываемой 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 раскрываемых консолидированных 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.

Основные средства. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости 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 капитальные и деповские ремонты признаются в качестве основных средств. Капитализируемые затраты на ремонты подлежат равномерному погашению на протяжении срока полезного использования. Сроком полезного использования капитализируемых затрат на ремонты признается интервал времени или наработка, по истечении которого/достижении которой данные ремонтные работы будут произведены снова. В частности, стоимость каждого периодического деповского ремонта признается в балансовой стоимости подвижного состава отдельным компонентом и амортизируется отдельно в течение ожидаемого периода до следующего периодического деповского ремонта, который составляет 2 года, или до конца срока полезного использования подвижного состава, если он наступит ранее. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. В составе основных средств отражены запасные части, которые используются при ремонте или замене части вагонов.

Амортизация

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

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

	<u>Число лет</u>
Здания	15-84
Сооружения	5-70
Контейнеры	15-20
Железнодорожные платформы	24-40
Капитальные и деповские ремонты железнодорожных платформ	2-3
Морские суда	20-44
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.

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

Амортизация отражается в консолидированных прибылях и убытках на равномерной основе в течение предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов. Нематериальные активы амортизируются с даты их готовности к использованию. Предполагаемый срок полезного использования имеющихся нематериальных активов варьируется свыше 1 до 10 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.

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 скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 наращенные процентные расходы, включая наращенный 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 раскрываемого 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 спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

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.

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.

Долговой 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.

Классификация и последующая оценка долговых 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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), 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 долговых 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»). 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.

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 раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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

Для остальных финансовых активов 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 35. 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 35.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за период (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам).

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанные 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.

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.

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).

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.

Кредиты и займы. Кредиты и 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 раскрываемой 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.

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.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 определяется 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.

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.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Государственное пенсионное обеспечение

Кроме того, по закону Группа обязана перечислять взносы в пенсионный план, администрируемый Социальным фондом России. 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.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату поставки товаров или услуг покупателям, (б) дату получения авансовых платежей от покупателей. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счетов-фактур. Налоговые органы разрешают производить расчеты по НДС на нетто-основе (кроме НДС, уплачиваемого при предоставлении экспортных услуг, который подлежит возмещению после подтверждения факта экспорта). НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в раскрываемом 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. Увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим и относящееся к незавершенной обязанности к исполнению, 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.

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 отдельную обязанность к исполнению 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 и прочие услуги.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Интегрированные экспедиторские и логистические услуги

Интегрированные экспедиторские и логистические услуги – это пакет услуг, включающий железнодорожные контейнерные перевозки, обработку на контейнерных терминалах, автоперевозки, морские перевозки, 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.

Прочие услуги

Прочие услуги Группы включают следующие услуги: оперирование подвижным составом и парком контейнеров, терминальное обслуживание, прочие экспедиторские услуги, морские и автомобильные перевозки, агентские услуги. По ним Группа выступает как принципал, за исключением агентских услуг.

В течение 2022 года Группа выступала как агент от лица Контрагента 1, являющегося связанной стороной Группы, при предоставлении обязательных железнодорожных услуг для всех пользователей железных дорог на терминалах Группы, определенных законодательством как «места общего пользования». Группа действовала в качестве посредника (агента) между клиентами и Контрагентом 1 за комиссионное вознаграждение. В 2023 году агентский договор утратил силу и был заключен новый договор с новым составом услуг. По результатам анализа договора Группа пришла к выводу, что по данному договору Группа выступает как принципал.

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, контейнеры и танк-контейнеры, грузоподъемную технику, транспортные средства и прочее оборудование. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды от 1 года до 70 лет, но могут иметь опционы на продление. Условия аренды оговариваются в индивидуальном порядке и содержат широкий спектр различных условий.

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.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования, возникающие по договорам аренды, при принятии к учету 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	1-70
Контейнеры, ж/д платформы	1-12
Краны и погрузчики	1-6
Транспортные средства и прочее оборудование	1-12

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

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эта ставка не может быть определена, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, представляющая собой ставку, которую Группа должна 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.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 600 тыс. руб. Стоимость базового актива оценивается, как если бы базовый актив был новый, вне зависимости от возраста данного актива на момент предоставления в аренду. Критерий низкой стоимости не применяется к договорам аренды земельных участков, зданий и сооружений.

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. Арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе прочих доходов линейным методом.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовала финансовая аренда.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы/(доходы) 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 в бюджет (возмещена из бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если раскрываемая 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 раскрываемой 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, и на момент совершения операция не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. 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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

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

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам.

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.

Налог на сверхприбыль. 4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», который вступает в силу с 1 января 2024 года. В соответствии с положениями Федерального закона Компания является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль. Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения учетной политики для текущего налога на прибыль, как описано выше.

Налог на сверхприбыль является налогом разового характера. Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль подлежат отражению в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности начиная с момента, когда Федеральный закон был, по существу, принят. Обязательство и расход по текущему налогу на сверхприбыль оцениваются в сумме, которую Компания ожидает уплатить в бюджет, рассчитанной с использованием ставок налога и налогового законодательства, действующих или, по существу, принятых по состоянию на конец отчетного периода.

В раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении уплаченный обеспечительный платеж был отражен развернуто с обязательством по налогу на сверхприбыль до момента, когда у Компании будет юридически закрепленное право на взаимозачет, которое возникнет начиная с 1 января 2024 года.

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.

Акционерный капитал и прочие резервы. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, 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.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке процента ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия, должна оцениваться как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и поступившими средствами и рассматривается как доходы будущих периодов. Государственные субсидии признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

Изменения в представлении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. В 2023 году Группа изменила формат представления информации в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств по выданным и полученным кредитам и займам путем объединения краткосрочных и долгосрочных. Группа полагает, что такое изменение обеспечивает более уместную информацию.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже в таблице приводится влияние изменений на представление показателей на 31 декабря 2022 года:

	Первоначально представленные суммы на 31.12.2022	Изменение	Суммы после изменений на 31.12.2022
Движение денежных средств			
от инвестиционной деятельности:			
Предоставление долгосрочных займов	(10 300)	10 300	-
Предоставление краткосрочных займов	(10 800)	10 800	-
Предоставление займов	-	(21 100)	(21 100)
Погашение краткосрочных займов	10 800	(10 800)	-
Погашение займов	-	10 800	10 800
Движение денежных средств			
от финансовой деятельности:			
Поступления от долгосрочных кредитов	52 510	(52 510)	-
Поступления от краткосрочных кредитов	45 791	(45 791)	-
Поступления от кредитов	-	98 301	98 301
Выплаты основной суммы долга по краткосрочным кредитам	(20 300)	20 300	-
Выплаты основной суммы долга по краткосрочной части долгосрочных кредитов	(47 394)	47 394	-
Выплаты основной суммы долга по кредитам	-	(67 694)	(67 694)

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 года:

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). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая скорее всего будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Группа пересмотрела подход к раскрытию информации об учетной политике в соответствии с требованиями поправок, как это представлено в Примечании 3.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

- 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).
- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.

Новые стандарты и изменения к ним, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 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:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- 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, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Данные поправки были утверждены 24 января 2024 года для применения в Российской Федерации.
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- 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).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и изменения к ним, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на раскрываемую 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

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 (IAS) 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.

Ликвидационная стоимость основных средств. Ликвидационная стоимость рассчитывается по следующим группам основных средств: контейнеры, железнодорожные платформы, морские суда. Расчет ликвидационной стоимости по другим объектам основных средств не производится, так как по оценке руководства Группы, ликвидационная стоимость данных основных средств по окончании срока полезного использования близка к нулю.

Ликвидационная стоимость для новых вводимых объектов основных средств по завершении отчетного года рассчитывается как процент от валовой первоначальной стоимости объекта на основе данных о средней стоимости металлолома и массе металлолома в различных типах имущества, определенной техническими специалистами Группы.

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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года индикаторы обесценения основных средств Группы отсутствуют. Ранее начисленное обесценение части объектов недвижимого имущества, объекта незавершенного строительства Компании в 2022 году и по состоянию на 31 декабря 2022 года было восстановлено в полном объеме (Примечание 8). Также ранее начисленное обесценение части объектов недвижимого имущества АО «Логистика-Терминал» (дочерняя организация Группы, Примечание 31) в 2022 году и по состоянию на 31 декабря 2022 года было восстановлено в полном объеме (Примечание 8).

Срок аренды 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 2023 года и 31 декабря 2022 года потенциальные будущие (недисконтированные) потоки денежных средств в сумме 12 млн руб. и 673 млн руб., соответственно, не были включены в обязательство по аренде, потому что отсутствует достаточная вероятность продления данных договоров аренды.

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.

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2023 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 437 млн руб., в том числе за счет пересмотра сроков аренды ж/д платформ на 308 млн руб.

В течение 2022 года финансовый эффект пересмотра сроков аренды в целях отражения влияния исполнения опционов на продление или прекращение договоров, представлял собой снижение признанных арендных обязательств и активов в форме права пользования на 1 582 млн руб., в том числе за счет пересмотра сроков аренды ж/д платформ на 1 088 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 2023 года и 31 декабря 2022 года, составила 11,79% и 10,09%, соответственно. Увеличение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2023 года привело бы к снижению обязательств по аренде на 291 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: на 310 млн руб.). Уменьшение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2023 года привело бы к увеличению обязательств по аренде на 307 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: на 328 млн руб.).

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов. Справедливая стоимость опциона кол обладает существенной неопределенностью за счет изменения во времени справедливой стоимости базового актива, волатильности базового актива, величины безрисковой ставки на рынке, срока до исполнения опциона кол и других факторов (Примечание 35). В связи с существенной неопределенностью справедливая стоимость опциона кол подлежит регулярной переоценке и ее результаты могут существенно отличаться от текущей стоимости.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, 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 раскрываемой 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 нерасторгаемому 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.

