

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**

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

**За три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2019 года**

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ
2019 ГОДА:

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	1
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	2
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5
2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ	6
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	9
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	12
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
9. КАПИТАЛ	14
10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ	15
11. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	16
12. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ	19
13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ	21
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	21
16. НАЧИСЛЕНИЯ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
17. ВЫРУЧКА И ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	22
18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	22
19. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	23
20. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ	23
21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	23
22. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	24
23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА	28
24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	29
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «ТрансКонтейнер» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 30 сентября 2019 года и результаты его 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 Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


При подготовке 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 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям Международного стандарта бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- 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.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, была утверждена 25 ноября 2019 года.



Сараев В.Г.

Генеральный директор



Усенко М.В.

Главный бухгалтер

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

	Прим.	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	54 372	47 453
Авансы на приобретение внеоборотных активов	3	848	590
Активы в форме права пользования	11	460	-
Инвестиционное имущество		389	390
Нематериальные активы	4	225	269
Инвестиции в совместные предприятия	5	3 206	3 370
Прочие внеоборотные активы		65	67
Итого внеоборотные активы		59 565	52 139
Оборотные активы			
Запасы		594	222
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	6	1 422	1 744
Авансы выданные и прочие оборотные активы	7	5 518	4 480
Денежные средства и их эквиваленты	8	4 366	9 527
Итого оборотные активы		11 900	15 973
ИТОГО АКТИВЫ		71 465	68 112
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	9	13 895	13 895
Резервный фонд		703	703
Резерв пересчета в валюту представления		(612)	(273)
Прочие резервы		(1 949)	(1 946)
Нераспределенная прибыль		35 269	33 682
Итого капитал, относимый на собственников Компании		47 306	46 061
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	10	8 484	10 980
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	11	399	-
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	12	948	889
Отложенные налоговые обязательства		2 025	1 782
Финансовая гарантия по инвестициям в совместное предприятие	5	122	154
Итого долгосрочные обязательства		11 978	13 805
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договорам	13	4 782	4 510
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	14	1 144	1 072
Краткосрочная часть долгосрочных займов	10	2 597	326
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	11	90	-
Задолженность по дивидендам	9	2 148	-
Задолженность по налогу на прибыль		282	440
Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	15	315	491
Начисления и прочие краткосрочные обязательства	16	823	1 407
Итого краткосрочные обязательства		12 181	8 246
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		71 465	68 112



Сараев В.Г.

Генеральный директор

25 ноября 2019 года



Усенко М.В.

Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
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	
		2019	2018	2019	2018
Выручка	17	63 762	55 720	22 290	20 389
Прочие операционные доходы	18	941	492	432	147
Операционные расходы	19	(51 322)	(48 346)	(17 283)	(17 056)
Процентные расходы	20	(721)	(665)	(237)	(232)
Процентные доходы		270	336	46	115
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		(188)	274	28	83
Доля в финансовом результате совместных предприятий	5	460	435	225	758
Превышение доли справедливой стоимости чистых активов над стоимостью приобретения дочерней компании		-	154	-	154
Доходы от выбытия прав аренды		10	-	8	-
Прибыль до налога на прибыль		13 212	8 400	5 509	4 358
Налог на прибыль	21	(2 727)	(1 757)	(1 091)	(906)
Прибыль за период, относимая на собственников Компании		10 485	6 643	4 418	3 452
Прочий совокупный (убыток)/доход (за вычетом налога на прибыль)					
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей и убытков:</i>					
Переоценка обязательств по пенсионным планам		(76)	49	(22)	35
Доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия	5	(3)	-	-	-
<i>Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей и убытков:</i>					
Доля в пересчете финансовой информации по совместным предприятиям в валюту представления	5	(274)	142	3	(58)
Курсовые разницы от пересчета прочих иностраннных подразделений в валюту представления		(65)	31	(21)	16
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		(418)	222	(40)	(7)
Итого совокупный доход за период, относимый на собственников Компании		10 067	6 865	4 378	3 445
Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в российских рублях)		755	478	318	248
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении		13 894 778	13 894 778	13 894 778	13 894 778


Сараев В.Г.

Генеральный директор

25 ноября 2019 года


Усенко М.В.

Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

		Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Прим.	2019	2018
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налога на прибыль		13 212	8 400
Корректировки:			
Амортизация	19	2 514	2 145
Изменение резерва по сомнительным долгам		1	9
Прибыль от выбытия основных средств	18	(530)	(253)
Доля в финансовом результате совместных предприятий	5	(460)	(435)
Процентные расходы, нетто		451	329
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто		188	(274)
Превышение доли справедливой стоимости чистых активов над стоимостью приобретения дочерней компании		-	(154)
Убыток/(восстановление) от обесценения основных средств	3	508	(1)
Прочие доходы, нетто		(45)	-
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих активах и обязательствах		15 839	9 766
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение запасов		253	351
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(333)	57
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих активов		(1 030)	730
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности и обязательств по договорам		266	345
Уменьшение задолженности по налогам, за исключением налога на прибыль		(176)	(52)
Уменьшение начислений и прочих краткосрочных обязательств		(524)	(418)
Уменьшение пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками		(33)	(32)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до налога на прибыль и процентов		14 262	10 747
Проценты уплаченные		(951)	(745)
Налог на прибыль уплаченный		(2 635)	(1 426)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		10 676	8 576
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(10 097)	(3 588)
Поступления от выбытия основных средств		676	14
Реализация краткосрочных финансовых вложений		-	2 000
Приобретение краткосрочных финансовых вложений		-	(2 550)
Приобретение дочерней компании за вычетом приобретенных в ее составе денежных средств в сумме 32 млн руб.		-	(1 788)
Приобретение нематериальных активов		(27)	(54)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		347	372
Проценты полученные		270	332
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(8 831)	(5 262)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Дивиденды уплаченные	9	(6 675)	(4 072)
Поступления от выпуска долгосрочных облигаций	10	-	5 985
Погашение обязательств по аренде	11	(73)	-
Выплаты основной суммы долга по краткосрочной части долгосрочных облигаций	10	-	(1 250)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(6 748)	663
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4 903)	3 977
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		9 527	4 171
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(258)	334
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		4 366	8 482

