

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**

**Раскрываемая промежуточная сокращенная  
консолидированная финансовая отчетность  
в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности**

**За три и девять месяцев, закончившихся  
30 сентября 2023 года**

# ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

## СОДЕРЖАНИЕ

### Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА

РАСКРЫВАЕМАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ  
30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА:

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении .....	1
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	2
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	3
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА

1. Описание деятельности	5
2. Принципы подготовки финансовой отчетности, существенная информация об учетной политике, оценки и существенные допущения	5
3. Основные средства	29
4. Авансы на приобретение внеоборотных активов	32
5. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	32
6. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	32
7. Авансы выданные и прочие оборотные активы	33
8. Долгосрочные займы выданные и краткосрочная часть долгосрочных займов выданных	33
9. Денежные средства и их эквиваленты	34
10. Капитал	34
11. Долгосрочные кредиты и займы, краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	35
12. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	37
13. Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	39
14. Обязательства по договорам	41
15. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	41
16. Обязательства по торговому финансированию	41
17. Прочие краткосрочные обязательства	42
18. Задолженность по оплате труда	42
19. Выручка и информация по сегментам	43
20. Операционные расходы	43
21. Финансовые расходы	44
22. Финансовые доходы	44
23. Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	44
24. Налог на прибыль	44
25. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами, основные дочерние компании, ассоциированные и совместные предприятия	45
26. Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (EBITDA)	51
27. Обязательства инвестиционного характера	51
28. Управление рисками и справедливая стоимость активов и обязательств	51
29. События после отчетной даты	54

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «ТрансКонтейнер» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 30 сентября 2023 года и результаты их деятельности за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также движение денежных средств и изменения в капитале за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

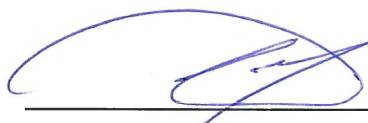
- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям принципов подготовки, изложенных в Примечании 2 к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета, действующими в юрисдикциях, в которых предприятия Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие необходимых мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, была утверждена 27 ноября 2023 года.



**Шиповская Н. И.**

Вице-президент по экономике и финансам



**Комиссаров Д. Г.**

Главный бухгалтер

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О**  
**ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей)*

	Прим.	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	3	106 390	105 929
Авансы на приобретение внеоборотных активов	4	753	1 071
Активы в форме права пользования	12	11 927	11 581
Нематериальные активы		815	540
Прочая дебиторская задолженность	6	719	668
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	5	3 597	1 073
Долгосрочные займы	8	3 721	8 110
Прочие внеоборотные активы		296	580
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>128 218</b>	<b>129 552</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		375	336
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	6	11 648	10 209
Авансы выданные и прочие оборотные активы	7	12 284	14 991
Предоплата по текущему налогу на прибыль		244	607
Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	8	2 043	10 302
Денежные средства и их эквиваленты	9	8 442	11 164
		<b>35 036</b>	<b>47 609</b>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		11	-
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>35 047</b>	<b>47 609</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>163 265</b>	<b>177 161</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	10	13 895	13 895
Резервный фонд		702	702
Резерв пересчета в валюту представления		1 005	132
Прочие резервы		(2 098)	(2 078)
Нераспределенная прибыль		16 693	18 766
<b>Итого капитал, относимый на собственников Компании</b>		<b>30 197</b>	<b>31 417</b>
Неконтролирующая доля участия		2 631	2 038
<b>Итого капитал</b>		<b>32 828</b>	<b>33 455</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	11	67 293	53 734
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	12	9 053	9 141
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	13	791	846
Отложенные налоговые обязательства		4 015	3 268
Прочие долгосрочные обязательства	5, 15	10	113
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>81 162</b>	<b>67 102</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Обязательства по договорам	14	7 513	11 242
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	6 501	4 882
Обязательства по торговому финансированию	16	-	8 056
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	11	29 463	46 558
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	12	2 535	1 840
Задолженность по оплате труда	18	947	1 650
Обязательства по текущему налогу на прибыль		616	176
Прочие краткосрочные обязательства	17	1 700	2 200
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>49 275</b>	<b>76 604</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>163 265</b>	<b>177 161</b>

Шиповская Н. И.

Вице-президент по экономике и финансам

27 ноября 2023 года

Комиссаров Д. Г.

Главный бухгалтер

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

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, Закончившихся 30 сентября	
		2023	2022	2023	2022
Выручка	19	150 720	125 918	49 733	46 598
Прочие операционные доходы, нетто		1 098	1 243	278	218
Операционные расходы	20	(123 774)	(106 843)	(42 183)	(41 142)
Финансовые расходы	21	(8 121)	(10 040)	(2 864)	(2 886)
Финансовые доходы	22	1 361	1 736	370	550
Прибыль от курсовых разниц, нетто	23	1 966	1 511	1 085	615
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий		505	380	118	148
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>23 755</b>	<b>13 905</b>	<b>6 537</b>	<b>4 101</b>
Налог на прибыль	24	(4 377)	(2 359)	(1 828)	(608)
<b>Прибыль за период</b>		<b>19 378</b>	<b>11 546</b>	<b>4 709</b>	<b>3 493</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) (за вычетом налога на прибыль)</b>					
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей и убытков:</i>					
Переоценка обязательств по пенсионным планам	13	82	49	58	71
Переоценка инвестиционного имущества		5	-	-	-
<i>Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей и убытков:</i>					
Доля в пересчете финансовой информации по ассоциированным и совместным предприятиям в валюту представления		122	(85)	72	(12)
Курсовые разницы от пересчета прочих иностранских подразделений в валюту представления		751	(632)	230	17
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за период</b>		<b>960</b>	<b>(668)</b>	<b>360</b>	<b>76</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>20 338</b>	<b>10 878</b>	<b>5 069</b>	<b>3 569</b>
<b>Прибыль за период, относимая на:</b>					
Собственников Компании		18 946	11 532	4 600	3 479
Неконтролирующую долю участия		432	14	109	14
<b>Итого совокупный доход, относимый на:</b>					
Собственников Компании		19 906	10 864	4 960	3 555
Неконтролирующую долю участия		432	14	109	14
<b>Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в российских рублях)</b>		<b>1 364</b>	<b>830</b>	<b>331</b>	<b>250</b>
<b>Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении</b>		<b>13 894 778</b>	<b>13 894 778</b>	<b>13 894 778</b>	<b>13 894 778</b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О**  
**ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей)*

		Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Прим.	2023	2022
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>			
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>23 755</b>	<b>13 905</b>
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	20	7 272	7 443
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости		(89)	11
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий		(505)	(380)
Финансовые расходы, нетто		6 760	8 304
Прибыль от курсовых разниц, нетто		(1 857)	(1 511)
Прочие расходы, нетто		90	197
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих активах и обязательствах</b>		<b>35 426</b>	<b>27 969</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>			
Увеличение запасов		(9)	(207)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		2 290	(1 721)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих активов		2 682	(3 547)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности, обязательств по договорам и прочих обязательств		(6 272)	3 692
Изменение обязательств по торговому финансированию		(8 402)	(4 026)
Уменьшение задолженности по оплате труда		(714)	(809)
Увеличение пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками		51	30
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до налога на прибыль и процентов</b>		<b>25 052</b>	<b>21 381</b>
Проценты уплаченные		(7 693)	(7 447)
Налог на прибыль уплаченный		(3 006)	(2 489)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>14 353</b>	<b>11 445</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение основных средств		(5 470)	(12 245)
Поступления от выбытия основных средств		104	105
Поступления от выбытия инвестиционной недвижимости		-	407
Погашение долгосрочных займов	8	4 410	-
Приобретение краткосрочных финансовых вложений		(19)	-
Предоставление краткосрочных займов	8	(3 000)	(18 100)
Погашение краткосрочной части долгосрочных займов	8	1 000	-
Погашение краткосрочных займов		10 300	10 800
Приобретение нематериальных активов		(277)	(163)
Проценты полученные		1 173	1 642
Приобретение дочерних компаний за вычетом приобретенных в их составе денежных средств		106	(995)
Создание совместного предприятия		(500)	-
<b>Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) в инвестиционной деятельности</b>		<b>7 827</b>	<b>(18 549)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Дивиденды		(21 013)	(15 500)
Поступления от долгосрочных кредитов	11	23 274	48 801
Поступления от краткосрочных кредитов	11	23 250	38 600
Погашение обязательств по аренде	12	(1 757)	(3 484)
Выплаты основной суммы по краткосрочной части долгосрочных кредитов	11	(8 591)	(40 000)
Выплаты основной суммы по краткосрочным кредитам	11	(37 750)	(12 000)
Выплаты основной суммы долга по краткосрочной части долгосрочных облигаций	11	(4 000)	(3 000)
<b>Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности</b>		<b>(26 587)</b>	<b>13 417</b>
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4 407)	6 313
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	9	<b>11 164</b>	<b>7 361</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		1 685	(272)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	9	<b>8 442</b>	<b>13 402</b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**

**РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

(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
<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>		<b>13 895</b>	<b>701</b>	<b>343</b>	<b>(1 881)</b>	<b>14 307</b>	<b>27 365</b>	<b>-</b>	<b>27 365</b>
Изменение учетной политики		-	-	-	-	1 836	1 836	-	1 836
<b>Остаток на 1 января 2022 года, пересчитано</b>		<b>13 895</b>	<b>701</b>	<b>343</b>	<b>(1 881)</b>	<b>16 143</b>	<b>29 201</b>	<b>-</b>	<b>29 201</b>
Прибыль за период		-	-	-	-	11 532	11 532	14	11 546
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		-	-	(717)	(197)	246	(668)	-	(668)
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за период</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(717)</b>	<b>(197)</b>	<b>11 778</b>	<b>10 864</b>	<b>14</b>	<b>10 878</b>
Приобретение дочерней компании		-	-	-	-	-	-	1 520	1 520
Дивиденды	10	-	-	-	-	(15 500)	(15 500)	-	(15 500)
Отчисления в резервный фонд		-	1	-	-	(1)	-	-	-
<b>Остаток на 30 сентября 2022 года</b>		<b>13 895</b>	<b>702</b>	<b>(374)</b>	<b>(2 078)</b>	<b>12 420</b>	<b>24 565</b>	<b>1 534</b>	<b>26 099</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>		<b>13 895</b>	<b>702</b>	<b>132</b>	<b>(2 078)</b>	<b>18 766</b>	<b>31 417</b>	<b>2 038</b>	<b>33 455</b>
Прибыль за период		-	-	-	-	18 946	18 946	432	19 378
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		-	-	873	(20)	107	960	-	960
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за период</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>873</b>	<b>(20)</b>	<b>19 053</b>	<b>19 906</b>	<b>432</b>	<b>20 338</b>
Дивиденды	10	-	-	-	-	(21 126)	(21 126)	(13)	(21 139)
Приобретение дочерних компаний		-	-	-	-	-	-	174	174
<b>Остаток на 30 сентября 2023 года</b>		<b>13 895</b>	<b>702</b>	<b>1 005</b>	<b>(2 098)</b>	<b>16 693</b>	<b>30 197</b>	<b>2 631</b>	<b>32 828</b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

---

**1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

Основным видом деятельности ПАО «ТрансКонтейнер» и его дочерних компаний («Группы») являются контейнерные перевозки и прочие логистические услуги, включая терминальную обработку, экспедиторские услуги и обеспечение интермодальной доставки с использованием подвижного состава и контейнеров. Компания является владельцем и эксплуатирует 37 контейнерных терминалов, расположенных вдоль железнодорожной сети Российской Федерации. По состоянию на 30 сентября 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ**

**Принципы подготовки финансовой отчетности.** Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»), с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»), и с добавлением информации о примененной учетной политике и наиболее существенных оценках и суждениях. Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не является промежуточной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34, так как раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Решения о подготовке раскрываемой промежуточной сокращенной 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 5 марта 2020 года № 232 «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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

**Учетная политика.** Данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на принципах составления, описанных выше, и учетной политике, основанной на принципах и положениях МСФО, действовавших по состоянию на 1 января 2023 года, исходя из принципов учета по исторической стоимости, за исключением стоимости активов и обязательств, полученных при формировании Компании, которые были учтены по оценочной справедливой стоимости на дату совершения операции, а также первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценки инвестиционного имущества. Группы раскрыла существенную информацию об учетной политике ниже.



**2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Принцип непрерывности деятельности.** По состоянию на 30 сентября 2023 года дефицит оборотного капитала Группы составил 14 228 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 28 995 млн руб.). По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа имеет неиспользованные кредитные лимиты в размере 57 726 млн руб. (Примечание 11). 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

**Сезонность.** Деятельность Группы подвержена сезонным колебаниям рынка. Выручка и доходы от текущей деятельности подвержены влиянию таких факторов как сезонность речной навигации, летний судоходный сезон (для Северных регионов) и цикличность поведения потребительского рынка. Как правило, число заказов, полученных в течение периода с января по февраль, меньше среднегодового показателя. В соответствии с МСФО, доходы и связанные с ними расходы признаются в том периоде, в котором они получены и понесены соответственно. Промежуточные результаты деятельности Группы не обязательно отражают продолжающуюся тенденцию, которая будет иметь место на конец года. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, 70% выручки было получено в первых трех кварталах года и 30% – в четвертом квартале года.

**Существенная информация об учетной политике.** Ниже приводятся основные принципы учетной политики, использованные при подготовке прилагаемой раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Данная учетная политика последовательно применяется всеми предприятиями Группы.

**Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность.** Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (ее дочерних компаний), подготовленную по состоянию на 31 декабря каждого года. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в раскрываемую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты потери контроля.

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

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо по справедливой стоимости, либо пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических услуг, услуг по проведению оценки и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные 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 компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованная прибыль по этим операциям взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

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

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

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

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

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

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

предприятий (совместных предприятий) признаются как консолидированные прибыли или убытки в составе доли в финансовом результате ассоциированных предприятий (совместных предприятий).

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

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

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

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

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

- активы и обязательства пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода в каждом из представленных отчетов о финансовом положении;
- доходы и расходы в каждом из представленных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе пересчитываются по средним обменным курсам за период, если колебания курсов валют в течение этого периода были незначительными. В противном случае для пересчета используются обменные курсы на дату совершения операций;

**2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу;
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

В случае утраты контроля над иностранным подразделением курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток за год как часть прибыли или убытка от выбытия. В случае частичного выбытия дочерней организации без утраты контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц переносится в неконтролирующую долю участия в капитале.

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

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. Срок полезного использования капитализируемых затрат на ремонты признается интервал времени или наработка, по истечении которого/достижении которой данные ремонтные работы будут произведены снова. 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.

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

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### *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.

Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

	<b>Число лет</b>
Здания	15-84
Сооружения	5-70
Контейнеры	15-20
Железнодорожные платформы	24-40
Капитальные и деповские ремонты железнодорожных платформ	2-3
Морские суда	9-40
Краны и погрузчики	5-31
Транспортные средства	3-18
Прочее оборудование	2-25

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

### *Улучшения арендованных основных средств*

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

### *Прибыль или убыток от выбытия*

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

**Инвестиционное имущество.** Инвестиционное имущество – это недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором в качестве актива в форме права пользования) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для: (а) использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или (б) продажи в ходе обычной деятельности. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

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

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

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

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

На момент начала использования самим владельцем активов, прежде относившихся к инвестиционному имуществу, они переводятся в категорию основных средств, а их балансовая стоимость на дату перевода в другую категорию считается с данного момента условной первоначальной стоимостью этих активов для целей учета. Если недвижимость, занимаемая владельцем, становится инвестиционным имуществом в связи с тем, что произошли изменения в характере его использования, то любая возникающая разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью этого объекта на дату его перевода в другую категорию отражается аналогично переоценке основных средств. Полученное в результате этого увеличение балансовой стоимости имущества отражается в прибыли или убытке за год в пределах признанного ранее убытка от обесценения, а оставшаяся сумма превышения отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Полученное уменьшение балансовой стоимости имущества первоначально отражается за счет прироста стоимости от переоценки, ранее отраженного в составе прочего совокупного дохода, а оставшаяся сумма уменьшения отражается в прибыли или убытке за год как обесценение.

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

*Затраты по сделке* являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

*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. Нарастенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарастенные 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 промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении.

*Метод эффективной процентной ставки* – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

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

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

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.

Все финансовые активы Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости.

**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 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.



## 2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

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

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в раскрываемом промежуточном сокращенном 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.

## 2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

Все финансовые обязательства Группы, за исключением финансовой гарантии, по состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости.

## 2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

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

**Взаимозачет финансовых инструментов.** Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

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

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

**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 промежуточной сокращенной 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

## 2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

**Финансовые гарантии.** Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании.

**Запасы.** Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Себестоимость запасов при отпуске в производство и ином выбытии определяется исходя из средневзвешенной стоимости и включает расходы, понесенные на приобретение запасов, доставку к месту их нахождения и доведение до существующего состояния.