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 может являться ставка, рассчитанная Компанией на основании информации, предоставляемой банками, ставка приведенная в Статистическом бюллетене Банка России, а также ставки, утвержденные Центральными банками стран, в которых находятся дочерние организации. Диапазон ставок привлечения дополнительных заемных средств для Группы: на 31 декабря 2023 года – от 2% до 18,2%, на 31 декабря 2022 года – от 2% до 14%.

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

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, морские перевозки 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 в 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 118 353 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, эффект составил бы 111 349 млн руб.

Обязательства по торговому финансированию. Компания заключила договор об оказании услуг и агентский договор с банком и факторинговой компанией (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 раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении отражает обязательства в статье «Обязательства по торговому финансированию»;
- в раскрываемом 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 раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств отражает операции по компенсации понесенных расходов в виде сумм, ранее выплаченных Агентами в пользу контрагентов Компании в разделе «Изменения в оборотном капитале» в строке «Изменение обязательств по торговому финансированию», а выплаты агентского вознаграждения – в разделе «Движение денежных средств от операционной деятельности» в строке «Финансовые расходы».

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

7. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В августе 2022 года Группа приобрела 58,51% акционерного капитала транспортной судоходной дочерней организации 6 и получила контроль за счет возможности обеспечения большинства голосов на общем собрании акционеров. Сумма сделки составила 2 301 млн руб. Приобретенная дочерняя организация увеличила присутствие Группы на рынке каботажных и экспортно-импортных грузовых перевозок, осуществляемых морским флотом на Дальнем Востоке и, как ожидается, должна была повысить прибыльность путем повышения эффективности за счет экономии на масштабе.

Справедливая стоимость активов и обязательств дочерней организации 6 на дату приобретения составила:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
Основные средства	4 080
Денежные средства и их эквиваленты	1 380
Активы в форме права пользования	965
Запасы	191
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	742
Инвестиции в ассоциированные организации	135
Авансы выданные и прочие активы	349
Итого активы	7 842
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	574
Обязательства по аренде	965
Обязательства по договорам	443
Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	324
Отложенные налоговые обязательства	371
Прочие обязательства	369
Итого обязательства	3 046
Приобретенные чистые активы	4 796
За вычетом неконтролирующей доли участия	(1 990)
Превышение доли справедливой стоимости чистых активов над стоимостью приобретения	(505)
Стоимость приобретения:	2 301
Оплата денежными средствами	2 301
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением	2 301
Денежное вознаграждение	2 301
Сумма приобретенных денежных средств и эквивалентов	(1 380)
Итого чистый отток денежных средств в связи с приобретением	921

По результатам данной сделки Группа признала доход от приобретения в сумме 505 млн руб. (отражен в составе строки «Прочие операционные доходы, нетто»), в результате превышения справедливой стоимости на дату приобретения идентифицируемых активов за вычетом принятых обязательств дочерней организации 6 над переданным покупателю возмещением (денежными средствами). Причиной получения дохода от приобретения являлась недостаточная загрузка судов приобретенного бизнеса, что оказывало негативное влияние на величину его будущих денежных потоков. Компания планировала существенно увеличить загрузку судов дочерней организации 6 путем перевода контролируемого грузопотока с судов сторонних судовладельцев на перевозку судами дочерней организации 6.

Неконтролирующая доля участия представляет собой долю в чистых активах приобретенной организации, принадлежащую неконтролирующим собственникам.

За период с даты приобретения по 31 декабря 2022 года выручка и прибыль приобретенной дочерней организации составили 3 012 млн руб. и 116 млн руб., соответственно. В случае если приобретение было бы осуществлено 1 января 2022 года, выручка и прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили бы 184 835 млн руб. и 18 924 млн руб., соответственно.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

7. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В феврале 2023 года Компания приобрела контроль в размере 51% доли владения в дочерней организации 10 и дочерней организации 11. Стоимость приобретения составила 100 млн руб. и 200 млн руб., соответственно.

Неконтролирующая доля участия

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних организациях, в которых имеется неконтролирующая доля участия:

	Процент неконтролирующей доли участия	Процент прав голоса, приходящихся на неконтролирующую долю участия	Приобретение дочерней организации	Прибыль или убыток, приходящийся на неконтролирующую долю участия	Накопленные неконтролирующие доли участия в дочерней организации	Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле участия в течение года
Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.						
Дочерняя организация 6 (Группа Дочерней организации 6)	41,33%	41,33%	-	233	2 271	19
Дочерняя организация 10	49%	49%	72	4	76	(18)
Дочерняя организация 11	49%	49%	102	16	118	(14)
Итого	-	-	174	253	2 465	(13)
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.						
Дочерняя организация 6 (Группа Дочерней организации 6)	41,33%	41,33%	1 990	48	2 038	-
Дочерняя организация 10	49%	49%	-	-	-	-
Дочерняя организация 11	49%	49%	-	-	-	-
Итого			1 990	48	2 038	-

Краткая финансовая информация по данным дочерним организациям за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, и по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года приводится ниже:

	Дочерняя организация 6		Дочерняя организация 10		Дочерняя организация 11		Итого	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Краткосрочные активы	2 014	2 689	89	-	439	-	2 542	2 689
Долгосрочные активы	5 413	4 524	90	-	171	-	5 674	4 524
Краткосрочные обязательства	1 220	1 629	51	-	386	-	1 657	1 629
Долгосрочные обязательства	670	668	18	-	18	-	706	668
Чистые активы	5 537	4 916	110	-	206	-	5 853	4 916
Выручка	7 135	3 012	1 268	-	164	-	8 567	3 012
Прибыль	563	116	(8)	-	34	-	589	116
Прочий совокупный доход	40	-	-	-	-	-	40	-
Итого совокупный доход	603	116	(8)	-	34	-	629	116

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Контейнеры, ж/д платформы	Краны и погрузчики	Транспортные средства и прочее оборудование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
1 января 2022 года, пересчитано	16 112	102 247	3 465	3 823	595	126 242
Приобретения	264	13 471	598	424	2 290	17 047
Приобретение при объединении бизнеса (Примечание 7)	454	277	1	3 338	17	4 087
Ввод в эксплуатацию	214	646	99	6	(965)	-
Перевод из инвестиционной недвижимости	79	-	-	-	-	79
Выбытия	(282)	(873)	(108)	(121)	(430)	(1 814)
31 декабря 2022 года	16 841	115 768	4 055	7 470	1 507	145 641
Приобретения	978	3 301	220	1 726	2 737	8 962
Приобретение при объединении бизнеса (Примечание 7)	1	32	-	34	20	87
Ввод в эксплуатацию	108	1 792	-	135	(2 035)	-
Перевод из инвестиционной недвижимости	57	-	-	-	-	57
Перевод во внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(77)	-	(31)	(29)	-	(137)
Выбытия	(253)	(1 237)	(67)	(125)	(993)	(2 675)
31 декабря 2023 года	17 655	119 656	4 177	9 211	1 236	151 935
Накопленная амортизация						
1 января 2022 года, пересчитано	(3 995)	(26 251)	(1 950)	(2 284)	-	(34 480)
Начисление амортизации за год	(472)	(5 352)	(283)	(588)	-	(6 695)
Резерв под обесценение	223	-	56	11	-	290
Выбытия	119	845	89	120	-	1 173
31 декабря 2022 года	(4 125)	(30 758)	(2 088)	(2 741)	-	(39 712)
Начисление амортизации за год	(490)	(5 818)	(273)	(915)	-	(7 496)
Резерв под обесценение	27	-	-	-	-	27
Перевод во внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	69	-	28	28	-	125
Выбытия	95	985	60	124	-	1 264
31 декабря 2023 года	(4 424)	(35 591)	(2 273)	(3 504)	-	(45 792)
Остаточная стоимость						
31 декабря 2022 года	12 716	85 010	1 967	4 729	1 507	105 929
31 декабря 2023 года	13 231	84 065	1 904	5 707	1 236	106 143

Статья «Транспортные средства и прочее оборудование» включает первоначальную стоимость судов на сумму 4 944 млн руб. и 3 380 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно. Также за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, были произведены капитальные ремонты судов на сумму 727 млн руб. (0 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года) и приобретено судно стоимостью 836 млн руб. (0 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Статья «Незавершенное строительство» включает первоначальную стоимость запасных частей, которые используются при ремонте или замене части ж/д платформ, на сумму 647 млн руб. и 446 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, поступление данных запасных частей составило 2 459 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года 1 149 млн руб.), перевод запасных частей в капитальные и деповские ремонты составил 242 млн руб. и 1 509 млн руб., соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года 495 млн руб. и 95 млн руб., соответственно).

Статья «Земля, здания и сооружения» включает первоначальную стоимость земельных участков, зданий и сооружений на сумму 1 981 млн руб. и 381 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно (Примечание 18. Аренда – Группа арендодатель).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Статья «Контейнеры, ж/д платформы» включает первоначальную стоимость контейнеров и ж/д платформ на сумму 448 млн руб. и 452 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно (Примечание 18. Аренда – Группа арендодатель).

Статья «Транспортные средства и прочее оборудование» включает первоначальную стоимость судов на сумму 105 млн руб. и 464 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно (Примечание 18. Аренда – Группа арендодатель).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, в рамках инвестиционной программы по обновлению парка вагонов и контейнеров на 2023 год, было приобретено ж/д платформ и контейнеров на суммы 0 млн руб. и 1 526 млн руб., соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года 1 265 млн руб. и 10 797 млн руб., соответственно). Также в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, были произведены капитальные ремонты платформ на сумму 180 млн руб. (265 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года) и деповские ремонты платформ на сумму 1 627 млн руб. (1 421 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

По состоянию на 31 декабря 2023 года ж/д платформы общей остаточной стоимостью 43 824 млн руб. (45 269 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года) и общей залоговой стоимостью 47 238 млн руб. (47 238 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года), были предоставлены в залог в качестве обеспечения по долгосрочным банковским кредитам, полученным от связанной стороны Группы (Примечание 17, 31, 35).

Стоимость полностью амортизированных, но еще используемых основных средств составила 675 млн руб. и 798 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств. Индикаторов обесценения не было выявлено, за исключением индивидуально обесцененных основных средств. По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв под обесценение основных средств Группы составил 79 млн руб. (106 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года).

9. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года величина авансов на приобретение внеоборотных активов за вычетом НДС состояла из: авансов на приобретение контейнеров (94 млн руб. и 925 млн руб., соответственно), авансов на приобретение подвижного состава (793 млн руб. и 59 млн руб., соответственно), авансов на приобретение грузоподъемной техники (647 млн руб. и 21 млн руб., соответственно) и авансов на приобретение прочих внеоборотных активов (57 млн руб. и 66 млн руб., соответственно).

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость инвестиций Группы в совместные предприятия составила 3 482 млн руб. (904 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года). Доля Группы в финансовом результате совместных предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 608 млн руб. (356 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость инвестиций Группы в ассоциированные организации составила 195 млн руб. (169 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года). Убыток Группы в финансовом результате ассоциированных организаций за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 3 млн руб. (прибыль 33 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

В августе 2023 года Группа и другие инвесторы создали совместное предприятие 4, являющееся связанной стороной Группы. В течение 2023 года Группа осуществила вложения денежными средствами в уставный капитал совместного предприятия 4 в сумме 1 907 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал совместного предприятия 4 составляет 3 814 млн руб., а доля Группы в совместном предприятии 4 составляет 50%.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, совместное предприятие 3, являющееся связанной стороной Группы (Примечание 31), осуществило существенное досрочное погашение задолженности, обеспеченной поручительством Компании по кредитному соглашению, в связи чем по состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность составила 528 млн руб. (2 026 млн руб. на 31 декабря 2022 года). В результате в связи с существенным изменением условий кредитного соглашения по состоянию на 31 декабря 2023 года Группа прекратила признание финансовой гарантии, которая была отражена в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 103 млн руб. в статье «Прочие долгосрочные обязательства» по состоянию на 31 декабря 2022 года и признала доход в сумме 103 млн руб. в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в статье «Финансовые доходы».

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Компанией была заложена доля в уставном капитале совместного предприятия 3 в размере 30%.

Краткая финансовая информация по совместным предприятиям и ассоциированным организациям за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, и по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года приводится ниже:

	Совместное предприятие 3		Совместное предприятие 4		Прочие совместные предприятия и ассоциированные организации		Итого совместные предприятия и ассоциированные организации	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Краткосрочные активы	697	1 833	2 512	-	1 214	1 555	4 423	3 388
Долгосрочные активы	4 694	4 934	1 706	-	133	182	6 533	5 116
Краткосрочные обязательства	786	1 298	365	-	261	867	1 412	2 165
Долгосрочные обязательства	1 709	4 475	-	-	8	8	1 717	4 483
Чистые активы	2 896	994	3 853	-	1 078	862	7 827	1 856
Выручка	4 091	3 192	-	-	276	552	4 367	3 744
Прибыль	1 901	1 186	39	-	32	170	1 972	1 356
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	58	13	58	13
Итого совокупный доход	1 901	1 186	39	-	90	183	2 030	1 369

	Совместное предприятие 3		Совместное предприятие 4		Прочие совместные предприятия и ассоциированные организации		Итого совместные предприятия и ассоциированные организации	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Чистые активы	2 896	994	3 853	-	1 078	862	7 827	1 856
Доля владения, %	30%	30%	50%	-	49%,	49%,	-	-
Гудвил	351	351	-	-	50%	50%	351	351
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 220	649	1 927	-	530	424	3 677	1 073

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Дополнительная финансовая информация по совместному предприятию 3 и совместному предприятию 4 за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, и по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	Совместное предприятие 3		Совместное предприятие 4	
	2023	2022	2023	2022
Денежные средства и их эквиваленты	340	1 561	2 446	-
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности и резервов)	230	547	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности и резервов)	1 281	4 057	-	-
Износ и амортизация	402	302	-	-
Процентный доход	110	136	62	-
Процентный расход	337	484	-	-
Расход по налогу на прибыль	422	237	-	-

11. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В сентябре 2023 года Группа заключила два соглашения об опционах в отношении долей участников совместного предприятия (Примечание 10). Данные соглашения включают в себя как опционы, для реализации которых необходимо нарушение определенных условий сторонами, так и опционы, для реализации которых не предусмотрено наступления иных условий, кроме определенного периода времени. В составе опционов первого типа есть опционы, условия которых полностью подконтрольны сторонам соглашений, в связи с чем данные опционы не были признаны в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года. В составе опционов первого типа есть также опционы, условием реализации которых является смена контроля над сторонами, цена сделки по таким опционам определяется по справедливой стоимости на дату реализации. Справедливая стоимость опционов данного типа равна нулю.

В отношении опционов второго типа была проведена оценка справедливой стоимости. Эти опционы являются опционами на выкуп Группой 50% доли в совместном предприятии, принадлежащей другим участникам. По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость опциона кол отражена в составе производных финансовых инструментов раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении в сумме 1 639 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 0 млн руб.). Опцион кол может быть исполнен в периоде не ранее истечения пяти лет с даты начала операционной деятельности совместного предприятия по сентябрь 2034 года. К моменту начала периода, когда может быть исполнен опцион, ожидаемая справедливая стоимость доли составит 8 684 млн руб. Стоимость опциона была рассчитана с помощью модели Блэка-Шоулза с использованием справедливой стоимости доли на начало периода, когда может быть исполнен опцион, возможной цены исполнения опциона в размере 9 134 млн руб., а также прочих параметров (Примечание 35).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>Валовая балансовая стоимость</u>	<u>Оценочный резерв под кредитные убытки</u>	<u>Валовая балансовая стоимость за минусом оценочного резерва под кредитные убытки</u>
31 декабря 2023 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	7 582	(290)	7 292
Прочая дебиторская задолженность	2 407	(109)	2 298
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемые как финансовые активы	9 252	(399)	8 853
Итого долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемые как финансовые активы	737	-	737
31 декабря 2022 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	9 213	(40)	9 173
Прочая дебиторская задолженность	1 819	(115)	1 704
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемые как финансовые активы	10 364	(155)	10 209
Итого долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемые как финансовые активы	668	-	668

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 2023 года и до 31 декабря 2022 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 35).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Хороший уровень	4 372	-	6 404	-
Удовлетворительный уровень	2 257	-	3 345	-
Дефолт	3 360	(399)	1 283	(155)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	9 989		11 032	-
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	(399)	-	(155)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость за минусом оценочного резерва под кредитные убытки)	9 590	-	10 877	-

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	2023	2022
НДС к возмещению	9 565	11 399
Авансы поставщикам (за минусом резерва)	4 848	3 494
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	236	-
Прочие оборотные активы	102	98
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	14 751	14 991

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в отношении авансов поставщикам был признан резерв на сумму 5 млн руб. и 6 млн руб., соответственно.

Снижение НДС к возмещению в 2023 году по сравнению с 2022 годом вызвано, в основном, уменьшением во второй половине 2023 года сумм понесенных расходов, облагаемых НДС.

Увеличение авансов поставщикам связано, в основном, с увеличением объемов перевозок, индексацией тарифа Контрагента 1, являющийся связанной стороной Группы, и ростом тарифов на услуги прочих соисполнителей.

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЙМОВ ВЫДАННЫХ

Краткосрочная часть долгосрочных займов выданных

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная часть долгосрочных займов	6	10 302
Итого краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	6	10 302

В августе-сентябре 2022 года Компания выдала долгосрочные займы связанной стороне Группы на общую сумму 7 300 млн руб., сроком погашения не позднее 30 сентября 2023 года (Примечание 31), в связи с чем данные займы были отражены в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных займов и краткосрочной части долгосрочных займов выданных по состоянию на 31 декабря 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года связанная сторона Группы исполнила свои обязательства по погашению данных долгосрочных займов.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЙМОВ ВЫДАННЫХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В декабре 2022 года Компания выдала долгосрочный заем связанной стороне Группы на сумму 3 000 млн руб., сроком погашения не позднее 31 декабря 2023 года (Примечание 31), в связи с чем данный заем был отражен в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных займов и краткосрочной части долгосрочных займов выданных по состоянию на 31 декабря 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года связанная сторона Группы исполнила свои обязательства по погашению данного долгосрочного займа.

В феврале 2023 года Компания выдала краткосрочный заем связанной стороне Группы на сумму 3 000 млн руб., сроком погашения не позднее 31 декабря 2023 года (Примечание 31). По состоянию на 31 декабря 2023 года связанная сторона Группы исполнила свои обязательства по погашению данного краткосрочного займа.

Долгосрочные займы выданные

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Долгосрочные займы	20	8 110
Долгосрочные займы	<u>20</u>	<u>8 110</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания выдала долгосрочные займы связанной стороне Группы на общую сумму 8 110 млн руб., сроком погашения не позднее 30 июня 2025 года (Примечание 31). По состоянию на 31 декабря 2023 года связанная сторона Группы исполнила свои обязательства по погашению данных долгосрочных займов.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Банковские депозиты в российских рублях	1 537	3 676
Банковские депозиты в иностранной валюте	990	-
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	504	1 799
Денежные средства на текущих счетах в банках в иностранной валюте	4 768	5 689
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>7 799</u>	<u>11 164</u>

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 и российских рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
Рейтинг от А- до А+	2 499	-	2 358	-
Рейтинг от ВВВ до А-	362	-	593	-
Рейтинг ниже ВВВ	2	-	4	-
Без рейтинга	746	-	4	-
Рейтинг ruAAA	1 587	1 187	3 008	2 472
Рейтинг от ruAA- до ruAA+	36	1 340	586	1 204
Рейтинг от ruA- до ruA+	29	-	725	-
Рейтинг от ruBBB+ до ruA-	11	-	210	-
Итого	<u>5 272</u>	<u>2 527</u>	<u>7 488</u>	<u>3 676</u>

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 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года, являются несущественными.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

16. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года включает:

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

Прочие резервы

Компания была образована в результате выделения из Контрагента 1, являющийся связанной стороной Группы, посредством взноса в акционерный капитал контейнеров, железнодорожных платформ, зданий и сооружений, НДС к возмещению, относящегося к данным активам, и денежных средств в обмен на обыкновенные акции Компании.