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

Прим.	Уставный капитал	Резервный фонд	Резерв пересчета в валюту представления	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относимый на собственников Компании
	13 895	703	(468)	(2 025)	28 262	40 367
5	-	-	-	-	(38)	(38)
	13 895	703	(468)	(2 025)	28 224	40 329
	-	-	-	-	6 643	6 643
	-	-	173	-	49	222
	-	-	173	-	6 692	6 865
9	-	-	-	-	(4 072)	(4 072)
	13 895	703	(295)	(2 025)	30 844	43 122
	13 895	703	(273)	(1 946)	33 682	46 061
	-	-	-	-	10 485	10 485
	-	-	(339)	(3)	(76)	(418)
	-	-	(339)	(3)	10 409	10 067
9	-	-	-	-	(8 822)	(8 822)
	13 895	703	(612)	(1 949)	35 269	47 306

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Основным видом деятельности Компании являются железнодорожные контейнерные перевозки и прочие логистические услуги, включая терминальную обработку, экспедиторские услуги и обеспечение интермодальной доставки с использованием подвижного состава и контейнеров. Компания является владельцем и эксплуатирует 38 контейнерных терминалов, расположенных вдоль железнодорожной сети Российской Федерации. По состоянию на 30 сентября 2019 года у Компании действовали 14 филиалов в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 125047, г. Москва, Оружейный пер., д. 19.

Компания имеет долю владения в следующих основных компаниях:

Наименование	Форма собственности	Страна	Вид деятельности	Доля владения, %		Право голоса, %	
				30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
				2019	2018	2019	2018
JSC TransContainer-Slovakia, a.s.	Дочернее предприятие	Словакия	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
TransContainer Europe GmbH	Дочернее предприятие	Австрия	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
TransContainer Asia Pacific Ltd.	Дочернее предприятие	Корея	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
TransContainer Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd.	Дочернее предприятие	Китай	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
КОО «ТрансКонтейнер Монголия»	Дочернее предприятие	Монголия	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd.	Совместное предприятие	Финляндия	Контейнерные перевозки	50	50	50	50
Chinese-Russian Rail-Container International Freight Forwarding (Beijing) Co, Ltd.	Совместное предприятие	Китай	Контейнерные перевозки	49	49	50	50
АО «Кедентранссервис» (Примечание 5)	Совместное предприятие	Казахстан	Контейнерные перевозки	50	50	50	50
ЗАО «Логистика-Терминал»	Дочернее предприятие	Россия	Терминальная деятельность	100	100	100	100
ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» (Группа ФВК Север) (Примечание 5)	Совместное предприятие	Россия	Терминальная деятельность	30	30	50	50
ООО «СпецТрансКонтейнер»	Дочернее предприятие	Россия	Контейнерные перевозки в специализированных контейнерах	100	100	100	100
Logistic System Management B.V.	Совместное предприятие	Нидерланды	Инвестиционная деятельность	50	50	50	50

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность ПАО «ТрансКонтейнер» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 30 сентября 2019 года и за три и девять месяцев, закончившихся на эту дату, была утверждена генеральным директором Компании 25 ноября 2019 года.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ

Принципы представления. Годовая консолидированная финансовая отчетность Группы подготавливается в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета («МСБУ») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, включенный в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, был получен из аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с аудированной консолидированной годовой финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Основные принципы учетной политики. За исключением перечисленного ниже, принципы подготовки данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности соответствуют принципам, использованным при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и описанным в указанной годовой консолидированной финансовой отчетности.

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года за исключением применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», обязательного для применения в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, а также расчета налога на прибыль с использованием ожидаемой средневзвешенной ставки налога, применимой к ожидаемым годовым прибылям и убыткам.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа арендует земельные участки, железнодорожные платформы, производственные здания, офисные помещения, танк-контейнеры и грузоподъемную технику. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды от 1 до 49 лет, но могут иметь опционы на продление. Условия аренды оговариваются в индивидуальном порядке и содержат широкий спектр различных условий. Договоры аренды не предусматривают никаких ковенантов, но арендованные активы не могут использоваться в качестве обеспечения для целей заимствования.

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

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

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- расходы на восстановление.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении учета аренды у арендодателя, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 «Аренда». Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их.

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы представлено в Примечании 11.

Другие новые стандарты и интерпретации. Группа применила все другие новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2019 года. За исключением МСФО (IFRS) 16 «Аренда», последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Новые изменения к стандартам и концептуальным основам, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы и которые Группа не применяет досрочно, представлены в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Оценки и существенные допущения. Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности предусматривает обязанность руководства использовать суждения, оценки и допущения, которые оказывают влияние на применение принципов учетной политики и отражаемые в промежуточной сокращенной финансовой отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности существенные суждения, использованные руководством при применении учетной политики Группы, и ключевые источники неопределенности в оценках были такими же, как те, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением изменений в оценках, необходимых для расчета суммы расхода по налогу на прибыль (Примечание 21), ряда актуарных допущений (Примечание 12) и оценок, необходимых для определения активов в форме права пользования и обязательства по аренде. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования основных средств, диапазоны сроков для каждой отдельной группы основных средств не изменились.

Обязательства по аренде. Группа использует следующие суждения при оценке:

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

Ставки дисконтирования. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора. Ставкой привлечения дополнительных заемных средств для Компании является ставка, приведенная в Статистическом бюллетене Банка России, а также Центральными банками стран, в которых находятся дочерние компании.

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

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

Выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам. Ключевые суждения при применении учетной политики при признании выручки, действующие в текущем периоде, соответствуют основным принципам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам и расходы по услугам сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности, уменьшились бы на 35 148 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года эффект составил 33 306 млн руб.