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

### *Планы с установленными выплатами*

Группа предоставляет своим сотрудникам пенсионную программу с установленными выплатами. Приведенная стоимость обязательств по данной программе определяются по методу прогнозируемой условной единицы. При использовании данного метода за каждый год трудовой деятельности начисляется дополнительная единица выплат, при этом при расчете итогового обязательства каждая единица оценивается отдельно. В рамках данного метода затраты на пенсионные выплаты отражаются в консолидированных прибылях и убытках путем равномерного распределения затрат на весь период работы сотрудника в соответствии с формулой расчета размеров пенсий, предусмотренной программой. Приведенная стоимость обязательств определяется как текущая стоимость предполагаемых будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, аналогичной ставке процента по государственным облигациям, валюта и условия которых соответствуют валюте и ожидаемым срокам погашения обязательств по пенсионным выплатам. Чистое обязательство по данной программе принимается равным приведенной стоимости обязательств за вычетом справедливой стоимости активов по данной программе. Результаты переоценки чистого обязательства признаются в прочем совокупном доходе полностью по мере возникновения. Кроме того, Группа предоставляет сотрудникам некоторые другие виды выплат в связи с выходом и после выхода на пенсию, а также прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам. Данные выплаты не являются фондируемыми.

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

### *Государственное пенсионное обеспечение*

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

**Налог на добавленную стоимость.** Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате 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 промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток сумма резерва отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

**Признание выручки.** Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

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

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже.

Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее, в связи с этим, отражается в составе прибыли или

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 отдельное обязательство исполнения Группы.

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

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

### *Интегрированные экспедиторские и логистические услуги*

Интегрированные экспедиторские и логистические услуги – это пакет услуг, включающий контейнерные перевозки, обработку на контейнерных терминалах, автоперевозки, экспедиторские и логистические услуги. По способу оказания данные услуги являются услугами, оказанными по комплексной ставке по единой цене, и признаются как одна обязанность к исполнению, так как ни одна из них не является отдельной.

В рамках услуги, оказанной по комплексной ставке клиентам, предоставляется:

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

Выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам признается в отчетном периоде, в котором оказываются услуги, на основании этапа завершения отдельной транзакции, определяемого фактическим количеством дней транспортировки, проведенных в отчетном периоде, относительно общего количества дней транспортировки.

### *Агентские услуги и прочие услуги*

Группа выступает как агент от лица Контрагента 1 при предоставлении обязательных железнодорожных услуг для всех пользователей железных дорог на терминалах Группы, определенных законодательством как «места общего пользования». Группа действует в качестве посредника (агента) между клиентами и Контрагентом 1 за комиссионное вознаграждение.

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

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### *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.

### *Активы в форме права пользования.*

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

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

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

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

	<b>Число лет</b>
Земля, здания и сооружения	1-70
Контейнеры, ж/д платформы	1-12
Краны и погрузчики	1-5
Транспортные средства и прочее оборудование	1-12

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### *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 арендатор должен будет заплатить, в случае заимствования средств, необходимых для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде на аналогичных условиях.

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

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

*Стоимость базового актива.* Стоимость базового актива считается низкой, если она не превышает 600 тыс. руб. Увеличение стоимости базового актива с 350 тыс. руб. до 600 тыс. руб. в следствие изменения учетной политики в целях признания договоров аренды договорами с низкой стоимостью базового актива не оказало существенного влияния на раскрываемую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность. Стоимость базового актива оценивается, как если бы базовый актив был новый, вне зависимости от возраста данного актива на момент предоставления в аренду.

При определении аренды Группа применяет упрощение практического характера МСФО (IFRS) 16 «Аренда», позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой для групп базовых активов: зданий, сооружений и транспортных средств. Группа учитывает такие компоненты в качестве одного компонента аренды.



## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### *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 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовала финансовая аренда.

**Затраты по займам.** Затраты по займам включают в себя:

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

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

Дата начала капитализации наступает, когда:

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

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

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

**Налог на прибыль.** Расходы по налогу на прибыль признаются на основе оценки руководством ожидаемой средневзвешенной годовой ставки по налогу на прибыль за весь финансовый год.

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

Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

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

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

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

**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.

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

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

**Резервы по обязательствам и отчисления.** Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

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

### **Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.**

**«Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).** Поправка продлила срок действия освобождения, предоставленного Поправкой к МСФО (IFRS) 16, выпущенной 28 мая 2020 года, с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года.

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

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Группа применила все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2023 года. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

- 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).
- 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).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- 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).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- 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).
- 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).
- 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 изменения к стандартам, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы и которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- 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). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Долгосрочные обязательства с ограничительными условиями – 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 не утверждены для применения в Российской Федерации.

## 2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты) в отношении финансирования поставщиков (обратный факторинг). 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.

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

### **Ключевые источники неопределенности в оценках.**

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

**Сроки полезного использования основных средств.** Оценка сроков полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не реже одного раза в год в конце финансового года, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации за период.

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

При наличии таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, чтобы удостовериться, что она не стала ниже его балансовой стоимости. Если справедливую стоимость актива невозможно определить или справедливая стоимость за вычетом расходов на выбытие меньше балансовой стоимости актива, руководство обязано применять суждение при определении группы активов, генерирующей независимые денежные потоки, для проведения оценки, надлежащей ставки дисконтирования, а также сроков и величины соответствующих денежных потоков для расчета ценности использования.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года индикаторы обесценения основных средств Группы отсутствуют.

## 2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства.** Группа использует метод актуарной оценки для определения приведенной стоимости пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками по планам вознаграждений с установленными выплатами и соответствующей стоимости текущих услуг. Данный метод предполагает использование демографических и финансовых допущений. Демографические допущения относительно будущих характеристик действующих и бывших сотрудников включают уровень смертности после окончания трудовой деятельности, текучесть кадров и т. д. Финансовые допущения включают ставку дисконтирования, будущие уровни заработной платы и выплат и т. д. В случае необходимости изменения ключевых допущений суммы пенсионных обязательств могут значительно измениться. В случае необходимости изменения ключевых допущений суммы пенсионных обязательств могут значительно измениться (Примечание 13).

**Первоначальное признание операций со связанными сторонами.** В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS 9), финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции на рыночных или нерыночных условиях, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 25.

**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.

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.

**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.

### **Существенные допущения, использованные при применении учетной политики.**

В процессе применения учетной политики руководство, помимо оценочных значений, использовало нижеследующие суждения, которые имеют наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в раскрываемой промежуточной сокращенной 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

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 Группы может являться ставка, приведенная в Статистическом бюллетене Банка России, а также ставки, утвержденные Центральными банками стран, в которых находятся дочерние компании.

### ***Выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам.***

В случае, когда Группа оказывает интегрированные экспедиторские и логистические услуги, клиенты не взаимодействуют с другими транспортными организациями. Полная стоимость услуг взывается Группой с ее клиентов, включая вознаграждение за железнодорожные контейнерные перевозки, терминальное обслуживание, автоперевозки и т. д., а также расходы третьих сторон в полном объеме, в том числе железнодорожный (ж/д) тариф. Данные услуги выставляются клиенту как одна услуга по единой цене, и Группа определяет их как одну обязанность к исполнению, выполнение которой отражается течение периода, в котором предоставляются услуги на основании количества дней перевозки.

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

Если бы железнодорожный тариф и услуги сторонних организаций, непосредственно относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам, были бы исключены одновременно из выручки и расходов, то выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам и расходы по услугам соисполнителей по грузоперевозкам уменьшились бы на 88 079 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, эффект составил бы 77 145 млн руб.

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года, 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 они уменьшились бы на 29 048 млн руб. За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года, эффект составил бы 29 797 млн руб.

**Обязательства по торговому финансированию.** Компания заключила договоры (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 (Примечание 16).

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.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Группа учитывает операции по данным договорам следующим образом:

- в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении отражает обязательства в статье «Обязательства по торговому финансированию»;
- в раскрываемом промежуточном сокращенном 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 промежуточном сокращенном 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».