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

Нераспределенная прибыль, дивиденды

В соответствии с российским законодательством дивиденды могут объявляться только из нераспределенной и не зачисленной в резервы накопленной прибыли Компании, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с данными бухгалтерской отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль Компании составила 10 806 млн руб. и 20 612 млн руб., соответственно.

Сумма дивидендов, начисленных по результатам деятельности Компании за 9 месяцев 2023 года в размере 431,82 руб. на акцию (на общую сумму 6 000 млн руб.) была утверждена решением единственного акционера Компании 7 ноября 2023 года. Дивиденды были выплачены акционеру в полном объеме в ноябре 2023 года.

Сумма дивидендов, начисленных из нераспределенной прибыли прошлых периодов в размере 287,88 руб. на акцию (на общую сумму 4 000 млн руб.) была утверждена решением единственного акционера Компании 28 июля 2023 года. Дивиденды были выплачены акционеру в полном объеме в августе 2023 года.

Сумма дивидендов, начисленных по результатам деятельности Компании за 2022 год в размере 1 223,49 руб. на акцию (на общую сумму 17 000 млн руб.) была утверждена решением единственного акционера Компании 28 апреля 2023 года. Дивиденды были выплачены акционеру в полном объеме в мае 2023 года.

Сумма дивидендов, начисленных из нераспределенной прибыли прошлых периодов, в размере 647,73 руб. на акцию (на общую сумму 9 000 млн руб.) была утверждена решением единственного акционера Компании 2 августа 2022 года. Дивиденды были выплачены акционеру в полном объеме в августе 2022 года.

Сумма дивидендов, начисленных по результатам деятельности Компании за 2021 год в размере 467,81 руб. на акцию (на общую сумму 6 500 млн руб.) была утверждена решением единственного акционера Компании 27 апреля 2022 года. Дивиденды были выплачены акционеру в полном объеме в мае 2022 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 2023 года резервный фонд Группы составил 702 млн руб. (702 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковские кредиты	64 505	48 745
Облигационный заем, серии ПБО-01	-	4 989
Итого долгосрочные кредиты и займы	64 505	53 734

Долгосрочные кредиты и займы Группы выражены в российских рублях.

Долгосрочные банковские кредиты. По состоянию на 31 декабря 2023 года общая балансовая стоимость долгосрочной части банковских кредитов составила 64 505 млн руб. (48 745 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года). Балансовая стоимость долгосрочных банковских кредитов, полученных Компанией на сумму 3 801 млн руб., по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 627 млн руб., так как была отражена с учетом выгоды от использования ставки процента ниже рыночной по данным долгосрочным кредитам в сумме 174 млн руб., данная выгода была отражена в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года как государственная субсидия в составе краткосрочных обязательств.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в рамках заключенных кредитных договоров Компании были предоставлены долгосрочные рублевые банковские кредиты на общую сумму 24 774 млн руб., сроком погашения не позднее марта - октября 2025 года. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Компания исполнила свои обязательства по погашению долгосрочных банковских кредитов на общую сумму 4 790 млн руб., также по состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные банковские кредиты со сроком погашения июль-август 2024 года на общую сумму 4 224 млн руб. были отражены в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

Долгосрочные банковские кредиты общей балансовой стоимостью 45 253 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (50 049 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года) получены под залог ж/д платформ Компании (Примечание 8, 35).

Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Заем связанной стороны Группы	-	4
Банковские кредиты	28 849	39 860
Облигационный заем, серии ПБО-01	5 066	5 147
Облигационный заем, серии БО-01	-	1 547
Итого	33 915	46 558

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

Краткосрочные банковские кредиты и краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов. По состоянию на 31 декабря 2023 года общая балансовая стоимость краткосрочных банковских кредитов и краткосрочной части долгосрочных банковских кредитов состоит из краткосрочных кредитов на общую сумму 15 350 млн руб. (25 900 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года), начисленных процентов по краткосрочным банковским кредитам на общую сумму 77 млн руб. (18 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года), краткосрочной части долгосрочных банковских кредитов на общую сумму 13 186 млн руб. (13 788 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года) и начисленных процентов по долгосрочным банковским кредитам на общую сумму 236 млн руб. (154 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, в рамках заключенных кредитных договоров Компании были предоставлены краткосрочные рублевые банковские кредиты на общую сумму 32 500 млн руб., сроком погашения не позднее марта - ноября 2024 года. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года Компания исполнила свои обязательства по погашению краткосрочных банковских кредитов на общую сумму 43 050 млн руб. и краткосрочной части долгосрочных банковских кредитов на общую сумму 5 000 млн руб., также по состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные банковские кредиты со сроком погашения июль-август 2024 года на общую сумму 4 224 млн руб. были отражены в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов и восстановлена выгода от использования ставки процента ниже рыночной по долгосрочным кредитам в сумме 174 млн руб. в связи с завершением периода льготного кредитования. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, общая сумма начисленных процентов по долгосрочным и краткосрочным банковским кредитам составила 9 338 млн руб., общая сумма погашенных процентов по долгосрочным и краткосрочным банковским кредитам составила 9 197 млн руб.

Рублевые облигации серии ПБО-01 со сроком обращения 5 лет. В апреле и октябре 2023 года Компания исполнила свои обязательства в части первого и второго этапов погашения основной суммы долга на общую сумму 5 000 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость облигаций составила 5 066 млн руб. (10 136 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года), включая краткосрочную часть долгосрочного облигационного займа в сумме 5 000 млн руб. (5 000 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года) и начисленный купонный доход в сумме 66 млн руб. (147 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года). Краткосрочная часть долгосрочного облигационного займа и купонный доход отражены в раскрываемом 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 предъявлены к погашению четырежды равными долями один раз в полгода в течение четвертого и пятого годов обращения. В январе 2023 года Компания полностью исполнила свои обязательства по погашению облигационного займа серии БО-01 на сумму 1 547 млн руб.

Справедливая стоимость облигационных займов Компании раскрыта в Примечании 35.

В соответствии с условиями кредитных договоров Компания имеет нефинансовые и финансовые обязательства (ковенанты), в том числе по поддержанию определенного уровня коэффициента долговой нагрузки и коэффициента покрытия процентных выплат. При невыполнении ковенантов со стороны Компании банки могут 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 2023 года и в течение 2023 года, а также по состоянию на 31 декабря 2022 года и в течение 2022 года нарушения ограничительных условий кредитных договоров Группы отсутствовали (Примечание 34).

Неиспользованные кредитные лимиты, установленные кредитными соглашениями, по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют 77 076 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 43 100 млн руб.). Данные лимиты являются долгосрочными.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

18. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Аренда – Группа арендатор

Группа арендует железнодорожные платформы, производственные здания и сооружения, офисные помещения, танк-контейнеры и 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 2023 года с учетом опционов на продление (Примечания 3, 6) составляет от 1 года до 65 лет, в том числе срок аренды железнодорожных платформ до 8 лет, производственных зданий, сооружений и офисных помещений до 35 лет, танк-контейнеров и контейнеров до 8 лет, грузоподъемной техники до 1 года, транспортных средств и прочего оборудования до 7 лет, земельных участков до 65 лет.

Ниже представлена информация об изменении балансовой стоимости и начисленной амортизации активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	Земля, здания и сооружения	Контейнеры, ж/д платформы	Краны и погрузчики	Транспортные средства и прочее оборудование	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	616	7 489	1	26	8 132
Поступления	517	5 909	-	8 048	14 474
Выбытия	(11)	(276)	-	(5 857)	(6 144)
Амортизация	(129)	(1 639)	(1)	(1 422)	(3 191)
Прочее	27	(1 138)	-	(579)	(1 690)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 020	10 345	-	216	11 581
Поступления	114	3 300	-	-	3 414
Выбытия	(13)	(11)	-	(5)	(29)
Амортизация	(174)	(2 352)	(1)	(74)	(2 601)
Прочее	217	272	2	22	513
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 164	11 554	1	159	12 878

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды составили:

	2023	2022
Краткосрочные обязательства по аренде	4 056	1 840
Долгосрочные обязательства по аренде	8 680	9 141
Итого обязательства по аренде	12 736	10 981

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2023	2022
Амортизация активов в форме права пользования	2 601	3 191
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 426	1 051
Расход по договорам краткосрочной аренды	2 375	2 047
Расход по договорам аренды с низкой стоимостью	3 146	1 121
Переменные арендные платежи, не включаемые в оценку обязательств по аренде по МСФО (IFRS) 16	13	12

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
В течение одного года	5 305	2 845
От одного года до трех лет	5 026	4 965
От трех до пяти лет	3 688	3 251
Свыше пяти лет	3 006	4 532
Итого	<u>17 025</u>	<u>15 593</u>

В приведенной ниже таблице представлены денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Денежные потоки по арендным обязательствам,	3 818	4 856
в том числе выплаты по процентам	1 426	1 051

В соответствии с условиями некоторых договоров аренды (лизинга) Компания имеет нефинансовые и финансовые обязательства (ковенанты), в том числе по поддержанию определенного уровня коэффициента долговой нагрузки и коэффициента покрытия процентных выплат. При невыполнении ковенантов со стороны Компании арендодатели могут потребовать расторжения договора аренды (лизинга), возврата арендованного имущества, а также уплаты причитающихся штрафов и неустоек, предусмотренных договором.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и в течение 2023 года, а также по состоянию на 31 декабря 2022 года и в течение 2022 года нарушения ограничительных условий договоров аренды (лизинга) Группы отсутствовали (Примечание 34).