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года, если бы железнодорожный тариф, непосредственно относящийся к таким услугам, был бы исключен одновременно из выручки и расходов, то они уменьшились бы на 12 213 млн руб. За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года эффект составил 12 016 млн руб.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Переклассификации. С целью приведения показателей предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были сделаны определенные переклассификации. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

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 2018 года, 72% выручки было получено в первых трех кварталах года и 28% – в четвертом квартале года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

	Земля, здания и сооружения	Контейнеры и ж/д платформы	Краны и погрузчики	Транс- портные средства и прочее обору- дование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость						
1 января 2019 года	14 502	47 912	3 330	2 925	331	69 000
Приобретения	1	9 767	-	17	89	9 874
Ввод в эксплуатацию	-	57	-	-	(57)	-
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	6	6
Выбытия	(3)	(603)	(33)	(107)	(101)	(847)
30 сентября 2019 года	14 500	57 133	3 297	2 835	268	78 033
Накопленная амортизация и резерв под обесценение						
1 января 2019 года	(2 866)	(15 185)	(1 407)	(2 089)	-	(21 547)
Начисление амортизации за период	(257)	(1 724)	(190)	(176)	-	(2 347)
Резерв под обесценение	(388)	(1)	-	(2)	(117)	(508)
Выбытия	3	599	33	106	-	741
30 сентября 2019 года	(3 508)	(16 311)	(1 564)	(2 161)	(117)	(23 661)
Остаточная стоимость						
1 января 2019 года	11 636	32 727	1 923	836	331	47 453
30 сентября 2019 года	10 992	40 822	1 733	674	151	54 372

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

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

	Земля, здания и сооруже- ния	Контейнеры ж/д платформы	Краны и погрузчики	Транспорт- ные средства и прочее обору- дование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость						
1 января 2018 года	12 676	42 345	3 059	2 834	411	61 325
Приобретения	31	3 155	146	63	68	3 463
Приобретение при объединении бизнеса	2 022	-	126	30	-	2 178
Ввод в эксплуатацию	31	52	3	14	(100)	-
Выбытия	(42)	(459)	(3)	(79)	-	(583)
30 сентября 2018 года	14 718	45 093	3 331	2 862	379	66 383
Накопленная амортизация и резерв под обесценение						
1 января 2018 года	(2 735)	(13 705)	(1 177)	(2 007)	-	(19 624)
Начисление амортизации за период	(226)	(1 529)	(166)	(174)	-	(2 095)
Восстановление резерва под обесценение	1	-	-	-	-	1
Выбытия	4	425	3	107	-	539
30 сентября 2018 года	(2 956)	(14 809)	(1 340)	(2 074)	-	(21 179)

В статью «Земля, здания и сооружения» включена стоимость земельных участков в размере 112 млн руб. и 112 млн руб., принадлежащих Группе по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

Статья «Земля, здания и сооружения» включает первоначальную стоимость земельных участков, зданий и сооружений на сумму 119 млн руб. и 211 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно (Примечание 11 Аренда - Группа арендодатель).

Статья «Контейнеры, ж/д платформы» включает первоначальную стоимость контейнеров и ж/д платформ на сумму 345 млн руб. и 240 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно (Примечание 11 Аренда - Группа арендодатель).

В статью «Транспортные средства и прочее оборудование» включена первоначальная стоимость транспортных средств, используемых для оказания терминальных услуг и автоперевозок, на сумму 635 млн руб. и 696 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года в рамках инвестиционной программы по обновлению парка вагонов и контейнеров на 2019 год было приобретено платформ и контейнеров на суммы 8 288 млн руб. и 1 479 млн руб., соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года 3 094 млн руб. и 61 млн руб., соответственно).

Стоимость полностью амортизированных, но еще используемых основных средств составила 996 млн руб. и 1 036 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года резерв под обесценение основных средств в размере 508 млн руб. (118 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года), был создан в основном под часть объектов недвижимого имущества, расположенных на грузовом дворе станции Москва-Товарная-Павелецкая, по которым Компанией было принято решение о признании обесценения из-за отсутствия экономических выгод в виде будущих потоков денежных средств от данных объектов.

Ниже представлены данные о стоимости временно неиспользуемых основных средств по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно:

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Стоимость основных средств	994	785
Накопленная амортизация	(366)	(283)
Резерв под обесценение	(508)	(118)
Остаточная стоимость	120	384

Авансы на приобретение внеоборотных активов

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года величина авансов на приобретение внеоборотных активов за вычетом НДС состояла из: авансов на приобретение кранов и погрузчиков (0 млн руб. и 10 млн руб. соответственно), авансов на приобретение контейнеров (622 млн руб. и 243 млн руб., соответственно), авансов на приобретение подвижного состава (194 млн руб. и 335 млн руб., соответственно) и авансов на приобретение прочих внеоборотных активов (32 млн руб. и 2 млн руб., соответственно).

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании представлены программным обеспечением с первоначальной стоимостью 374 млн руб. и величиной накопленной амортизации 149 млн руб. на 30 сентября 2019 года (382 млн руб. и 113 млн руб. на 31 декабря 2018 года, соответственно).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года сумма начисленной амортизации по нематериальным активам составила 59 млн руб. (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года 50 млн руб.).

В состав нематериальных активов входят активы, не готовые к использованию с первоначальной стоимостью 11 млн руб. на 30 сентября 2019 года (16 млн руб. на 31 декабря 2018 года).

Нематериальные активы включают в себя, в основном, программное обеспечение для оперирования железнодорожными перевозками, оказания логистических услуг, ведения автоматизированных систем для налогового, управленческого, бухгалтерского учетов. Эти объекты амортизируются линейным способом. Срок полезного использования данных объектов от 2 до 8 лет.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Совместные предприятия АО «Кедентранссервис» и Logistic System Management B.V.	Совместное предприятие ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север»	Прочие совместные предприятия	Итого совместные предприятия
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	3 127	111	132	3 370
Доля в прибыли совместных предприятий	404	32	24	460
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	(347)	-	-	(347)
Доля в пересчете в валюту представления	(258)	-	(16)	(274)
Доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия	(3)	-	-	(3)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2019 года	2 923	143	140	3 206
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	3 132	163	108	3 403
Влияние нового стандарта МСФО 9	(38)	-	-	(38)
Итого с учетом пересчета на 1 января 2018 года	3 094	163	108	3 365
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий	431	(9)	13	435
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	(384)	-	(7)	(391)
Доля в пересчете в валюту представления	131	-	11	142
Балансовая стоимость на 30 сентября 2018 года	3 272	154	125	3 551

В 2017 году Компания выступила поручителем за исполнение ООО «ФВК Север» обязательств по кредитному соглашению перед Внешэкономбанком. С 28 июня 2019 года права кредитора по кредитному соглашению перешли к ПАО «ГТЛК». По состоянию на 30 сентября 2019 года задолженность ООО «ФВК Север», обеспеченная поручительством по данному кредитному соглашению, составила 2,2 млрд руб. (2,3 млрд руб. на 31 декабря 2018 года).

По состоянию на 30 сентября 2019 года финансовая гарантия отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 122 млн руб. (154 млн руб. на 31 декабря 2018 года).