**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	<b>Земля, здания и сооружения</b>	<b>Контейнеры, ж/д платформы</b>	<b>Краны и погрузчики</b>	<b>Транспортные средства и прочее оборудование</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Стоимость</b>						
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>16 841</b>	<b>115 768</b>	<b>4 055</b>	<b>7 470</b>	<b>1 507</b>	<b>145 641</b>
Приобретения	80	2 670	2	1 706	2 336	6 794
Приобретение при объединении бизнеса	1	32	-	35	20	88
Ввод в эксплуатацию	236	1 293	-	140	(1 669)	-
Перевод из инвестиционной недвижимости	57	-	-	-	-	57
Перевод во внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(77)	-	(28)	(10)	-	(115)
Выбытия	(266)	(701)	(67)	(72)	(800)	(1 906)
<b>30 сентября 2023 года</b>	<b>16 872</b>	<b>119 062</b>	<b>3 962</b>	<b>9 269</b>	<b>1 394</b>	<b>150 559</b>
<b>Накопленная амортизация и резерв под обесценение</b>						
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>(4 125)</b>	<b>(30 758)</b>	<b>(2 088)</b>	<b>(2 741)</b>	<b>-</b>	<b>(39 712)</b>
Начисление амортизации за период	(337)	(4 260)	(203)	(662)	-	(5 462)
Восстановление резерва под обесценение	35	1	-	-	-	36
Перевод во внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	69	-	25	10	-	104
Выбытия	96	628	62	79	-	865
<b>30 сентября 2023 года</b>	<b>(4 262)</b>	<b>(34 389)</b>	<b>(2 204)</b>	<b>(3 314)</b>	<b>-</b>	<b>(44 169)</b>



**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Земля, здания и сооружения	Контейнеры, ж/д платформы	Краны и погрузчики	Транс- портные средства и прочее обору- дование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<b>Остаточная стоимость</b>						
31 декабря 2022 года	<u>12 716</u>	<u>85 010</u>	<u>1 967</u>	<u>4 729</u>	<u>1 507</u>	<u>105 929</u>
30 сентября 2023 года	<u>12 610</u>	<u>84 673</u>	<u>1 758</u>	<u>5 955</u>	<u>1 394</u>	<u>106 390</u>
<b>Стоимость</b>						
31 декабря 2021 года, пересчитано	<u>16 112</u>	<u>102 247</u>	<u>3 465</u>	<u>3 823</u>	<u>595</u>	<u>126 242</u>
Приобретения*	28	11 207	339	197	1 807	13 578
Приобретение при объединении бизнеса	34	259	-	1 869	24	2 186
Ввод в эксплуатацию*	57	367	99	2	(525)	-
Выбытия*	(279)	(742)	(42)	(92)	(923)	(2 078)
30 сентября 2022 года	<u>15 952</u>	<u>113 338</u>	<u>3 861</u>	<u>5 799</u>	<u>978</u>	<u>139 928</u>
<b>Накопленная амортизация и резерв под обесценение</b>						
31 декабря 2021 года, пересчитано	<u>(3 995)</u>	<u>(26 251)</u>	<u>(1 950)</u>	<u>(2 284)</u>	<u>-</u>	<u>(34 480)</u>
Начисление амортизации за период	(330)	(3 883)	(201)	(291)	-	(4 705)
Восстановление резерва под обесценение/(Резерв под обесценение)	44	(1)	3	-	-	46
Выбытия	116	732	32	88	-	968
30 сентября 2022 года	<u>(4 165)</u>	<u>(29 403)</u>	<u>(2 116)</u>	<u>(2 487)</u>	<u>-</u>	<u>(38 171)</u>
<b>Остаточная стоимость</b>						
31 декабря 2021 года, пересчитано	<u>12 117</u>	<u>75 996</u>	<u>1 515</u>	<u>1 539</u>	<u>595</u>	<u>91 762</u>
30 сентября 2022 года	<u>11 787</u>	<u>83 935</u>	<u>1 745</u>	<u>3 312</u>	<u>978</u>	<u>101 757</u>

(\*) Движения основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, были скорректированы в соответствии с изменением учетной политики в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

### **3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Статья «Транспортные средства и прочее оборудование» включает стоимость судов на сумму 4 916 млн руб. и 3 380 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно. Также в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, были произведены капитальные ремонты судов на сумму 700 млн руб. (0 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года) и приобретено судно стоимостью 836 млн руб. (0 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года).

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года статья «Незавершенное строительство» включает стоимость запасных частей, которые используются при ремонте или замене части ж/д платформ, на сумму 551 млн руб. и 446 млн руб., соответственно. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, поступление данных запасных частей составило 1 681 млн руб., перевод запасных частей в капитальные и деповские ремонты составил 182 млн руб. и 1 071 млн руб., соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года статья «Незавершенное строительство» включает стоимость запасных частей, которые используются при ремонте или замене части ж/д платформ, на сумму 460 млн руб. и 319 млн руб., соответственно. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, поступление данных запасных частей составило 1 385 млн руб., перевод запасных частей в капитальные и деповские ремонты составил 51 млн руб. и 257 млн руб., соответственно.

Статья «Земля, здания и сооружения» включает первоначальную стоимость земельных участков, зданий и сооружений на сумму 579 млн руб. и 381 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно (Примечание 12. Аренда – Группа арендодатель).

Статья «Контейнеры, ж/д платформы» включает первоначальную стоимость ж/д платформ на сумму 287 млн руб. и 452 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно (Примечание 12. Аренда – Группа арендодатель).

Статья «Транспортные средства и прочее оборудование» включает первоначальную стоимость судов на сумму 395 млн руб. и 464 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно (Примечание 12. Аренда – Группа арендодатель).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года в рамках инвестиционной программы по обновлению парка вагонов и контейнеров на 2023 год, было приобретено платформ и контейнеров на суммы 0 млн руб. и 1 362 млн руб., соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года 1 251 млн руб. и 9 061 млн руб., соответственно). Также в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, были произведены капитальные ремонты платформ на сумму 138 млн руб. (203 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года) и деповские ремонты платформ на сумму 1 200 млн руб. (951 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года).

По состоянию на 30 сентября 2023 года ж/д платформы общей остаточной стоимостью 44 188 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 11, 25, 28).

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2023 года резерв под обесценение основных средств Группы составил 72 млн руб. (106 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года).

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**4. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года величина авансов на приобретение внеоборотных активов за вычетом НДС состояла из: авансов на приобретение контейнеров (238 млн руб. и 925 млн руб., соответственно), авансов на приобретение подвижного состава (31 млн руб. и 59 млн руб., соответственно), авансов на приобретение грузоподъемной техники (436 млн руб. и 21 млн руб., соответственно) и авансов на приобретение прочих внеоборотных активов (48 млн руб. и 66 млн руб., соответственно).

**5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

По состоянию на 30 сентября 2023 года балансовая стоимость инвестиций Группы в совместные предприятия составила 3 388 млн руб. (904 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года). Доля Группы в финансовом результате совместных предприятий за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составила 502 млн руб. (373 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года). Доля Группы в финансовом результате совместных предприятий за три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года, составила 122 млн руб. (141 млн руб. за три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года).

По состоянию на 30 сентября 2023 года балансовая стоимость инвестиций Группы в ассоциированные предприятия составила 209 млн руб. (169 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, совместное предприятие Группы осуществило существенное досрочное погашение задолженности, обеспеченной Компанией поручительством по кредитному соглашению, в связи чем по состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2023 года Группа прекратила признание финансовой гарантии, которая была отражена в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 103 млн руб. в статье «Прочие долгосрочные обязательства» по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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

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

	Непогашенный остаток, всего	Резерв под кредитные убытки	Непогашенный остаток, нетто
<b>30 сентября 2023 года</b>			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	10 066	(129)	9 937
Прочая дебиторская задолженность	2 581	(151)	2 430
<b>Итого долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы</b>	<b>12 647</b>	<b>(280)</b>	<b>12 367</b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

	Непогашенный остаток, всего	Резерв под кредитные убытки	Непогашенный остаток, нетто
<b>31 декабря 2022 года</b>			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	9 213	(40)	9 173
Прочая дебиторская задолженность	1 819	(115)	1 704
<b>Итого долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы</b>	<b>11 032</b>	<b>(155)</b>	<b>10 877</b>

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года в составе прочей дебиторской задолженности отражена сумма долгосрочной прочей дебиторской задолженности в размере 719 млн руб. и 668 млн руб., соответственно.

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

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к возмещению	8 990	11 399
Авансы поставщикам (за минусом резерва)	3 185	3 494
Прочие оборотные активы	109	98
<b>Итого авансы выданные и прочие оборотные активы</b>	<b>12 284</b>	<b>14 991</b>

**8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЙМОВ ВЫДАННЫХ**

**Краткосрочная часть долгосрочных займов выданных**

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная часть долгосрочных займов	2 043	10 302
<b>Итого краткосрочная часть долгосрочных займов</b>	<b>2 043</b>	<b>10 302</b>

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 25), в связи с чем данные займы были отражены в раскрываемом промежуточном сокращенном 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 30 сентября 2023 года связанная сторона Группы исполнила свои обязательства по погашению данного долгосрочного займа.

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 25). В августе 2023 года связанная сторона Группы частично исполнила свои обязательства по данному долгосрочному займу на сумму 1 000 млн руб.

По состоянию на 30 сентября 2023 года балансовая стоимость данного займа составила 2 036 млн руб. (3 002 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года), включая начисленные проценты в сумме 36 млн руб. (2 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года), и была отражена в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных займов и краткосрочной части долгосрочных займов выданных.

## **8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЙМОВ ВЫДАННЫХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 25). По состоянию на 30 сентября 2023 года связанная сторона Группы досрочно исполнила свои обязательства по погашению данного краткосрочного займа.