Аренда – Группа арендодатель

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, доходы от переданных в операционную аренду собственных основных средств (Примечание 8) и субаренды активов в форме права пользования, составили:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Доходы от переданных в операционную аренду собственных основных средств	1 168	472
Доходы от субаренды активов в форме права пользования	17	8
Итого доходы	<u>1 185</u>	<u>480</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
В течение одного года	427	1 020
От одного года до двух лет	121	160
От двух до трех лет	96	102
От трех до четырех лет	96	77
От четырех до пяти лет	86	71
Свыше пяти лет	179	221
Итого	<u>1 005</u>	<u>1 651</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

19. 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 Социальный Фонд России в виде страховых взносов.

Группа также предоставляет дополнительные программы пенсионного обеспечения с установленными выплатами и с установленными взносами, охватывающие примерно шестую часть ее сотрудников, в рамках которых производятся отчисления в негосударственный пенсионный фонд 1 («Фонд 1»). Благотворительный фонд 2 («Фонд 2») администрирует выплату пенсий сотрудникам Группы, вышедшим на пенсию до момента учреждения Фонда 1.

В отношении обязательств по пенсионным отчислениям и прочим выплатам сотрудникам в части, относящейся к Фонду 1, Группа производит периодические перечисления средств в пользу сотрудников в Фонд 1 (частично фондируемый план). В отношении обязательств по пенсионным отчислениям и прочим выплатам сотрудникам в части, относящейся к Фонду 2, 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 2023 и 31 декабря 2022 года, включала следующее:

	2023	2022
Социальный фонд России*	1 170	1 085
Фонд 1	24	23
Итого расходы по планам с установленными взносами	1 194	1 108

* В связи с реорганизацией государственных внебюджетных фондов и изменением порядка расчета взносов в них, по 2022 году показана сумма взносов в Пенсионный фонд России, а по 2023 году показана оценочная часть суммы взносов в Социальный фонд России, относящаяся к пенсионному страхованию.

Планы с установленными выплатами

На 31 декабря 2023 года право на участие в программе дополнительного пенсионного обеспечения с установленными выплатами, размер которых зависит от стажа и заработка, имели 26 сотрудников (2022 год: 28 сотрудников). Кроме того, на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года 38 и 42 вышедших на пенсию сотрудника, соответственно, имели право на участие в программе пенсионного обеспечения Группы через Фонд 2. 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 2023 года. Текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих и прошлых услуг отражались по методу прогнозируемой условной единицы.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Суммы, признанные в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Стоимость услуг	32	35	198	107	230	142
Чистые проценты по обязательствам	53	42	14	11	67	53
Переоценка чистого обязательства	-	-	7	44	7	44
Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках	85	77	219	162	304	239

Чистые доходы, признанные в прочем совокупном доходе в отношении вознаграждения по окончании трудовой деятельности, составили 68 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 18 млн руб.).

Суммы, отраженные в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	568	590	364	292	932	882
Справедливая стоимость активов планов	(39)	(36)	-	-	(39)	(36)
Чистые пенсионные обязательства	529	554	364	292	893	846

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 2022 года	571	247	818
Стоимость услуг:	35	107	142
<i>стоимость услуг текущего периода</i>	35	107	142
Проценты по обязательствам	45	11	56
Актуарные убытки/(прибыли):	(19)	44	25
<i>от изменения демографических актуарных допущений</i>	(1)	(1)	(2)
<i>от изменения финансовых актуарных допущений</i>	(51)	7	(44)
<i>Прочее</i>	33	38	71
Погашение обязательств	(42)	(117)	(159)
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2022 года	590	292	882
Стоимость услуг:	32	198	230
<i>стоимость услуг текущего периода</i>	32	127	159
<i>стоимость услуг прошлых периодов</i>	-	71	71
Проценты по обязательствам	56	14	70
Актуарные убытки/(прибыли):	(85)	7	(78)
<i>от изменения демографических актуарных допущений</i>	(1)	(2)	(3)
<i>от изменения финансовых актуарных допущений</i>	(57)	-	(57)
<i>Прочее</i>	(27)	9	(18)
Погашение обязательств	(25)	(147)	(172)
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2023 года	568	364	932

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Изменения в справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Справедливая стоимость активов планов на 1 января	(36)	(39)
Доход на активы плана:	(6)	(3)
<i>проценты по активам</i>	(3)	(3)
<i>расход по активам плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов</i>	(3)	-
Взносы, произведенные Группой (фондируемые планы)	(22)	(36)
Погашение обязательств (фондируемые планы)	25	42
Справедливая стоимость активов планов на 31 декабря	(39)	(36)

Основные категории активов плана, находящихся под управлением негосударственного пенсионного Фонда 1, в процентах от справедливой стоимости активов плана на отчетную дату:

	Доля в общих активах плана	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Корпоративные облигации и акции российских компаний	62%	64%
Доли в прочих закрытых инвестиционных фондах	13%	16%
Федеральные и муниципальные облигации	20%	15%
Прочее	5%	5%
	100%	100%

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

Активы плана по программе дополнительного пенсионного обеспечения подвержены инвестиционным рискам. Для снижения рисков в соответствии с законодательством Фонд 1 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 1.

Основные допущения, использованные для целей актуарных оценок:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ставка дисконтирования	11,9%	9,9%
Средний коэффициент текучести кадров	9,4%	7,8%
Прогнозируемый среднегодовой рост потребительских цен	4,2%	4,2%
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 2023 года Группа предполагает, что рост заработной платы составит в течение 2024 года в среднем 7,2%, 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 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	Изменение допущения	Изменение обязательств	
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ставка дисконтирования	-1%	39	49
	+1%	(35)	(43)
Средний коэффициент текучести кадров	-1%	15	22
	+1%	(14)	(17)
Прогнозируемый средний рост потребительских цен	-1%	(41)	(49)
	+1%	46	54
Уровень смертности	-10%	2	3
	+10%	(2)	(2)

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Средневзвешенная дюрация обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами составляет 5,0 года (2022 год: 6,1 года).

Профиль распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	<u>Менее года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	104	30	141
Прочие долгосрочные вознаграждения	123	115	183
Итого	<u>227</u>	<u>145</u>	<u>324</u>

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

Обязательства по договорам по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года состоят в основном из авансов, полученных от покупателей в размере 7 862 млн руб. и 11 242 млн руб., соответственно.

Снижение сумм авансов, полученных от покупателей на 31 декабря 2023 года по сравнению с данными на 31 декабря 2022 года в основном обусловлено предложением более выгодных условий взаиморасчетов с клиентами, в том числе, для некоторых клиентов, снижением авансов за оказываемые услуги.

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 11 242 млн руб. в отношении обязательств по договорам на 31 декабря 2022 года, вся сумма из которых относилась к авансам. Ожидается, что в 2024 году сумма обязательств по договорам на 31 декабря 2023 года в размере 7 862 млн руб. будет признана в составе выручки.

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Кредиторская задолженность по основной деятельности	3 291	4 249
Задолженность по приобретению основных средств	341	252
Задолженность по приобретению нематериальных активов	-	34
Прочие обязательства	670	357
Итого финансовые обязательства в составе краткосрочной задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	4 292	4 882
Итого финансовые обязательства в составе долгосрочной задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	<u>10</u>	<u>10</u>

Снижение сумм кредиторской задолженности по основной деятельности на 31 декабря 2023 года по сравнению с данными на 31 декабря 2022 года в основном обусловлено снижением в конце 2023 года кредиторской задолженности по морским перевозкам.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ТОРГОВОМУ ФИНАНСИРОВАНИЮ

В течение 2023 года действовали договор об оказании услуг и агентский договор, ранее заключенные Компанией с банком и факторинговой компанией, являющейся связанной стороной Группы (Примечание 31), согласно которым банк и факторинговая компания за вознаграждение осуществляли платежи в пользу контрагентов Компании.

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность Компании перед банком и факторинговой компанией в рамках указанных выше договоров, полностью погашена (по состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по торговому финансированию отраженные в составе краткосрочных обязательств по торговому финансированию составили 8 056 млн руб., в том числе, задолженность по уплате вознаграждения в сумме 111 млн руб.).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ТОРГОВОМУ ФИНАНСИРОВАНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расчеты банка и факторинговой компании с контрагентами Компании для целей отражения в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств являются неденежными операциями. Статья «Изменение обязательств по торговому финансированию» содержит перечисления банком и факторинговой компанией в пользу поставщика-связанной стороны Группы денежных средств в рамках основной (операционной) деятельности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года в сумме 11 970 млн руб. (за год закончившийся 31 декабря 2022 года в сумме 46 725 млн руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Компанией было возвращено банку и факторинговой компании денежных средств в сумме 19 915 млн руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года в сумме 48 480 млн руб.).

В соответствии с условиями данных договоров Компания имеет обязательства по выполнению ряда экономических показателей (ковенантов), включая поддержание определенного уровня коэффициентов долговой нагрузки и покрытия процентных выплат. При невыполнении данных ковенантов со стороны Компании банк и факторинговая компания могут не осуществлять (приостановить) платежи до приведения значений ковенантов 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 2023 года и в течение 2023 года, а также на 31 декабря 2022 года и в течение 2022 года нарушения ограничительных условий данных договоров отсутствовали (Примечание 34).

23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Страховые взносы	952	1 332
Налог на имущество	66	67
Налог на доходы физических лиц	44	52
НДС	132	70
Прочие налоги	17	9
Доходы будущих периодов	-	174
Прочие краткосрочные обязательства	364	496
Итого прочие краткосрочные обязательства	<u>1 575</u>	<u>2 200</u>

24. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Задолженность по оплате труда по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года состоит из начисленных обязательств по заработной плате и премиям в размере 1 431 млн руб. и 1 289 млн руб., соответственно, а также начисления по неиспользованным отпускам в размере 385 млн руб. и 361 млн руб., соответственно.

25. 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года основная часть основных средств и активов в форме права пользования зарегистрирована в Российской Федерации.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

25. ВЫРУЧКА И ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>Анализ выручки по категориям</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	181 159	164 785
Прочее	18 066	14 464
Итого выручка	<u>199 225</u>	<u>179 249</u>

<i>Анализ выручки по географическому расположению заказчиков</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Выручка от внешних покупателей		
Россия	143 967	142 174
Китай	34 163	15 713
Корея	12 097	10 749
Беларусь	1 652	1 615
Казахстан	1 601	1 797
Прочее	5 745	7 201
Итого выручка	<u>199 225</u>	<u>179 249</u>

Обязанности к исполнению в соответствии с договорами выручки носят краткосрочный характер. Все обязательства по договорам по состоянию на 31 декабря 2022 года были признаны как выручка в 2023 году.

26. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Услуги соисполнителей по грузоперевозкам	118 353	111 349
Услуги по перевозке и обработке грузов	14 173	12 521
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10 260	9 970
Расходы на оплату труда	10 864	8 863
Арендная плата	5 534	3 180
Материалы и затраты на ремонт и обслуживание	3 583	2 520
Прочие расходы	6 197	3 767
Итого операционные расходы	<u>168 964</u>	<u>152 170</u>

Основные причины роста услуг соисполнителей по грузоперевозкам связаны с увеличением объемов доходных перевозок, индексацией тарифа Контрагента 1, являющегося связанной стороной Группы, и ростом тарифов на услуги прочих соисполнителей.

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Процентные расходы по рублевым облигациям	571	890
Процентные расходы по банковским кредитам	9 318	8 922
Процентные расходы по аренде	1 426	1 051
Расходы по торговому финансированию	346	1 535
Расход по дисконтированию	-	261
Прочие финансовые расходы	-	104
Итого финансовые расходы	<u>11 661</u>	<u>12 763</u>

Процентные расходы по банковским кредитам в основном состоят из процентных расходов по кредитам Банка 2, являющегося связанной стороной Группы (Примечание 31), в сумме 5 465 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (5 653 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Процентные доходы	1 449	2 204
Прочее	171	51
Итого финансовые доходы	<u>1 620</u>	<u>2 255</u>

29. ПРИБЫЛЬ ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибыль от курсовых разниц	7 877	8 977
Убыток от курсовых разниц	(6 560)	(6 707)
Итого прибыль от курсовых разниц, нетто	<u>1 317</u>	<u>2 270</u>

30. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Текущий налог на прибыль	(3 236)	(3 155)
Налог на сверхприбыль	(236)	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(1 707)	(153)
Расходы по налогам на прибыль	<u>(5 179)</u>	<u>(3 308)</u>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Группы за 2023 и 2022 годы, составляет 20%.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибыль до налога на прибыль	<u>25 193</u>	<u>21 222</u>
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	(5 039)	(4 244)
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	(27)	(25)
Расходы на благотворительную деятельность, не учитываемые для целей налогообложения	(8)	(23)
Доля в финансовом результате совместных предприятий, не учитываемом для целей налогообложения	122	83
Инвестиционный налоговый вычет	635	746
Налог на сверхприбыль	(236)	-
Прочие эффекты, нетто	(626)	155
Расходы по налогам на прибыль	<u>(5 179)</u>	<u>(3 308)</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

30. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	1 января 2023	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Приобретение при объединении бизнеса (Примечание 7)	31 декабря 2023 года
Инвестиционное имущество	26	(6)	(5)	-	15
Основные средства	4 832	471	-	10	5 313
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	(71)	(29)	17	-	(83)
Производные финансовые инструменты	-	316	-	-	316
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	(537)	(134)	-	-	(671)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(1 008)	878	-	-	(130)
Активы в форме права пользования	2 031	215	-	-	2 246
Обязательства по аренде	(1 889)	(254)	-	-	(2 143)
Прочее	(116)	334	-	-	218
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	3 268	1 791	12	10	5 081
Отложенные налоговые активы	(50)	(84)	-	19	(115)
	1 января 2022 года пересчитано	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Приобретение при объединении бизнеса (Примечание 7)	31 декабря 2022 года
Инвестиционное имущество	112	(37)	(49)	-	26
Основные средства	3 473	988	-	371	4 832
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	(61)	(14)	4	-	(71)
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	(320)	(217)	-	-	(537)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(325)	(683)	-	-	(1 008)
Активы в форме права пользования	1 425	606	-	-	2 031
Обязательства по аренде	(1 457)	(432)	-	-	(1 889)
Прочее	(78)	(38)	-	-	(116)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	2 769	173	(45)	371	3 268
Отложенные налоговые активы	(23)	(20)	-	(7)	(50)

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 7 286 млн руб. (2022 год: 5 065 млн руб.), связанных с инвестициями в дочерние организации так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не намеревается возмещать их в обозримом будущем.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

30. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство проанализировало политику в области дивидендов ассоциированных организаций и совместных предприятий Группы с точки зрения потенциальных отложенных налоговых обязательств Группы в тех случаях, когда Группа не контролирует возмещение данных временных разниц или ожидает, что возмещение произойдет в обозримом будущем. Для всех ассоциированных организаций и совместных предприятий руководство ожидает, что Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не намеревается возмещать их в обозримом будущем.

Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль». В соответствии с положениями Федерального закона Компания является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль.

Сумма обязательства и расхода Группы по налогу на сверхприбыль составляет 236 млн руб. Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 236 млн руб., который в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств представлен отдельной строкой «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль». В результате внесения обеспечительного платежа Группа получила право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа. Применяемая ставка налога на сверхприбыль составила 5%.

31. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ, АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Наименование	Форма собственности	Вид деятельности	Доля владения, % Право голоса, %			
			2023	2022	2023	2022
Дочерняя организация 1	Дочерняя организация	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Дочерняя организация 2	Дочерняя организация	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Дочерняя организация 3	Дочерняя организация	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Дочерняя организация 4	Дочерняя организация	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Дочерняя организация 5	Дочерняя организация	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Дочерняя организация 7	Дочерняя организация	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Дочерняя организация 10	Дочерняя организация	Контейнерные перевозки	51	-	51	-
Дочерняя организация 11	Дочерняя организация	Контейнерные перевозки	51	-	51	-
Совместное предприятие 1	Совместное предприятие	Контейнерные перевозки	50	50	50	50
Совместное предприятие 2	Совместное предприятие	Контейнерные перевозки	49	49	50	50
Дочерняя организация 9 (Группа Дочерней организации 9)	Дочерняя организация	Контейнерные перевозки в специализированных контейнерах	100	100	100	100
Дочерняя организация 6 (Группа Дочерней организации 6)	Дочерняя организация	Морские перевозки	58,67	58,67	58,67	58,67
Дочерняя организация 8	Дочерняя организация	Терминальная деятельность	100	100	100	100
Совместное предприятие 3 (Группа Совместного предприятия 3) (Примечание 10)	Совместное предприятие	Терминальная деятельность	30	30	50	50
Совместное предприятие 4 (Примечание 10)	Совместное предприятие	Терминальная деятельность	50	-	50	-

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

31. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ, АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или если одна сторона имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние или совместный контроль на деятельность другой стороны в процессе принятия финансовых или операционных решений. При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не совершались бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки или имела значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Контрагент 7	Связанная сторона	Связанная сторона
Контрагент 8	Связанная сторона	Связанная сторона
Совместное предприятие 1	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Совместное предприятие 2	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Совместное предприятие 3 (Группа Совместного предприятия 3) (Примечание 10)	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Контрагент 1	Связанная сторона	Связанная сторона
Контрагент 2	Связанная сторона	Связанная сторона
Контрагент 3	Связанная сторона	Связанная сторона
Контрагент 4	Связанная сторона	Связанная сторона
Банк 1	Связанная сторона	Связанная сторона
Банк 2	Связанная сторона	Связанная сторона
Банк 4	Связанная сторона	Связанная сторона
Банк 3	Связанная сторона	Связанная сторона
Банк 16	Связанная сторона	Связанная сторона
Контрагент 6	Связанная сторона	Связанная сторона
Фонд 1	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

31. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ, АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В рамках обычной деятельности Группа заключает различные сделки с компаниями, которые контролируются акционером или на которых акционер имеет значительное влияние, и представлены ниже в таблицах.

Большинство операций со связанными сторонами относятся к следующим компаниям: Контрагент 1 и его дочерние компании («Группа Контрагента 1»), его ассоциированные и совместные предприятия, которые представлены ниже в таблицах в колонке «Прочие связанные стороны».

Операции со связанными сторонами проводятся в основном на рыночных условиях.

Операции и остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся этой датой, представлены ниже:

	Непосредственная материнская организация	Прочие компании Группы Акционера	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Активы в форме права пользования	-	1	-	249	250
Авансы на приобретение внеоборотных активов	-	-	-	57	57
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	2 753	2 753
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	643	(3)	521	1 161
Авансы поставщикам	-	95	-	2 844	2 939
Прочие активы	-	-	1	303	304
Итого активы	-	739	(2)	6 727	7 464
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочный кредит	-	-	-	54 505	54 505
Долгосрочные обязательства по аренде	-	1	-	257	258
Краткосрочные обязательства					
Обязательства по договорам	-	191	26	22	239
Краткосрочный кредит	-	-	-	11 665	11 665
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	-	24	24
Прочие обязательства	-	80	72	155	307
Итого обязательства	-	272	98	66 628	66 998

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

31. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ, АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Непосредственная материнская организация	Прочие компании Группы Акционера	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Выручка					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	9 623	2 366	343	12 332
Прочая выручка	-	265	120	1 893	2 278
Проценты, полученные по депозитам	-	-	-	108	108
Проценты, полученные по займам	338	828	-	-	1 166
Прочие операционные доходы	-	94	48	229	371
Итого доходы	338	10 810	2 534	2 573	16 255
Операционные расходы					
Услуги соисполнителей по грузоперевозкам	-	2 579	147	81 845	84 571
Услуги по перевозке и обработке грузов	-	563	134	8 896	9 593
Затраты на ремонт	-	8	-	927	935
Прочие расходы	-	426	-	360	786
Финансовые расходы	-	-	-	7 099	7 099
Итого расходы	-	3 576	281	99 127	102 984
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	271	-	696	967
Приобретение материалов	-	-	-	398	398
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	28	28
Итого прочие операции	-	271	-	1 122	1 393

Операции и остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года, и за год, закончившийся этой датой, представлены ниже:

	Непосредственная материнская организация	Прочие компании Группы Акционера	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Активы в форме права пользования	-	4	-	237	241
Долгосрочные займы	-	8 110	-	-	8 110
Авансы на приобретение внеоборотных активов	-	-	-	55	55
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	3 443	3 443
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	1 228	377	677	2 282
Авансы поставщикам	-	47	-	1 447	1 494
Краткосрочные займы	3 002	7 300	-	-	10 302
Прочие активы	-	2	5	253	260
Итого активы	3 002	16 691	382	6 112	26 187

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

31. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ, АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Непосредственная материнская организация	Прочие компании Группы Акционера	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочный кредит	-	-	-	45 118	45 118
Долгосрочные обязательства по аренде	-	4	-	239	243
Краткосрочные обязательства					
Обязательства по договорам	-	245	2	34	281
Краткосрочный кредит	-	-	-	22 937	22 937
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	-	21	21
Обязательства по торговому финансированию	-	-	-	2 011	2 011
Прочие обязательства	-	408	60	1 352	1 820
Итого обязательства	-	657	62	71 712	72 431
Выручка					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	15 744	1 316	660	17 720
Прочая выручка	-	550	22	5 003	5 575
Проценты, полученные по депозитам	-	-	-	4	4
Проценты, полученные по займам	320	1 314	-	-	1 634
Дивиденды	-	-	21	-	21
Прочие операционные доходы	-	36	22	441	499
Итого доходы	320	17 644	1 381	6 108	25 453
Операционные расходы					
Услуги соисполнителей по грузоперевозкам	-	3 882	164	78 040	82 086
Услуги по перевозке и обработке грузов	-	134	53	8 846	9 033
Затраты на ремонт	-	1	1	773	775
Прочие расходы	-	241	5	344	590
Финансовые расходы	-	-	-	6 959	6 959
Итого расходы	-	4 258	223	94 962	99 443
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	1 256	-	2 186	3 442
Приобретение материалов	-	52	-	384	436
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	40	40
Итого прочие операции	-	1 308	-	2 610	3 918

Долгосрочные и краткосрочные займы, выданные связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года приведены в Примечании 14 и Примечании 35.

Финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие представлена по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в Примечании 10 и в Примечании 35.

Информация в отношении расчетов по договорам банковских кредитов по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года приведена в Примечании 17 и Примечании 35.

Данные об объявленных и выплаченных дивидендах в пользу непосредственной материнской организации за 2023 год и 2022 год приведены в Примечании 16.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров Компании, Президента Компании, его заместителей (первых вице-президентов, вице-президентов) и директоров центрального аппарата, находящихся в непосредственном подчинении Президента в соответствии с существующей в Компании организационной структурой в количестве 14 и 17 человек по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

31. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ, АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц, составила 616 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 77 млн руб.) и 585 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 82 млн руб.) за годы, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

Данное вознаграждение отражено в составе расходов на оплату труда в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в основном состоит из краткосрочных выплат. Большая часть вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу, 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 2023 года задолженность Компании перед ключевым управленческим персоналом в части задолженности по оплате труда составила 257 млн руб., задолженность по пенсионным и прочим долгосрочным обязательствам составила 4 млн руб. (219 млн руб. и 4 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2022 года).

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

Для оценки эффективности деятельности Группы используется показатель ЕБИТДА, который определяется на основании раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. 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>2023</u>	<u>2022</u>
Прибыль за год	20 014	17 914
Корректировки:		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Примечание 26)	10 260	9 970
Прочие доходы и расходы, нетто	258	(385)
Доля в финансовом результате ассоциированных организаций и совместных предприятий	(605)	(449)
Финансовые доходы (Примечание 28)	(3 200)	(2 255)
Финансовые расходы (Примечание 27)	11 661	12 763
Прибыль от продажи валюты	(170)	(489)
Прибыль от курсовых разниц (Примечание 29)	(1 317)	(2 270)
Налог на прибыль (Примечание 30)	5 179	3 308
ЕБИТДА	<u>42 080</u>	<u>38 107</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВОЗНИКШИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В таблицах ниже представлен анализ суммы обязательств, возникших в результате финансовой деятельности, и изменений в обязательствах Группы, возникших в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	Обязательства по аренде	Дивиденды	Итого
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января 2023 года	53 734	46 558	10 981	232	111 505
Денежные потоки					
Выдача кредитов	24 774	32 500	-	-	57 274
Погашение основной части задолженности	-	(59 339)	(2 392)	-	(61 731)
Погашение процентов начисленных	-	(9 890)	(1 426)	-	(11 316)
Выплата дивидендов	-	-	-	(27 028)	(27 028)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(14 186)	14 186	-	-	-
Начисленные проценты	-	9 890	1 426	-	11 316
Начисление дивидендов	-	-	-	27 032	27 032
Объединение бизнеса	-	-	40	-	40
Новые договоры аренды	-	-	3 373	-	3 373
Корректировки по курсовым разницам	-	-	253	-	253
Прочие изменения	183	10	481	(27)	647
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2023 года	64 505	33 915	12 736	209	111 365

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	Обязательства по аренде	Дивиденды	Итого
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января 2022 года	25 481	47 441	8 317	-	81 239
Денежные потоки					
Выдача кредитов	52 510	45 791	-	-	98 301
Погашение основной части задолженности	-	(70 694)	(3 805)	-	(74 499)
Погашение процентов начисленных	-	(9 885)	(1 051)	-	(10 936)
Выплата дивидендов	-	-	-	(15 504)	(15 504)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(24 091)	24 091	-	-	-
Начисленные проценты	-	9 813	1 051	-	10 864
Начисление дивидендов	-	-	-	15 500	15 500
Объединение бизнеса	-	-	965	-	965
Новые договоры аренды	-	-	13 508	-	13 508
Корректировки по курсовым разницам	-	-	(656)	-	(656)
Прочие изменения	(166)	1	(7 348)	236	(7 277)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2022 года	53 734	46 558	10 981	232	111 505

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

34. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы существовали следующие обязательства инвестиционного характера, включая НДС:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приобретение контейнеров и платформ	6 269	63
Строительство контейнерно-терминальных комплексов и модернизация существующих активов	256	102
Приобретение подъемного и прочего оборудования	<u>853</u>	<u>39</u>
Итого обязательства инвестиционного характера	<u>7 378</u>	<u>204</u>

Увеличение обязательств инвестиционного характера связано с заключением новых договоров в рамках исполнения инвестиционной программы.

Соблюдение условий договоров (ковенант). Компания несет обязанности по выполнению определенных условий договоров (ковенант), связанных с существующими договорами поручительства за исполнение совместным предприятием Группы обязательств по кредитному соглашению (Примечание 10), кредитными договорами (Примечание 17), договорами аренды (лизинга) (Примечание 18), агентским договором и договором об оказании услуг (Примечание 22).

Несоблюдение этих условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая требования о досрочном погашении обязательств. По состоянию на 31 декабря 2023 года и в течение 2023 года, а также на 31 декабря 2022 года и в течение 2022 года Компания соблюдала все условия договоров.

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 часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Однако эффект ограничений оказал меньшее воздействие на экономику Российской Федерации, чем ожидалось в начале обострения геополитической ситуации.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. После ввода потолка цен на поставки российской нефти странами G7, ЕС, Швейцарией и Австралией поставки были переориентированы в другие страны. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. В 2023 году Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Несмотря на сложившиеся негативные факторы, ВВП Российской Федерации за 2023 год увеличился на 3,6%.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

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.

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

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

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

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

Охрана окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в раскрываемой 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности отсутствуют какие-либо обязательства, связанные с охраной окружающей среды.

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

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

35. 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 2023 года (строка «Итого капитал, относимый на собственников Компании» раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении), составляла 24 859 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 31 417 млн руб.).

Капитал Группы состоит из уставного капитала, резервов и нераспределенной прибыли, информация по которым раскрыта в Примечании 16.

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, долгосрочный финансовый актив по производному финансовому инструменту. Все финансовые активы Группы отражаются по амортизированной стоимости, за исключением долгосрочного финансового актива по производному финансовому инструменту, который отражается по справедливой стоимости.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	7 799	11 164
Краткосрочные займы (Примечание 14)	6	10 302
Долгосрочные займы (Примечание 14)	20	8 110
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	9 590	10 877
Долгосрочный финансовый актив по производному финансовому инструменту (Примечание 11)	1 639	-
Итого финансовые активы	<u>19 054</u>	<u>40 453</u>

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

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, финансовой гарантии по инвестиции в совместное предприятие и долгосрочного финансового обязательства по производному финансовому инструменту. Все финансовые обязательства Группы отражаются по амортизированной стоимости, за исключением финансовой гарантии по инвестиции в совместное предприятие (Примечание 10), а также долгосрочного финансового обязательства по производному финансовому инструменту, которые отражаются по справедливой стоимости.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	4 302	4 892
Обязательства по торговому финансированию (Примечание 22)	-	8 056
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 17)	64 505	53 734
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов (Примечание 17)	33 915	46 558
Обязательства по аренде (Примечание 18)	12 736	10 981
Прочие долгосрочные обязательства	60	-
Финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие (Примечание 10)	-	103
Итого финансовые обязательства	<u>115 518</u>	<u>124 324</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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года дефицит оборотного капитала Группы составил 21 428 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 28 995 млн руб.), который возник в связи с краткосрочными банковскими кредитами в сумме 15 350 млн руб. и краткосрочными частями долгосрочных банковских кредитов в сумме 13 186 млн руб., а также краткосрочными обязательствами по погашению облигационного займа серии ПБО-01 в размере 5 000 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет неиспользованные долгосрочные кредитные лимиты в размере 77 076 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 43 100 млн руб.) (Примечание 17). Руководство Группы считает, что с учетом ожидаемых операционных результатов и привлечения внешнего финансирования, Группа сможет своевременно погасить свои обязательства и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, в связи с чем данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

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, долгосрочное финансовое обязательство по производному финансовому инструменту и 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.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

35. 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
2023								
Беспроцентные обязательства (в том числе кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность)	-	-	3 004	961	300	37	-	4 302
Облигации	-	-	-	-	5 273	-	-	5 273
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	-	-	137	383	16 293	-	-	16 813
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	140	3 606	19 030	80 419	-	103 195
Обязательства по аренде	2% – 18,2%	-	442	884	3 979	8 714	3 006	17 025
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	60	60
Финансовая гарантия по инвестициям в совместное предприятие	-	528	-	-	-	-	-	528
Итого		528	3 723	5 834	44 875	89 170	3 066	147 196

	Эффективная ставка	До востребования	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца-1 год	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
2022								
Беспроцентные обязательства (в том числе кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность)	-	-	4 391	338	153	10	-	4 892
Обязательства по торговому финансированию	-	-	2 516	5 540	-	-	-	8 056
Облигации	7,34% – 7,55%	-	1 556	-	5 637	5 273	-	12 466
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	-	-	104	614	31 971	-	-	32 689
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	15	2 474	11 354	61 026	-	74 869
Обязательства по аренде	2% – 14%	-	237	474	2 134	8 215	4 533	15 593
Финансовая гарантия по инвестициям в совместное предприятие	-	2 026	-	-	-	-	-	2 026
Итого		2 026	8 819	9 440	51 249	74 524	4 533	150 591

Анализ сроков погашения обязательств по аренде также представлен в Примечании 18.