Также в рамках данной сделки вступили в силу следующие договоры залога, обеспечивающие исполнение ряда обязательств сторон друг перед другом:

- с АО «Фрейт Вилладж Калуга» (далее – «ФВК»), владеющим долей 70% в уставном капитале ООО «ФВК Север», в соответствии с которым Компания передает ФВК в залог недвижимое имущество Компании стоимостью 301 млн руб.;
- с ООО «В-парк» (входит в Группу ФВК), в соответствии с которым Компания получает в залог земельный участок и недвижимое имущество стоимостью 412 млн руб.

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года суммы залога не изменились.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Непогашенный остаток, всего	Резерв под кредитные убытки	Непогашенный остаток, нетто
30 сентября 2019 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 213	(28)	1 185
Прочая дебиторская задолженность	327	(90)	237
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы	1 540	(118)	1 422
31 декабря 2018 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 736	(31)	1 705
Прочая дебиторская задолженность	132	(93)	39
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы	1 868	(124)	1 744

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

	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января	(31)	(25)
Вновь созданные	(6)	(4)
Прочие изменения	2	2
<i>Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период</i>	<i>(4)</i>	<i>(2)</i>
Списания	7	2
Остаток на 30 сентября	(28)	(25)
Прочая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января	(93)	(86)
Вновь созданные	-	(8)
Прочие изменения	3	-
<i>Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период</i>	<i>3</i>	<i>(8)</i>
Списания	-	5
Остаток на 30 сентября	(90)	(89)

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС к возмещению	4 325	3 034
Авансы поставщикам (за минусом резерва)	1 099	1 341
Прочие оборотные активы	94	105
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	5 518	4 480

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года в отношении авансов поставщикам был признан резерв на сумму 1 млн руб. и 2 млн руб., соответственно.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Банковские депозиты в российских рублях	1 663	5 380
Банковские депозиты в иностранной валюте	-	1 948
Денежные средства на текущих счетах в банках в иностранной валюте	1 455	1 198
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках в российских рублях	1 248	1 001
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 366	9 527

По состоянию на 30 сентября 2019 года шесть краткосрочных банковских депозитов в российских рублях на общую сумму 1 662 млн руб. с годовыми процентными ставками 2,73% - 6,65% были размещены в АО «Альфа-Банк», АО «ЮниКредит Банк», АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), являющемся связанной стороной (Примечание 22) и в Банк ВТБ (ПАО), являющемся связанной стороной (Примечание 22). Общая сумма начисленных процентов по краткосрочным банковским депозитам в российских рублях составляет 1 млн руб. Срок погашения депозитов – октябрь 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года семнадцать краткосрочных банковских депозитов в российских рублях на общую сумму 5 362 млн руб. с годовыми процентными ставками 3% - 7,75% и три краткосрочных банковских депозита в долларах США на общую сумму 28 млн долларов США (1 945 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2018 года) с годовыми процентными ставками 2,4% - 3% были размещены в АО «Альфа-Банк», АО «ЮниКредит Банк» и в Банк ВТБ (ПАО), являющемся связанной стороной (Примечание 22). Общая сумма начисленных процентов по краткосрочным банковским депозитам в российских рублях и иностранной валюте составила 21 млн руб. Срок погашения депозитов – январь-февраль 2019 года.

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года включает:

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

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

Дивиденды

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

9. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма дивидендов в размере 480,37 руб. на акцию (на общую сумму 6 675 млн руб.) была утверждена на ежегодном собрании акционеров Компании 21 мая 2019 года по результатам 2018 года. Дивиденды были выплачены акционерам в полном объеме в июне 2019 года.

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

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

Долгосрочные займы

	Эффективная процентная ставка	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Облигационный заем, серии БО-01	7,55%	5 990	5 988
Облигационный заем, серии БО-02	9,45%	2 494	4 992
Итого		8 484	10 980

Долгосрочные займы Группы выражены в российских рублях.

Рублевые облигации серии БО-01 со сроком обращения 5 лет

25 января 2018 года Компания разместила неконвертируемые облигации на общую сумму 6 000 млн руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения пять лет. Поступления от выпуска облигаций после вычета расходов, связанных с размещением, составили 5 985 млн руб. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 7,55% в год. Купонный доход выплачивается раз в полгода.

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года балансовая стоимость облигаций составила 6 073 млн руб., (6 183 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года), включая начисленный купонный доход в сумме 83 млн руб. (195 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года). Купонный доход был отражен в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочной части долгосрочных облигационных займов.

Рублевые облигации серии БО-02 со сроком обращения 5 лет

22 сентября 2016 года Компания разместила неконвертируемые облигации на общую сумму 5 000 млн руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения пять лет. Поступления от выпуска облигаций после вычета расходов, связанных с размещением, составили 4 987 млн руб. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 9,45% в год. Купонный доход выплачивается раз в полгода.

Облигации серии БО-02 будут предъявлены к погашению четырьмя равными долями один раз в полгода в течение четвертого и пятого годов обращения, что обуславливает отражение этих облигаций в составе долгосрочных займов на отчетную дату, за исключением первого этапа погашения основной суммы долга в марте 2020 года в сумме 1 250 млн руб.

По состоянию на 30 сентября 2019 года балансовая стоимость облигаций составила 5 008 млн руб. (5 123 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года), включая краткосрочную часть долгосрочного облигационного займа в сумме 2 500 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года) и начисленный купонный доход в сумме 14 млн руб. (131 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года). Краткосрочная часть долгосрочного облигационного займа и купонный доход были отражены в

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочной части долгосрочных облигационных займов.

Справедливая стоимость облигационных займов Компании раскрыта в Примечании 24.

Краткосрочная часть долгосрочных займов

	Эффективная процентная ставка	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Облигационный заем, серии БО-01	7,55%	83	195
Облигационный заем, серии БО-02	9,45%	2 514	131
Итого		2 597	326

11. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Аренда - Группа арендатор

Группа применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Группа признает активы в форме права пользования на дату первоначального применения для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда», в сумме, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая была признана в консолидированном отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

После принятия МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как «операционная аренда» в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17 «Аренда». Эти обязательства были оценены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств, по состоянию на 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой к обязательствам по аренде по состоянию на 1 января 2019 года, составила 7,76%.