### **Долгосрочные займы выданные**

	<b>30 сентября 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Долгосрочные займы	3 721	8 110
<b>Долгосрочные займы</b>	<b>3 721</b>	<b>8 110</b>

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 25). В мае 2023 года связанная сторона Группы частично исполнила свои обязательства по погашению данных долгосрочных займов на общую сумму 4 410 млн руб.

По состоянию на 30 сентября 2023 года балансовая стоимость данных долгосрочных займов составила 3 700 млн руб. (8 110 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года) и была отражена в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных займов выданных.

## **9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>30 сентября 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Банковские депозиты в российских рублях	1 702	3 676
Банковские депозиты в иностранной валюте	1 230	-
Денежные средства на текущих счетах в банках в иностранной валюте	5 186	5 689
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках в российских рублях	324	1 799
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>8 442</b>	<b>11 164</b>

## **10. КАПИТАЛ**

### **Акционерный капитал**

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года включает:

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

### **Дивиденды**

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.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**10. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

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

***Долгосрочные кредиты и займы***

	<b>30 сентября 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Банковские кредиты	64 801	48 745
Облигационный заем, серии ПБО-01	2 492	4 989
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>67 293</b>	<b>53 734</b>

Долгосрочные кредиты и займы Группы выражены в российских рублях.

***Долгосрочные банковские кредиты.*** По состоянию на 30 сентября 2023 года общая балансовая стоимость долгосрочной части банковских кредитов составила 64 801 млн руб. (48 745 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года). Балансовая стоимость долгосрочных банковских кредитов общей стоимостью 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 промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года как государственная субсидия в составе краткосрочных обязательств.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в рамках заключенных кредитных договоров Компании были предоставлены долгосрочные рублевые банковские кредиты на общую сумму 23 274 млн руб., сроком погашения не позднее марта - июня 2025 года. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года Компания исполнила свои обязательства по погашению долгосрочных банковских кредитов на общую сумму 3 591 млн руб., также по состоянию на 30 сентября 2023 года была произведена реклассификация долгосрочных банковских кредитов со сроком погашения июль-август 2024 года на общую сумму 3 627 млн руб. в состав краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

Долгосрочные кредиты общей балансовой стоимостью 46 442 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2023 года (50 049 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года) получены под залог ж/д платформ (Примечание 3, 28).

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

**Рублевые облигации серии ПБО-01 со сроком обращения 5 лет.** Облигации серии ПБО-01 будут предъявлены к погашению четырьмя равными долями один раз в полгода в течение четвертого и пятого годов обращения, что обуславливает отражение этих облигаций в составе долгосрочных займов на отчетную дату, за исключением второго и третьего этапов погашения основной суммы долга в октябре 2023 года и апреле 2024 года на общую сумму 5 000 млн руб. В апреле 2023 года Компания исполнила свои обязательства в части первого этапа погашения основной суммы долга на сумму 2 500 млн руб.

По состоянию на 30 сентября 2023 года балансовая стоимость облигаций составила 7 738 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 246 млн руб. (147 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года). Краткосрочная часть долгосрочного облигационного займа и купонный доход отражены в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

**Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов**

	<b>30 сентября 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Заем непосредственной материнской организации Группы	4	4
Банковские кредиты	24 213	39 860
Облигационный заем, серии ПБО-01	5 246	5 147
Облигационный заем, серии БО-01	-	1 547
<b>Итого</b>	<b>29 463</b>	<b>46 558</b>

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 30 сентября 2023 года общая балансовая стоимость краткосрочных банковских кредитов и краткосрочной части долгосрочных банковских кредитов состоит из краткосрочных кредитов на общую сумму 11 400 млн руб. (25 900 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года), начисленных процентов по краткосрочным банковским кредитам на общую сумму 30 млн руб. (18 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года), краткосрочной части долгосрочных банковских кредитов на общую сумму 12 589 млн руб. (13 788 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года) и начисленных процентов по долгосрочным банковским кредитам на общую сумму 194 млн руб. (154 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в рамках заключенных кредитных договоров Компании были предоставлены краткосрочные рублевые банковские кредиты на общую сумму 23 250 млн руб., сроком погашения не позднее декабря 2023 года – августа 2024 года. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года Компания исполнила свои обязательства по погашению краткосрочных банковских кредитов на общую сумму 37 750 млн руб. и краткосрочной части долгосрочных банковских кредитов на общую сумму 5 000 млн руб., также по состоянию на 30 сентября 2023 года была произведена реклассификация долгосрочных банковских кредитов со сроком погашения июль-август 2024 года на общую сумму 3 627 млн руб. в состав краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов и восстановлена выгода от использования ставки процента ниже рыночной по данным долгосрочным кредитам в сумме 174 млн руб. в связи с завершением периода льготного кредитования.

## **11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Облигации серии БО-01 предъявлены к погашению четырьмя 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 28.

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 30 сентября 2023 года и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, а также по состоянию на 31 декабря 2022 года и в течение 2022 года нарушения ограничительных условий кредитных договоров Группы отсутствовали (Примечание 28).

Неиспользованные кредитные лимиты, установленные кредитными соглашениями, по состоянию на 30 сентября 2023 года составляют 57 726 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 43 100 млн руб.). Данные лимиты являются долгосрочными.

## **12. 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 30 сентября 2023 года с учетом опционов на продление составляет от менее 1 года до 66 лет, в том числе срок аренды железнодорожных платформ до 9 лет, производственных зданий и сооружений, офисных помещений до 36 лет, танк-контейнеров и контейнеров до 8 лет, грузоподъемной техники до 1 года, транспортных средств и прочего оборудования до 8 лет, земельных участков до 66 лет.

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

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

	<b>30 сентября 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Земля, здания и сооружения	1 178	1 020
Контейнеры, ж/д платформы	10 587	10 345
Транспортные средства и прочее оборудование	162	216
<b>Итого активы в форме права пользования</b>	<b>11 927</b>	<b>11 581</b>



**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

Амортизация активов в форме прав пользования за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября, включенная в состав амортизации в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Земля, здания и сооружения	130	78	44	29
Контейнеры, ж/д платформы	1 507	1 249	619	384
Краны и погрузчики	1	1	-	-
Транспортные средства и прочее оборудование	55	1 345	16	977
<b>Итого амортизация</b>	<b>1 693</b>	<b>2 673</b>	<b>679</b>	<b>1 390</b>

**Обязательства по аренде**

Обязательства по договорам долгосрочной аренды составили:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные обязательства по аренде	2 535	1 840
Долгосрочные обязательства по аренде	9 053	9 141
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>11 588</b>	<b>10 981</b>

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Амортизация активов в форме права пользования	1 693	2 673	679	1 390
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 21)	882	802	317	304
Расход по договорам краткосрочной аренды (Примечание 20)	1 673	1 959	650	979
Расход по договорам аренды с низкой стоимостью (Примечание 20)	2 806	635	1 123	223
Переменные арендные платежи, не включаемые в оценку обязательств по аренде по МСФО (IFRS) 16 (Примечание 20)	9	8	3	2

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

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
В течение одного года	3 564	2 845
От одного года до трех лет	5 072	4 965
От трех до пяти лет	3 551	3 251
Свыше пяти лет	3 333	4 532
<b>Итого</b>	<b>15 520</b>	<b>15 593</b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

В приведенной ниже таблице представлены денежные потоки по арендным обязательствам за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Денежные потоки по арендным обязательствам, в том числе выплаты по процентам	2 639 882	3 941 802	998 317	1 547 304

**Аренда - Группа арендодатель**

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября, доходы от переданных в операционную аренду собственных основных средств (Примечание 3) и субаренды активов в форме права пользования, составили:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Доходы от переданных в операционную аренду собственных основных средств	968	263	400	134
Доходы от субаренды активов в форме права пользования	13	6	4	1
<b>Итого доходы</b>	<b>981</b>	<b>269</b>	<b>404</b>	<b>135</b>

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

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
В течение одного года	286	1 020
От одного года до двух лет	138	160
От двух до трех лет	114	102
От трех до четырех лет	108	77
От четырех до пяти лет	101	71
Свыше пяти лет	227	221
<b>Итого</b>	<b>974</b>	<b>1 651</b>

**13. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ**

**Планы с установленными взносами**

Общая сумма расходов в отношении отчислений в планы с установленными взносами включала следующее:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Социальный фонд России	910	863	271	233
Негосударственный пенсионный фонд (Фонд)	18	18	7	6
<b>Итого расходы по планам с установленными взносами</b>	<b>928</b>	<b>881</b>	<b>278</b>	<b>239</b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

**Планы с установленными выплатами**

Основные актуарные допущения по состоянию на 30 сентября 2023 года были по сути теми же, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года за исключением изменения ставки дисконтирования, которая повышена до 12,0% по состоянию на 30 сентября 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 9,9%), и прогноза роста размеров выплат.