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. Мероприятия по управлению валютным риском предполагают выработку и реализацию управленческих решений в соответствии с применимой в Группе методологией управления рисками. Открытые валютные позиции балансируются конверсионными сделками. Операции хеджирования не применяются.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года финансовые активы Группы, выраженные в иностранной валюте, превышали финансовые обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, произошло ослабление курса российского рубля по отношению к доллару США на 28% и ослабление курса российского рубля по отношению к евро на 31% (по состоянию на 31 декабря 2022 года, произошло укрепление курса российского рубля на 5% по отношению к доллару США и укрепление курса российского рубля на 10% по отношению к евро). Группа не использует формальных механизмов (производных финансовых инструментов) для управления валютными рисками.

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

	Долларов США		Евро		Прочие	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	4 347	4 395	63	811	358	483
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	3 474	3 180	268	372	1 893	1 936
Итого активы	7 821	7 575	331	1 183	2 251	2 419
Обязательства						
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1 748	1 155	223	493	1 007	3 212
Итого обязательства	1 748	1 155	223	493	1 007	3 212

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

	Долларов США – влияние		Евро – влияние	
	2023	2022	2023	2022
Итого	(1 822)	(1 926)	(32)	(207)

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

В течение 2023 года ЦБ России повысил ключевую ставку с 7,5% до 16% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы, выданные Группой, состоят из краткосрочной части долгосрочных займов и долгосрочного займа выданного, с плавающей процентной ставкой: 2/3 ключевой ставки ЦБ России, а также по фиксированным процентным ставкам от 6,5% до 8,0% годовых (Примечание 14).

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года займы, выданные Группой, состоят из долгосрочных займов, выданных связанным сторонам Группы с плавающей процентной ставкой: ключевая ставка ЦБ России от +2% до + 2,5% годовых на даты предоставления займов (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года заемные средства Группы состоят из долгосрочных кредитов и займов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов (Примечание 17), краткосрочных кредитов (Примечание 17), долгосрочной и краткосрочной частей облигационных займов (Примечание 17) и обязательств по аренде (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все обязательства по аренде являются финансовыми инструментами с фиксированной процентной ставкой, поэтому Группа не подвергается дополнительному процентному риску.

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%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года облигации предоставлены по фиксированным процентным ставкам, поэтому у Группы не возникает дополнительного процентного риска.

Долгосрочные кредиты Банков (Примечание 17) получены Компанией по плавающим процентным ставкам: в течение льготного периода до июля 2023 года 0,3 ключевой ставки ЦБ России + 2,25% годовых на дату предоставления кредита, а по окончании льготного периода ключевая ставка ЦБ России + 1,69% годовых; а также долгосрочные кредиты по плавающим процентным ставкам: ключевая ставка ЦБ России от + 1,60% до + 1,81% годовых на дату предоставления кредита, а также по фиксированной процентной ставке 10,00% годовых.

Краткосрочные кредиты Банков (Примечание 17) получены Компанией по плавающим процентным ставкам: ключевая ставка ЦБ России от + 1,05% до +1,80% годовых на дату предоставления кредитов, а также по фиксированным процентным ставкам от 10,00% до 12,52% годовых.

Если ключевая ставка ЦБ России повысится/понижится на 200 базисных пунктов, а все остальные переменные останутся неизменными, консолидированная прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, уменьшится на 1 535 млн руб./увеличится на 1 576 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, уменьшится/увеличится на 1 339 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.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

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 и российских рейтинговых агентств). 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 низким риском невыполнения обязательств и достаточно устойчивыми возможностями исполнить свои договорные обязательства, по которым Группа имеет финансовые данные и проводит периодический анализ	AAA – B+ ruAAA – ruA-	0% - 0,1%
Удовлетворительный уровень	Контрагенты, характеризующиеся умеренным риском невыполнения обязательств или допустившими просрочку от 30 до 90 дней	B, B- ruBBB+ - ruBB+	0,1% – 10%
Требует специального мониторинга	Контрагенты, характеризующиеся высоким риском невыполнения обязательств и допустившими просрочку от 30 до 90 дней	CCC+ – CC- ruBB	10% – 50%
Дефолт	Контрагенты, допустившие просрочку по основной сумме долга или процентам на срок более 90 дней	C, D-I, D-II ruBB – и ниже	50% - 100%

Подверженность Группы кредитному риску связана в основном с дебиторской задолженностью по контейнерным перевозкам.

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 (Примечание 12), балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов (Примечание 15), балансовая стоимость долгосрочных займов выданных (Примечание 14) 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 2023 и по состоянию на 31 декабря 2022 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.

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

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

Концентрация кредитного риска Группы зависит от нескольких крупных ключевых покупателей. По состоянию на 31 декабря 2023 года 50% общей суммы (нетто) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности приходилось на одиннадцать крупнейших контрагентов Группы (по состоянию на 31 декабря 2022 года на десять крупнейших контрагентов: 57%), из них по состоянию на 31 декабря 2023 года два крупнейших контрагента приходятся на связанные стороны и составляют 12% от общей суммы дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2022 года три крупнейших контрагента приходилось на связанные стороны: 20%).

Финансовые активы с хорошим уровнем кредитного риска представляют собой в первую очередь задолженность связанных сторон (Примечание 31) 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 2023 года Группой были получены финансовые гарантии и поручительства на общую сумму 2 972 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 893 млн руб.).

Руководство Группы отслеживает остатки дебиторской задолженности с уровнем дефолтного кредитного риска и предоставляет анализ их кредитного качества согласно раскрытию в Примечании 12.

Кредитный риск по высоколиквидным активам ограничен, так как они размещены только в финансовых организациях, имеющих минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2023 года 35% общей суммы денежных средств и их эквивалентов были размещены в пяти банках, являющихся связанными сторонами для Группы (по состоянию на 31 декабря 2022 года в пяти банках: 31%) (Примечание 15, Примечание 31).

В части финансовой гарантии, выданной Компанией за исполнение совместным предприятием Группы обязательств по кредитному соглашению, по состоянию на 31 декабря 2023 года кредитный риск представлен максимальной суммой в размере 528 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 2 026 млн руб.), которую Компании необходимо будет уплатить в случае, если совместное предприятие не выполнит свои обязательства по кредитному договору (Примечание 10).

В целях обеспечения надлежащего исполнения Группой обязательств по долгосрочному кредиту, полученному от связанной стороны Группы (Примечание 17, 31), по состоянию на 31 декабря 2023 года Группой были переданы в залог принадлежащие Группе ж/д платформы (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, краткосрочные и долгосрочные займы выданные, дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность, обязательства по торговому финансированию, краткосрочные

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

и долгосрочные кредиты полученные. Указанные финансовые активы и обязательства, за исключением денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных и долгосрочных кредитов полученных, относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства относятся к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости, эквиваленты денежных средств, краткосрочные и долгосрочные кредиты полученные относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Производный финансовый инструмент Группы представлен опционом кол, который не имеет рыночных котировок и относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Следующая таблица отражает справедливую стоимость опциона кол Группы:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Финансовый актив		
Опцион кол	1 639	-
Итого	<u>1 639</u>	<u>-</u>

Оценка справедливой стоимости опциона кол осуществлялась независимым оценщиком с использованием информации, содержащейся в заключенных Компанией соглашениях, финансовой отчетности, бизнес-плане, финансовой модели совместного предприятия, а также прочей информации, с применением модели ценообразования опционов Блэка-Шоулза и доходного подхода методом дисконтированных денежных потоков. При расчете использовались следующие ключевые допущения: ставка WACC в диапазоне от 18,23% до 18,78%; волатильность – 24,3%; безрисковая ставка, использованная в модели ценообразования опционов Блэка-Шоулза – 11,79%.

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

Следующая таблица отражает справедливую стоимость облигационных займов Компании:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Финансовые обязательства		
Облигации	4 855	11 355
Итого	<u>4 855</u>	<u>11 355</u>

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно приблизительно соответствует 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 финансовых 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.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Предоставленные займы. В феврале 2024 года Компания предоставила связанной стороне Группы заем в размере 3 500 млн руб., сроком погашения не позднее июня 2024 года.

Погашение кредитов. В январе - феврале 2024 года Компания погасила банковские кредиты на сумму 2 497 млн руб. (Примечание 17).

Приобретение ж/д платформ. В январе - марте 2024 года Компания приобрела 197 ж/д платформ на общую сумму 913 млн руб., без учета НДС.

Операционная среда Группы. 23 февраля 2024 года США ввели новые санкции против граждан и организаций – как российских, так и третьих стран, включая ПАО «ТрансКонтейнер». В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия указанных выше событий на финансовое положение Компании и операционную деятельность Группы.