1 января 2019 года

Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности Группы	254
Приведенная стоимость по ставке привлечения дополнительных заемных средств	208
Дополнительные обязательства по договорам операционной аренды с возможностью расторжения, дисконтированные к текущей стоимости	587
Договоры аренды со сроком действия менее 12 месяцев, отраженные как краткосрочная аренда	(245)
Корректировки в результате различных подходов к учету опционов на продление и прекращение договоров аренды	254
Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость	(24)
Итого обязательства по аренде	780
В том числе:	
Краткосрочные обязательства по аренде	147
Долгосрочные обязательства по аренде	633

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

По состоянию на 1 января 2019 года Группа признала активы в форме права пользования в размере, соответствующем обязательствам по аренде в сумме 780 млн руб. Первое применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с использованием модифицированного ретроспективного метода, без пересчета сравнительных показателей, не оказало влияние на нераспределенную прибыль Группы на 1 января 2019 года.

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

До 1 января 2019 года аренда основных средств классифицировалась как операционная аренда. Платежи по операционной аренде списывались на прибыль или убыток равномерно в течение срока аренды.

При применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» впервые при определении аренды Группа применяет следующие упрощения практического характера:

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

Группа также решила не переоценивать, является ли контракт договором аренды на дату первоначального применения. Вместо этого для договоров, заключенных до даты перехода, Группа полагалась на свою оценку, сделанную с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой базовых активов с низкой стоимостью, признаются равномерно как расходы в составе прибыли или убытка.

Группа арендует железнодорожные платформы, производственные здания, офисные помещения, танк-контейнеры и грузоподъемную технику. Кроме того, Группа арендует земельные участки, на которых расположены контейнерные терминалы. Оставшийся срок действия соответствующих договоров аренды по состоянию на 30 сентября 2019 года с учетом опционов на продление (Примечание 2) составляет от 1 года до 69 лет, в том числе срок аренды железнодорожных платформ до 1 года, производственных зданий и офисных помещений от 1 до 6 лет, танк-контейнеров до 6 лет, грузоподъемной техники до 1 года, земельных участков от 1 до 69 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.

По состоянию на 30 сентября 2019 года и на 1 января 2019 года Группа арендует контейнерный терминал «Добра» в Словакии. Оставшийся срок действия договора на 30 сентября 2019 года составляет 5 лет. Балансовая стоимость актива в форме права пользования данным контейнерным терминалом на 30 сентября 2019 года и 1 января 2019 года составила 47 млн руб. и 62 млн руб. соответственно.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

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

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

	30 сентября 2019 года	1 января 2019 года
Земля, здания и сооружения	358	517
Контейнеры, ж/д платформы	94	246
Краны и погрузчики	4	12
Транспортные средства и прочее оборудование	4	5
Итого активы в форме права пользования	460	780

Поступление активов в форме права пользования Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составило 76 млн руб.

Амортизация активов в форме прав пользования за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, включенная в состав амортизации в промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года
Земля, здания и сооружения	64	22
Контейнеры, ж/д платформы	37	3
Краны и погрузчики	6	2
Транспортные средства и прочее оборудование	1	-
Итого амортизация	108	27

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды по состоянию на 30 сентября 2019 года составили:

	30 сентября 2019 года	1 января 2019 года
Краткосрочные обязательства по аренде	90	147
Долгосрочные обязательства по аренде	399	633
Итого обязательства по аренде	489	780

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года в промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 19)	108	27
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 20)	39	11
Расход по договорам краткосрочной аренды (кроме договоров со сроком аренды не более 1 месяца), которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 (Примечание 19)	104	11
Расход по договорам аренды с низкой стоимостью, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 (Примечание 19)	10	3
Переменные арендные платежи, не включаемые в оценку обязательств по аренде по МСФО (IFRS) 16 (Примечание 19)	10	4

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

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

	30 сентября 2019 года	1 января 2019 года
В течение одного года	122	201
От одного года до трех лет	186	323
От трех до пяти лет	173	215
Свыше пяти лет	291	397
Итого	772	1 136

Денежные потоки по арендным обязательствам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года составили 112 млн руб., из них 39 млн руб. включены в состав выплат по процентам.

Аренда - Группа арендодатель

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года доходы от переданных в операционную аренду собственных основных средств (Примечание 3) и субаренды активов в форме права пользования составили 133 млн руб. и 77 млн руб., соответственно, и были отражены в составе прочей выручки (Примечание 17). За три месяца закончившихся 30 сентября 2019 года доходы от переданных в операционную аренду собственных основных средств и субаренды активов в форме права пользования составили 46 млн руб. и 19 млн руб., соответственно.

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

	30 сентября 2019 года	1 января 2019 года
В течение одного года	146	270
От одного года до двух лет	100	92
От двух до трех лет	97	92
От трех до четырех лет	95	91
От четырех до пяти лет	95	91
Свыше пяти лет	128	175
Итого	661	811

12. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

Планы с установленными взносами

Общая сумма расходов в отношении отчислений в планы с установленными взносами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, включала следующее:

	2019	2018
Пенсионный Фонд Российской Федерации	650	631
Негосударственный пенсионный план с установленными взносами «Благосостояние»	21	23
Итого расходы по планам с установленными взносами	671	654

Общая сумма расходов в отношении отчислений в планы с установленными взносами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, включала следующее:

	2019	2018
Пенсионный Фонд Российской Федерации	176	171
Негосударственный пенсионный план с установленными взносами «Благосостояние»	5	10
Итого расходы по планам с установленными взносами	181	181

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

Планы с установленными выплатами

Основные актуарные допущения по состоянию на 30 сентября 2019 года были по сути теми же, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением изменения ставки дисконтирования, которая снижена до 6,9% по состоянию на 30 сентября 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 8,7%) и прогнозируемого среднегодового роста потребительских цен в 2019-2021 годах, составившего по состоянию на 30 сентября 2019 года 4,2% (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 4,1%).

В отчетном периоде были внесены изменения в условия плана негосударственного пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Минимальный возраст получения права на вознаграждение в случае увольнения снижен до минимального возраста, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2018 года. Соответствующее изменение приведенной стоимости обязательств учтено в составе стоимости услуг прошлых периодов.