Суммы, признанные в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года в отношении планов с установленными выплатами, включают в себя следующее:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Стоимость услуг	20	25	114	77	134	102
Чистые проценты по обязательствам	39	32	13	10	52	42
Переоценка чистого обязательства	-	-	(18)	26	(18)	26
<b>Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках</b>	<b>59</b>	<b>57</b>	<b>109</b>	<b>113</b>	<b>168</b>	<b>170</b>

Суммы, признанные в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года в отношении планов с установленными выплатами, включают в себя следующее:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Стоимость услуг	7	8	53	25	60	33
Чистые проценты по обязательствам	12	12	1	2	13	14
Переоценка чистого обязательства	-	-	(9)	(10)	(9)	(10)
<b>Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках</b>	<b>19</b>	<b>20</b>	<b>45</b>	<b>17</b>	<b>64</b>	<b>37</b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

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

Суммы, отраженные в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года в отношении планов с установленными выплатами, включают в себя следующее:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	548	590	282	292	830	882
Справедливая стоимость активов планов	(39)	(36)	-	-	(39)	(36)
<b>Чистые пенсионные обязательства</b>	<b>509</b>	<b>554</b>	<b>282</b>	<b>292</b>	<b>791</b>	<b>846</b>

**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ**

Обязательства по договорам по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года состоят в основном из авансов, полученных от покупателей в размере 7 513 млн руб. и 11 242 млн руб., соответственно.

Снижение сумм авансов, полученных от покупателей на 30 сентября 2023 года, по сравнению с данными на 31 декабря 2022 года, в основном обусловлено сезонным увеличением объемов авансов, полученных от покупателей на 31 декабря 2022 года.

**15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность по основной деятельности	3 825	4 249
Задолженность по вкладу в уставный капитал совместного предприятия	1 407	-
Задолженность по приобретению основных средств	457	252
Задолженность по приобретению нематериальных активов	-	34
Прочие обязательства	822	357
<b>Итого финансовые обязательства в составе долгосрочной и краткосрочной задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>6 511</b>	<b>4 892</b>

**16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ТОРГОВОМУ ФИНАНСИРОВАНИЮ**

В течение 9 месяцев 2023 года действовали договоры (об оказании услуг и агентский договор) ранее заключенные Компанией с банком и факторинговой компанией, являющейся связанной стороной Группы (Примечание 25), согласно которым банк и факторинговая компания за вознаграждение осуществляли платежи в пользу контрагентов Компании.

По состоянию на 30 сентября 2023 года задолженность Компании перед банком и факторинговой компанией в рамках указанных выше договоров, полностью погашена (по состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства 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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ТОРГОВОМУ ФИНАНСИРОВАНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Расчеты банком и факторинговой компанией с контрагентами Компании для целей отражения в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств являются неденежными операциями. Статья «Изменение обязательств по торговому финансированию» содержит перечисление банком и факторинговой компанией в пользу связанной стороны Группы (Примечание 25), денежных средств в рамках основной (операционной) деятельности Компании за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2023 года в сумме 11 970 млн руб. (за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2022 года в сумме 29 875 млн руб.). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компанией было возвращено банку и факторинговой компании денежных средств в сумме 19 915 млн руб. (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компанией было возвращено денежных средств в сумме 32 685 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 кovenантов со стороны Компании, банк и факторинговая компания могут не осуществлять (приостановить) платежи до приведения значений кovenантов к нормативным показателям установленным договором и/или потребовать досрочного погашения, взыскания части платежей и/или расторгнуть договор в одностороннем порядке. По состоянию на 30 сентября 2023 года и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, а также на 31 декабря 2022 года и в течение 2022 года нарушения ограничительных условий данных договоров отсутствовали (Примечание 28).

**17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>30 сентября 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Страховые взносы	1 038	1 332
Налог на имущество	62	67
Налог на доходы физических лиц	62	52
НДС	188	70
Прочие налоги	14	9
Доходы будущих периодов	-	174
Прочие краткосрочные обязательства	336	496
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>1 700</b>	<b>2 200</b>

**18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

Задолженность по оплате труда по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года состоит из начисленных обязательств по заработной плате и премиям в размере 552 млн руб. и 1 289 млн руб., соответственно, а также резерва по неиспользованным отпускам в размере 395 млн руб. и 361 млн руб., соответственно. Уменьшение задолженности по оплате труда связано с выплатой годовой премии за 2022 год работникам Компании.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**19. 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 раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность.

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
<b>Анализ выручки по категориям</b>				
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	136 692	117 181	45 288	42 236
Агентские услуги	1 114	3 256	442	1 155
Прочее	12 914	5 481	4 003	3 207
<b>Итого выручка</b>	<b>150 720</b>	<b>125 918</b>	<b>49 733</b>	<b>46 598</b>
	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
<b>Анализ выручки по географическому расположению заказчиков</b>				
<b>Выручка от внешних покупателей</b>				
Россия	109 686	102 161	36 985	38 082
Китай	23 979	9 881	7 667	3 858
Корея	9 666	6 304	2 845	2 342
Казахстан	1 415	1 066	412	331
Беларусь	1 296	898	367	407
Прочее	4 678	5 608	1 457	1 578
<b>Итого выручка</b>	<b>150 720</b>	<b>125 918</b>	<b>49 733</b>	<b>46 598</b>

**20. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Услуги соисполнителей по грузоперевозкам	88 079	77 145	29 048	29 797
Услуги по перевозке и обработке грузов	10 525	9 193	3 479	3 438
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7 272	7 443	2 613	3 045
Расходы на оплату труда	7 116	5 782	2 403	1 863
Арендная плата	4 488	2 602	1 776	1 204
Материалы и затраты на ремонт	2 450	1 732	1 040	626
Прочие расходы	3 844	2 946	1 824	1 169
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>123 774</b>	<b>106 843</b>	<b>42 183</b>	<b>41 142</b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Процентные расходы по банковским кредитам	6 422	6 812	2 397	2 107
Процентные расходы по рублевым облигациям	470	699	138	219
Расходы по торговому финансированию	347	1 362	12	254
Процентные расходы по аренде	882	802	317	304
Расход по дисконтированию	-	261	-	-
Прочие финансовые расходы	-	104	-	2
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>8 121</b>	<b>10 040</b>	<b>2 864</b>	<b>2 886</b>

**22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Процентные доходы	1 207	1 706	257	528
Прочее	154	30	113	22
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>1 361</b>	<b>1 736</b>	<b>370</b>	<b>550</b>

**23. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО**

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Прибыль от курсовых разниц	6 185	6 465	2 606	1 853
Убыток от курсовых разниц	(4 219)	(4 954)	(1 521)	(1 238)
<b>Итого прибыли/(убыток) от курсовых разниц, нетто</b>	<b>1 966</b>	<b>1 511</b>	<b>1 085</b>	<b>615</b>

**24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Текущий налог на прибыль	(3 662)	(2 536)	(1 255)	(937)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(715)	177	(573)	329
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(4 377)</b>	<b>(2 359)</b>	<b>(1 828)</b>	<b>(608)</b>

Расходы по налогу на прибыль признаны на основании наиболее достоверной оценки руководством средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки за полный финансовый год. Налоговый эффект однократных, неповторяющихся эффектов не принимался во внимание при расчете средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки. Оценочная среднегодовая эффективная ставка налога на прибыль, примененная за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составила 18,38% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 17,15%).

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**25. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

Наименование	Форма собственности	Вид деятельности	Доля владения, %		Право голоса, %	
			30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Дочерняя компания 1	Дочернее предприятие	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Дочерняя компания 2	Дочернее предприятие	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Дочерняя компания 3	Дочернее предприятие	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Дочерняя компания 4	Дочернее предприятие	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Дочерняя компания 5	Дочернее предприятие	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Дочерняя компания 10	Дочернее предприятие	Контейнерные перевозки	51	-	51	-
Дочерняя компания 11	Дочернее предприятие	Контейнерные перевозки	51	-	51	-
Дочерняя компания 7	Дочернее предприятие	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Совместное предприятие 1	Совместное предприятие	Контейнерные перевозки	50	50	50	50
Совместное предприятие 2	Совместное предприятие	Контейнерные перевозки	49	49	50	50
Дочерняя компания 6 (Группа Дочерней компании 6)	Дочернее предприятие	Морские перевозки	58,67	58,67	58,67	58,67
Дочерняя компания 8	Дочернее предприятие	Терминальная деятельность	100	100	100	100
Совместное предприятие 3 (Группа Совместного предприятия 3)	Совместное предприятие	Терминальная деятельность	30	30	50	50
Совместное предприятие 4	Совместное предприятие	Терминальная деятельность	50	-	50	-
Дочерняя компания 9 (Группа Дочерней компании 9)	Дочернее предприятие	Контейнерные перевозки в специализированных контейнерах	100	100	100	100

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

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



**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**25. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки или имела значительные остатки в расчетах на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	
	30 сентября 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)	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
Контрагент 6	Связанная сторона	Связанная сторона
Фонд	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании

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 на рыночных условиях.