Суммы, признанные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года в отношении планов с установленными выплатами, включают в себя следующее:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Стоимость услуг	32	24	102	106	134	130
Чистые проценты по обязательствам	33	40	11	10	44	50
Переоценка чистого обязательства	-	-	(3)	(7)	(3)	(7)
Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках	65	64	110	109	175	173

Суммы, признанные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года в отношении планов с установленными выплатами, включают в себя следующее:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Стоимость услуг	18	8	34	36	52	44
Чистые проценты по обязательствам	9	12	1	1	10	13
Переоценка чистого обязательства	-	-	(3)	(4)	(3)	(4)
Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках	27	20	32	33	59	53

Чистые расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода, связанные в основном с переоценкой чистого обязательства, составили 76 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, чистые доходы, признанные в прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года составили 49 млн руб.

Чистые расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода, связанные в основном с переоценкой чистого обязательства, составили 22 млн руб. за три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года, чистые доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года составили 35 млн руб.

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

Суммы, отраженные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года в отношении планов с установленными выплатами, включают в себя следующее:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	723	681	286	275	1 009	956
Справедливая стоимость активов планов	(61)	(67)	-	-	(61)	(67)
Чистые пенсионные обязательства	662	614	286	275	948	889

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

Обязательства по договорам по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года состоят из авансов, полученных от покупателей в размере 4 782 млн руб. и 4 510 млн руб., соответственно.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность по основной деятельности	698	691
Задолженность по приобретению основных средств	324	275
Задолженность по приобретению нематериальных активов	7	9
Прочие обязательства	115	97
Итого финансовые обязательства в составе задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	1 144	1 072

15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Страховые взносы	217	320
Налог на имущество	47	116
Налог на доходы физических лиц	35	38
НДС	10	6
Прочие налоги	6	11
Итого задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	315	491

16. НАЧИСЛЕНИЯ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность по оплате труда	820	1 341
Прочие обязательства	3	66
Итого начисления и прочие краткосрочные обязательства	823	1 407

Задолженность по оплате труда по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года состоит из начисленных обязательств по заработной плате и премиям в размере 628 млн руб. и 1 153 млн руб., соответственно, а также резерва по неиспользованным отпускам в размере 192 млн руб. и 188 млн руб., соответственно.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

17. ВЫРУЧКА И ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Генеральный директор Компании является руководителем, принимающим управленческие решения. Различные виды экономической деятельности Группы являются взаимозависимыми при предоставлении клиентам услуг, связанных с железнодорожными контейнерными перевозками и прочими логистическими услугами. Управленческая отчетность Группы, рассматриваемая Генеральным директором для оценки результатов деятельности и распределения ресурсов, составляется в разрезе одного отчетного сегмента. Управленческая отчетность Группы подготавливается на тех же принципах, что и данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность.

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Анализ выручки по категориям				
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	58 835	51 678	20 578	18 781
Агентские услуги	2 338	2 134	828	796
Прочее	2 589	1 908	884	812
Итого выручка	63 762	55 720	22 290	20 389

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Анализ выручки по географическому расположению заказчиков				
Выручка от внешних покупателей				
Россия	50 281	47 435	17 151	17 109
Китай	4 858	1 661	1 963	789
Корея	4 249	3 704	1 340	1 464
Германия	1 767	1 362	584	521
Казахстан	763	279	563	110
Латвия	368	316	118	117
Италия	276	34	83	5
Великобритания	190	286	70	45
Литва	172	29	70	27
Австрия	152	29	105	6
Республика Беларусь	144	21	61	5
Дания	121	3	42	3
Прочее	421	561	140	188
Итого выручка	63 762	55 720	22 290	20 389

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль от выбытия основных средств	530	253	324	77
Прибыль от реализации материалов и вторичного использования запасных частей	135	147	39	50
Прочие операционные доходы	276	92	69	20
Итого прочие операционные доходы	941	492	432	147

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

19. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	35 148	33 306	12 213	12 016
Расходы на оплату труда	4 467	4 257	1 395	1 360
Услуги по перевозке и обработке грузов	4 440	4 058	1 428	1 295
Амортизация	2 514	2 145	855	732
Материалы и затраты на ремонт	2 503	2 463	863	883
Налоги, за исключением налога на прибыль	378	624	99	243
Расходы на консультационные и информационные услуги	227	165	93	68
Топливо	149	122	47	42
Охрана	133	135	44	43
Арендная плата	124	229	18	99
Приобретение лицензий и программ	99	124	30	29
Благотворительность	80	113	19	93
Услуги связи	50	52	17	16
Прочие расходы	1 010	553	162	137
Итого операционные расходы	51 322	48 346	17 283	17 056

20. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Процентные расходы по рублевым облигациям	682	665	226	232
Процентные расходы по аренде	39	-	11	-
Итого процентные расходы	721	665	237	232

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Текущий налог на прибыль	(2 480)	(1 552)	(1 029)	(732)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(247)	(205)	(62)	(174)
Налог на прибыль	(2 727)	(1 757)	(1 091)	(906)

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 2019 года, составила 20,6% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 20,9%).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

22. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки или имела значительные остатки в расчетах на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	
	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
ОАО «Российские железные дороги» (РЖД)	Конечная материнская компания	Конечная материнская компания
АО «ОТЛК» (Примечание 9)	Материнская компания	Материнская компания
АО «Кедентранссервис»	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd.	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Chinese-Russian Rail-Container International Freight Forwarding (Beijing) Co, Ltd.	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» (Группа ФВК Север) (Примечание 5)	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Far East Land Bridge Ltd.	Дочернее предприятие РЖД	Дочернее предприятие РЖД
АО «Вагонная ремонтная компания-1»	Дочернее предприятие РЖД	Дочернее предприятие РЖД
АО «Вагонная ремонтная компания-2»	Дочернее предприятие РЖД	Дочернее предприятие РЖД
АО «Вагонная ремонтная компания-3»	Дочернее предприятие РЖД	Дочернее предприятие РЖД
АО «РЖД Логистика»	Дочернее предприятие РЖД	Дочернее предприятие РЖД
Банк ВТБ (ПАО)	Существенный акционер	Существенный акционер
Фонд «Благосостояние»	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании
ООО «Енисей Капитал»	Существенный акционер	Существенный акционер

Конечной контролирующей стороной Группы является Российская Федерация, следовательно, все компании, контролируемые Российской Федерацией, также рассматриваются как связанные стороны Группы для целей настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

В рамках обычной деятельности Группа заключает различные сделки с компаниями, контролируемыми государством, и государственными учреждениями, которые представлены ниже в таблицах в колонке «Прочие связанные стороны». Группа также заключает сделки с государственными предприятиями на покупку товаров и оказание услуг, таких как электроснабжение, налогообложение и почтовые услуги. Большинство операций со связанными сторонами относятся к следующим компаниям: ОАО «РЖД» и его дочерние, ассоциированные и совместные предприятия, которые представлены ниже в таблицах в колонке «Прочие компании Группы РЖД», и Банк ВТБ (ПАО), который также является компанией, контролируемой государством. Банк ВТБ (ПАО) производит расчетно-кассовое обслуживание счетов Группы и депозитарные операции по размещению свободных денежных средств. Операции с компаниями, контролируемыми государством, проводятся на рыночных условиях.