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**25. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2023 года представлены ниже:

	Непосредственная материнская организация	Прочие компании Группы Акционера	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
<b>АКТИВЫ</b>					
<b>Внеоборотные активы</b>					
Активы в форме права пользования	-	1	-	217	218
Долгосрочные займы	-	3 700	-	-	3 700
Авансы на приобретение внеоборотных активов	-	-	-	29	29
<b>Оборотные активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	2 918	2 918
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	18	18
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	645	135	531	1 311
Авансы поставщикам	-	51	-	921	972
Краткосрочные займы	2 036	-	-	-	2 036
Прочие активы	-	36	2	271	309
<b>Итого активы</b>	<b>2 036</b>	<b>4 433</b>	<b>137</b>	<b>4 905</b>	<b>11 511</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Долгосрочный кредит	-	-	-	54 801	54 801
Долгосрочные обязательства по аренде	-	1	-	220	221
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Обязательства по договорам	-	651	5	14	670
Краткосрочный кредит	-	-	-	11 174	11 174
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	-	23	23
Прочие обязательства	-	75	99	4 952	5 126
<b>Итого обязательства</b>	<b>-</b>	<b>727</b>	<b>104</b>	<b>71 184</b>	<b>72 015</b>

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Непосредственная материнская организация	Прочие компании Группы Акционера	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
<b>Выручка</b>					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	6 973	2 131	229	9 333
Агентские услуги	-	-	-	876	876
Прочая выручка	-	219	112	430	761
Проценты, полученные по депозитам	-	-	-	20	20
Проценты, полученные по займам	290	735	-	-	1 025
Прочие операционные доходы	-	79	46	224	349
<b>Итого доходы</b>	<b>290</b>	<b>8 006</b>	<b>2 289</b>	<b>1 779</b>	<b>12 364</b>
<b>Операционные расходы</b>					
Услуги соисполнителей по грузоперевозкам	-	2 267	96	61 104	63 467
Услуги по перевозке и обработке грузов	-	322	93	6 917	7 332
Затраты на ремонт	-	5	-	691	696
Прочие расходы	-	213	-	263	476
Финансовые расходы	-	-	-	5 130	5 130
<b>Итого расходы</b>	<b>-</b>	<b>2 807</b>	<b>189</b>	<b>74 105</b>	<b>77 101</b>
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	169	-	532	701
Приобретение материалов	-	-	-	287	287
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	20	20
<b>Итого прочие операции</b>	<b>-</b>	<b>169</b>	<b>-</b>	<b>839</b>	<b>1 008</b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**25. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Непосредственная материнская организация	Прочие компании Группы Акционера	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
<b>Выручка</b>					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	2 391	652	62	3 105
Агентские услуги	-	-	-	293	293
Прочая выручка	-	77	27	268	372
Проценты, полученные по депозитам	-	-	-	16	16
Проценты, полученные по займам	74	117	-	-	191
Прочие операционные доходы	-	27	4	132	163
<b>Итого доходы</b>	<b>74</b>	<b>2 612</b>	<b>683</b>	<b>771</b>	<b>4 140</b>
<b>Операционные расходы</b>					
Услуги соисполнителей по грузоперевозкам	-	403	45	21 081	21 529
Услуги по перевозке и обработке грузов	-	211	40	1 988	2 239
Затраты на ремонт	-	2	-	261	263
Прочие расходы	-	119	-	83	202
Финансовые расходы	-	-	-	1 762	1 762
<b>Итого расходы</b>	<b>-</b>	<b>735</b>	<b>85</b>	<b>25 175</b>	<b>25 995</b>
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	52	-	155	207
Приобретение материалов	-	-	-	84	84
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	7	7
<b>Итого прочие операции</b>	<b>-</b>	<b>52</b>	<b>-</b>	<b>246</b>	<b>298</b>

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

	Непосредственная материнская организация	Прочие компании Группы Акционера	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
<b>АКТИВЫ</b>					
<b>Внеоборотные активы</b>					
Активы в форме права пользования	-	4	-	237	241
Долгосрочные займы	-	8 110	-	-	8 110
Авансы на приобретение внеоборотных активов	-	-	-	55	55
<b>Оборотные активы</b>					
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
<b>Итого активы</b>	<b>3 002</b>	<b>16 691</b>	<b>382</b>	<b>6 112</b>	<b>26 187</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Долгосрочный кредит	-	-	-	45 118	45 118
Долгосрочные обязательства по аренде	-	4	-	239	243
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
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
<b>Итого обязательства</b>	<b>-</b>	<b>657</b>	<b>62</b>	<b>71 712</b>	<b>72 431</b>

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**25. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Непосредственная материнская организация	Прочие компании Группы Акционера	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
<b>Выручка</b>					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	12 387	801	516	13 704
Агентские услуги	-	-	-	3 176	3 176
Прочая выручка	-	433	19	512	964
Проценты, полученные по депозитам	-	-	-	4	4
Проценты, полученные по займам	318	934	-	-	1 252
Прочие операционные доходы	-	34	17	410	461
<b>Итого доходы</b>	<b>318</b>	<b>13 788</b>	<b>837</b>	<b>4 618</b>	<b>19 561</b>
<b>Операционные расходы</b>					
Услуги соисполнителей по грузоперевозкам	-	1 941	150	56 699	58 790
Услуги по перевозке и обработке грузов	-	63	42	6 624	6 729
Затраты на ремонт	-	1	1	554	556
Прочие расходы	-	151	5	256	412
Финансовые расходы	-	-	-	5 310	5 310
<b>Итого расходы</b>	<b>-</b>	<b>2 156</b>	<b>198</b>	<b>69 443</b>	<b>71 797</b>
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	1 066	-	952	2 018
Приобретение материалов	-	37	-	257	294
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	30	30
<b>Итого прочие операции</b>	<b>-</b>	<b>1 103</b>	<b>-</b>	<b>1 239</b>	<b>2 342</b>

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Непосредственная материнская организация	Прочие компании Группы Акционера	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
<b>Выручка</b>					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	3 947	297	59	4 303
Агентские услуги	-	-	-	1 137	1 137
Прочая выручка	-	86	10	181	277
Проценты, полученные по депозитам	-	-	-	-	-
Проценты, полученные по займам	96	295	-	-	391
Прочие операционные доходы	-	(1)	6	25	30
<b>Итого доходы</b>	<b>96</b>	<b>4 327</b>	<b>313</b>	<b>1 402</b>	<b>6 138</b>
<b>Операционные расходы</b>					
Услуги соисполнителей по грузоперевозкам	-	1 349	32	20 966	22 347
Услуги по перевозке и обработке грузов	-	49	15	2 257	2 321
Затраты на ремонт	-	1	-	240	241
Прочие расходы	-	115	1	66	182
Финансовые расходы	-	-	-	1 597	1 597
<b>Итого расходы</b>	<b>-</b>	<b>1 514</b>	<b>48</b>	<b>25 126</b>	<b>26 688</b>
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	57	-	282	339
Приобретение материалов	-	14	-	64	78
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	8	8
<b>Итого прочие операции</b>	<b>-</b>	<b>71</b>	<b>-</b>	<b>354</b>	<b>425</b>

**25. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

***Дивиденды (Примечание 10)***

28 июля 2023 года Группа объявила дивиденды непосредственной материнской организации в сумме 4 000 млн руб., которые были выплачены в августе 2023 года.

28 апреля 2023 года Группа объявила дивиденды непосредственной материнской организации в сумме 17 000 млн руб., которые были выплачены в мае 2023 года.

2 августа 2022 года Группа объявила дивиденды непосредственной материнской организации в сумме 9 000 млн руб., которые были выплачены в августе 2022 года.

27 апреля 2022 года Группа объявила дивиденды непосредственной материнской организации в сумме 6 500 млн руб., которые были выплачены в мае 2022 года.

**Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящий персонал включает членов Совета директоров Компании, членов Комитетов при Совете директоров и Правлении Компании, Президента Компании, его заместителей (первого вице-президента, вице-президентов) и директоров центрального аппарата, находящихся в непосредственном подчинении Президента в соответствии с существующей в Компании организационной структурой в количестве 13 и 22 человека по состоянию на 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, соответственно.