РЖД, его дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

Группа осуществляет ряд операций с ОАО «РЖД», являющимся единоличным владельцем и поставщиком услуг железнодорожной инфраструктуры и локомотивного парка России. Кроме того, РЖД принадлежит основная часть мощностей по ремонту железнодорожных вагонов в России. Данные мощности используются Группой для поддержания своего подвижного состава в исправном состоянии.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

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

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

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

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2019 года представлены ниже:

	Конечная материнская компания (РЖД)	Прочие компании Группы РЖД	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
АКТИВЫ					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	-	956	-	2 765	3 721
Дебиторская задолженность по основной деятельности	401	4	2	-	407
Авансы поставщикам	630	90	33	1	754
Прочие активы	-	4	23	9	36
Итого активы	1 031	1 054	58	2 775	4 918
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Краткосрочные обязательства					
Обязательства по договорам	-	116	159	3	278
Прочие обязательства	18	70	19	13	120
Итого обязательства	18	186	178	16	398

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года:

	Конечная материнская компания (РЖД)	Прочие компании Группы РЖД	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Выручка					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	2 706	550	127	3 383
Агентские услуги	2 308	-	-	-	2 308
Прочая выручка	248	72	7	1	328
Проценты, полученные по депозитам	-	2	-	124	126
Дивиденды от совместных предприятий	-	-	329	-	329
Прочие доходы	6	59	1	6	72
Итого доходы	2 562	2 839	887	258	6 546
Операционные расходы					
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	28 471	22	2 435	13	30 941
Услуги по перевозке и обработке грузов	3 546	-	200	-	3 746
Затраты на ремонт	269	1 171	23	1	1 464
Прочие расходы	87	50	51	153	341
Итого расходы	32 373	1 243	2 709	167	36 492
Прочие операции					
Приобретение основных средств	-	-	-	122	122
Приобретение материалов	-	147	-	14	161
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	82	82
Итого прочие операции	-	147	-	218	365

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

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

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

Информация о финансовой гарантии, выданной Компанией за совместное предприятие ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» по кредитному соглашению со связанной стороной ПАО «ГТЛК» приведена в Примечании 5.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года:

	Конечная материнская компания (РЖД)	Прочие компании Группы РЖД	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Выручка					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	885	208	54	1 147
Агентские услуги	825	-	-	-	825
Прочая выручка	139	20	3	1	163
Проценты, полученные по депозитам	-	2	-	23	25
Дивиденды от совместных предприятий	-	-	329	-	329
Прочие доходы	2	20	-	2	24
Итого доходы	966	927	540	80	2 513
Операционные расходы					
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	9 931	19	754	7	10 711
Услуги по перевозке и обработке грузов	1 189	-	80	-	1 269
Затраты на ремонт	99	360	8	-	467
Прочие расходы	31	27	5	39	102
Итого расходы	11 250	406	847	46	12 549
Приобретение основных средств	-	-	-	42	42
Приобретение материалов	-	36	-	7	43
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	26	26
Итого прочие операции	-	36	-	75	111

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

	Конечная материнская компания (РЖД)	Прочие компании Группы РЖД	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
АКТИВЫ					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	7 003	7 003
Дебиторская задолженность по основной деятельности	367	3	13	-	383
Авансы поставщикам	903	46	19	2	970
Прочие активы	6	3	18	17	44
Итого активы	1 276	52	50	7 022	8 400
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Краткосрочные обязательства					
Обязательства по договорам	-	219	149	8	376
Прочие обязательства	28	33	8	18	87
Итого обязательства	28	252	157	26	463

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

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

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	Конечная материнская компания (РЖД)	Прочие компании Группы РЖД	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Выручка					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	1	2 482	580	368	3 431
Агентские услуги	2 134	-	-	-	2 134
Прочее	252	77	5	6	340
Проценты полученные по депозитам	-	-	-	185	185
Проценты полученные, прочие	-	-	-	21	21
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	-	-	372	-	372
Прочие операционные доходы	7	6	1	1	15
Итого доходы	2 394	2 565	958	581	6 498
Операционные расходы					
Услуги по перевозке и обработке грузов	3 152	-	184	58	3 394
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	26 465	30	2 397	119	29 011
Затраты на ремонт	302	1 187	26	1	1 516
Арендная плата по объектам основных средств	16	1	-	3	20
Прочие расходы	102	20	9	98	229
Итого расходы	30 037	1 238	2 616	279	34 170
Приобретение основных средств	-	1	-	10	11
Приобретение материалов	2	237	-	12	251
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	66	66
Итого прочие операции	2	238	-	88	328

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	Конечная материнская компания (РЖД)	Прочие компании Группы РЖД	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Выручка					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	1	959	193	163	1 316
Агентские услуги	796	-	-	-	796
Прочее	142	32	2	5	181
Проценты полученные по депозитам	-	-	-	70	70
Проценты полученные, прочие	-	-	-	2	2
Прочие операционные доходы	1	1	-	-	2
Итого доходы	940	992	195	240	2 367
Операционные расходы					
Услуги по перевозке и обработке грузов	958	-	75	15	1 048
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	9 531	16	937	22	10 506
Затраты на ремонт	104	459	9	-	572
Арендная плата по объектам основных средств	5	1	-	1	7
Прочие расходы	30	4	7	44	85
Итого расходы	10 628	480	1 028	82	12 218
Приобретение основных средств	-	1	-	1	2
Приобретение материалов	-	64	-	4	68
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	32	32
Итого прочие операции	-	65	-	37	102

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

Дивиденды

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

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

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

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров, Генерального директора, его заместителей, главного бухгалтера и директоров центрального аппарата, находящихся в непосредственном подчинении Генерального директора в соответствии с существующей в Компании организационной структурой в количестве 20 и 19 человек по состоянию на 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, соответственно.