Общая сумма вознаграждения руководящего персонала, включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц, составила 244 млн руб. (в том числе общую сумму страховых взносов в размере 36 млн руб.) и 379 млн руб. (в том числе общую сумму страховых взносов в размере 53 млн руб.) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, соответственно. Сумма данного вознаграждения за три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, составила 75 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 10 млн руб.) и 124 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 17 млн руб.), соответственно.

Данное вознаграждение отражено в составе расходов на оплату труда в раскрываемом промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в основном состоит из краткосрочных выплат. Большая часть вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу, как правило, является краткосрочной, за исключением будущих платежей по пенсионным планам с установленными выплатами. Платежи с установленными выплатами управленческому руководящему персоналу Группы рассчитаны на основании тех же условий, что и для других сотрудников.

По состоянию на 30 сентября 2023 года задолженность Компании перед ключевым руководящим персоналом в части начислений и прочих краткосрочных обязательств составила 59 млн руб., задолженность по пенсионным и прочим долгосрочным обязательствам составила 3 млн руб. (219 млн руб. и 4 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2022 года).

**ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**  
**(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**  
*(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)*

**26. ПОКАЗАТЕЛЬ ПРИБЫЛИ ДО УПЛАТЫ НАЛОГОВ, ПРОЦЕНТОВ И АМОРТИЗАЦИИ (EBITDA)**

Для оценки эффективности деятельности Группы используется показатель EBITDA, который определяется на основании раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Принятое в Группе определение данного показателя может отличаться от определения, используемого в других компаниях. Ниже приводится сверка величины EBITDA с показателем прибыли:

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
		2023	2022	2023	2022
Прибыль за период		19 378	11 546	4 709	3 493
Корректировки:					
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	20	7 272	7 443	2 613	3 045
Прочие доходы и расходы, нетто		438	254	308	122
		(505)	(380)	(118)	(148)
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий					
Финансовые доходы	22	(1 361)	(1 736)	(370)	(550)
Финансовые расходы	21	8 121	10 040	2 864	2 886
Прибыль от продажи валюты		(92)	(479)	(56)	(1)
Прибыль от курсовых разниц	23	(1 966)	(1 511)	(1 085)	(615)
Налог на прибыль	24	4 377	2 359	1 828	608
<b>EBITDA</b>		<b>35 662</b>	<b>27 536</b>	<b>10 693</b>	<b>8 840</b>

**27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА**

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы существовали следующие обязательства инвестиционного характера, включая НДС:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Приобретение контейнеров и платформ	4	63
Строительство контейнерно-терминальных комплексов и модернизация существующих активов	511	102
Приобретение подъемного и прочего оборудования	748	39
<b>Итого обязательства инвестиционного характера</b>	<b>1 263</b>	<b>204</b>

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

**28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

**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 политическая 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.

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

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной после февраля 2022 года, и остается нестабильной. Были введены 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. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в феврале 2023 года был введен потолок цен на газ для всех поставщиков газа в ЕС и эмбарго на поставки российских нефтепродуктов в ЕС. Несмотря на сложившиеся негативные факторы, динамика экономики Российской Федерации за девять месяцев 2023 года относительно прошлого года показала рост на 2,8% (по оценке Минэкономразвития РФ). По итогам 2023 года также прогнозируется рост ВВП РФ.

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

### ***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.

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 (Примечание 2).

### ***Управление финансовыми рисками***

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночный риск (в том числе валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года произошло ослабление российского рубля по отношению к доллару США, обменный курс ЦБ РФ увеличился с 70,3375 руб. за доллар США по состоянию на 31 декабря 2022 года до 97,4147 руб. за доллар США по состоянию на 30 сентября 2023 года, и по отношению к евро, обменный курс ЦБ РФ увеличился с 75,6553 руб. за евро по состоянию на 31 декабря 2022 года до 103,1631 руб. за евро по состоянию на 30 сентября 2023 года.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года займы, выданные Группой, состоят из краткосрочных частей долгосрочных займов и долгосрочных займов выданных (Примечание 8).

Компанией были выданы долгосрочные займы связанным сторонам Группы с плавающей годовой процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ России от +2,1% до + 2,5% годовых по состоянию на даты предоставления займов) (Примечание 8, 25). Проценты начисляются ежемесячно и выплачиваются в последний рабочий день каждого квартала и единовременным платежом в дату возврата займа.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года заемные средства Группы состоят из долгосрочных кредитов и займов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов (Примечание 11), краткосрочных кредитов (Примечание 11) и обязательств по аренде (Примечание 12).

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

По состоянию на 30 сентября 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 состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года облигации предоставлены по фиксированным процентным ставкам, поэтому у Группы не возникает дополнительного процентного риска.

По рублевым облигациям серии БО-01, выпущенным 25 января 2018 года, годовая купонная ставка установлена в размере 7,5% на весь пятилетний срок до погашения облигаций, без последующих изменений. Эффективная процентная ставка по облигациям серии БО-01 составляет 7,55%. Обязательства по указанным облигациям были полностью погашены в январе 2023 года (Примечание 11).

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% (Примечание 11).

Долгосрочные кредиты банков (Примечание 11) 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 + 1,79% до + 1,81% годовых на дату предоставления кредита, а также по фиксированной процентной ставке 10% годовых.

Краткосрочные кредиты банков (Примечание 11) получены Компанией по плавающим процентным ставкам: ключевая ставка ЦБ России от + 1,40% до +1,69% годовых, а также по фиксированной процентной ставке от 10% до 12,52% годовых.

За пользование инструментом торгового финансирования (Примечание 16) Компания уплачивает комиссионное вознаграждение в размере ключевая ставка ЦБ России от + 1,80% до +2,03% годовых на дату получения торгового финансирования. Обязательства по торговому финансированию были полностью погашены в августе 2023 года (Примечание 16).

В целях обеспечения надлежащего исполнения договорных обязательств и минимизации рисков по взысканию дебиторской задолженности и авансовых платежей по состоянию на 30 сентября 2023 года Группой были получены финансовые гарантии и поручительства на общую сумму 2 685 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 893 млн руб.).

Компания несет обязанности по выполнению определенных условий договоров (ковенантов), связанных с существующими договорами поручительства (Примечание 5), кредитными договорами, договорами невозобновляемых и возобновляемых кредитных линий (Примечание 11), а также агентским договором и договором об оказании услуг (Примечание 2, 16). Несоблюдение этих условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая требования о досрочном погашении обязательств. По состоянию на 30 сентября 2023 года и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, а также на 31 декабря 2022 года и в течение 2022 года Компания соблюдала все условия договоров.

Данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию по управлению финансовыми рисками, раскрываемую в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Информация, раскрываемая в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2023 года, должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, никаких существенных изменений в политике управления рисками Группы не произошло.



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

### **Справедливая стоимость активов и обязательств**

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

В отношении финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, но для которых она раскрывается, руководство Группы считает, что справедливая стоимость следующих активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости: денежные средства и их эквиваленты, долгосрочные займы выданные, дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, другие финансовые активы, кредиторская задолженность по основной деятельности, прочая кредиторская задолженность, обязательства по торговому финансированию, краткосрочные и долгосрочные кредиты полученные и финансовая гарантия по инвестициям в совместное предприятие. 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.

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

Ниже приведена справедливая стоимость облигационных займов Компании:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Финансовые обязательства</b>		
Облигации	7 283	11 355
<b>Итого</b>	<b>7 283</b>	<b>11 355</b>

## **29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

**Дивиденды.** Решением единственного акционера 07 ноября 2023 года была утверждена сумма дивидендов в размере 431,82 руб. на акцию (на общую сумму 6 000 млн руб.), по результатам деятельности Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года. В ноябре 2023 года дивиденды выплачены в полном объеме.

**Полученные кредиты.** В октябре - ноябре 2023 года Компанией были получены кредиты на общую сумму 7 000 млн руб., максимальным сроком погашения не позднее ноября 2024 года.

**Заключение и изменение кредитных договоров.** В октябре - ноябре 2023 года Компанией был заключен договор об открытии возобновляемой кредитной линии, с лимитом кредитования в размере 20 000 млн руб., сроком погашения не позднее октября 2028 года, в рамках которого были получены кредиты на общую сумму 1 500 млн руб., максимальным сроком погашения не позднее октября 2025 года, а также по ранее заключенному кредитному договору был увеличен лимит кредитования с 10 000 млн руб. до 15 000 млн руб. и продлен срок действия с ноября 2024 года до ноября 2026 года.

**Погашение облигационного займа и кредитов.** В октябре - ноябре 2023 года Компания погасила облигационный заем на сумму 2 500 млн руб. и банковские кредиты на сумму 5 197 млн руб. (Примечание 11).

**Погашение предоставленных займов.** В ноябре 2023 года связанными сторонами Группы были досрочно погашены ранее выданные Компанией займы в сумме 5 000 млн руб. (Примечание 8).