Общая сумма вознаграждения ключевого руководящего персонала, включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц, составила 330 млн руб. (в том числе общую сумму страховых взносов в размере 45 млн руб.) и 336 млн руб. (в том числе общую сумму страховых взносов в размере 45 млн руб.) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, соответственно. Сумма данного вознаграждения за три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, составила 99 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 13 млн руб.) и 88 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 11 млн руб.), соответственно.

Данное вознаграждение отражено в составе расходов на оплату труда в консолидированных прибылях и убытках и в основном состоит из краткосрочных выплат. Большая часть вознаграждения, выплачиваемого ключевому руководящему персоналу, как правило, является краткосрочной, за исключением будущих платежей по пенсионным планам с установленными выплатами. Платежи с установленными выплатами ключевому руководящему персоналу Группы рассчитаны на основании тех же условий, что и для других сотрудников.

По состоянию на 30 сентября 2019 года задолженность Компании перед ключевым руководящим персоналом в части начислений и прочих краткосрочных обязательств составила 93 млн руб., задолженность по пенсионным и прочим долгосрочным обязательствам составила 2 млн руб. (411 млн руб. и 1 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2018 года).

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы существовали следующие обязательства инвестиционного характера, включая НДС:

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Приобретение контейнеров и платформ	30 534	4 533
Строительство контейнерно-терминальных комплексов и модернизация существующих активов	17	135
Приобретение подъемного и прочего оборудования	9	67
Итого обязательства инвестиционного характера	30 560	4 735

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с предусмотренным инвестиционной программой обновлением парка вагонов и контейнеров, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группой были заключены следующие существенные договоры:

- в марте 2019 года с ООО «Торговый дом РМ Рейл» на покупку 3 500 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 10 861 млн руб. (плюс НДС в размере 2 172 млн руб.). Завершение поставки платформ ожидается не позднее 31 декабря 2021 года, согласно графику поставки.
- в апреле 2019 года с АО «Алтайское вагоностроение» на покупку 5 200 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 15 632 млн руб. (плюс НДС в размере 3 126 млн руб.). Завершение поставки вагонов-платформ ожидается не позднее 31 декабря 2021 года, согласно графику поставки.
- в июне 2019 года с «Taicang CIMC special logistic equipment Co.,Ltd» на покупку 17 700 контейнеров на общую сумму 2 854 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2019 года, без учета НДС. Поставка контейнеров ожидается не позднее сентября 2020 года, согласно графикам поставки.

24. 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 изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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 2019 года произошло укрепление российского рубля по отношению к доллару США, обменный курс ЦБ РФ уменьшился с 69,4706 руб. за доллар США по состоянию на 31 декабря 2018 года до 64,4156 руб. за доллар США по состоянию на 30 сентября 2019 года, по отношению к евро, обменный курс ЦБ РФ уменьшился с 79,4605 руб. за евро по состоянию на 31 декабря 2018 года до 70,3161 руб. за евро по состоянию на 30 сентября 2019 года и по отношению к казахстанскому тенге, обменный курс ЦБ РФ уменьшился с 18,0570 рублей за 100 тенге на 31 декабря 2018 года до 16,6095 рублей за 100 тенге по состоянию на 30 сентября 2019 года, соответственно.

В целях обеспечения надлежащего исполнения договорных обязательств и минимизации рисков по взысканию дебиторской задолженности и авансовых платежей по состоянию на 30 сентября 2019 года Группой были получены финансовые гарантии от Shinhan Bank, Standard Chartered Bank, АО Группа Илим, КБ «Локо-Банк» (АО) и ПАО Банк «Санкт-Петербург» и других банков на общую сумму 2 422 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 2 697 млн руб.).

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

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию по управлению финансовыми рисками, раскрываемую в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Информация, раскрываемая в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2019 года, должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, никаких существенных изменений в политике управления рисками Группы не произошло.

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

Денежные средства относятся к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости, эквиваленты денежных средств относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

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

Следующая таблица отражает справедливую стоимость облигационных займов Компании:

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства		
Облигации	11 152	10 915
Итого	11 152	10 915

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Размещение облигационного займа. В октябре 2019 года Компания разместила пятилетние амортизируемые биржевые облигации серии ПБО-01 на сумму 10 млрд руб. на Московской бирже со ставкой купона 7,3% годовых.

Приобретение платформ. В октябре – ноябре 2019 года по ранее заключенным договорам Группа приобрела:

- у ОАО «Алтайвагон» 305 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 840 млн руб., без учета НДС;
- у ООО «Торговый дом РМ Рейл» 166 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 479 млн руб., без учета НДС;
- у АО «Рославльский ВРЗ» 100 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 283 млн руб., без учета НДС. Поставка осуществлена в полном объеме;
- у ООО «Спецкомпани» 136 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 517 млн руб., без учета НДС. Поставка осуществлена в полном объеме.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Соглашения на покупку платформ. В октябре – ноябре 2019 года Группа заключила договора:

- с ООО «РэйлАльянс» на покупку 500 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 1 850 млн руб. (плюс НДС в размере 370 млн руб.). За указанный период было поставлено 235 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 870 млн руб., без учета НДС. Завершение поставки платформ ожидается не позднее февраля 2020 года;
- с ООО «Спецкомпани» на покупку 50 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 190 млн руб. (плюс НДС в размере 38 млн руб.). Поставка осуществлена в полном объеме;
- с АО «Рославльский ВРЗ» на покупку 300 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 675 млн руб. (плюс НДС в размере 135 млн руб.). За указанный период было поставлено 250 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 563 млн руб., без учета НДС. Завершение поставки платформ ожидается не позднее декабря 2019 года;
- с ООО «ТЗК «ОВК» на покупку 100 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 330 млн руб. (плюс НДС в размере 66 млн руб.). Поставка осуществлена в полном объеме.

Приобретение контейнеров. В октябре – ноябре 2019 года по ранее заключенным договорам Группа приобрела у «Taicang CIMC special logistic equipment Co.,Ltd» 5 474 контейнера на общую сумму 993 млн руб. по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату покупки, без учета НДС.