

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**

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

**За три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2022 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 2022 ГОДА

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 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 2022 ГОДА

1. Описание деятельности	5
2. Принципы подготовки финансовой отчетности, основные принципы учетной политики, оценки и существенные допущения	5
3. Приобретение дочерней компании	10
4. Основные средства	11
5. Авансы на приобретение внеоборотных активов	13
6. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	13
7. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	14
8. Авансы выданные и прочие оборотные активы	14
9. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные	15
10. Денежные средства и их эквиваленты	15
11. Капитал	16
12. Долгосрочные кредиты и займы, краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	16
13. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	20
14. Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	23
15. Обязательства по договорам	24
16. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	24
17. Обязательства по торговому финансированию	25
18. Прочие краткосрочные обязательства	25
19. Задолженность по оплате труда	25
20. Выручка и информация по сегментам	26
21. Операционные расходы	26
22. Финансовые расходы	27
23. Финансовые доходы	27
24. Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	27
25. Налог на прибыль	27
26. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	28
27. Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (EBITDA)	33
28. Обязательства инвестиционного характера	33
29. Управление рисками и справедливая стоимость активов и обязательств	34
30. События после отчетной даты	36

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 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 2022 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 Международным стандартом финансовой отчетности 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 финансовой отчетности 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 2022 года, была утверждена 28 ноября 2022 года.



Скачков П. А.

Вице-президент по экономике и финансам



Комиссаров Д. Г.

Главный бухгалтер

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

	Прим.	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года пересчитано	1 января 2021 года пересчитано
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	101 757	91 762	75 286
Авансы на приобретение внеоборотных активов	5	3 057	3 197	427
Активы в форме права пользования	13	11 501	8 132	1 163
Прочая дебиторская задолженность	7	652	1 416	8
Инвестиционное имущество		213	559	574
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	6	1 010	542	396
Долгосрочные займы	9	8 110	8 110	10 000
Прочие внеоборотные активы	3	870	307	237
Итого внеоборотные активы		127 170	114 025	88 091
Оборотные активы				
Запасы		452	110	144
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	7	9 128	5 818	2 686
Авансы выданные и прочие оборотные активы	8	15 680	12 080	6 468
Краткосрочные займы	9	7 303	-	4 546
Денежные средства и их эквиваленты	10	13 402	7 361	8 592
Итого оборотные активы		45 965	25 369	22 436
ИТОГО АКТИВЫ		173 135	139 394	110 527
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	11	13 895	13 895	13 895
Резервный фонд		702	701	703
Резерв пересчета в валюту представления		(374)	343	398
Прочие резервы		(2 078)	(1 881)	(1 828)
Нераспределенная прибыль		12 420	16 143	11 655
Итого капитал, относимый на собственников Компании		24 565	29 201	24 823
Неконтролирующая доля участия	3	1 534	-	-
Итого капитал		26 099	29 201	24 823
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	12	55 042	25 481	54 469
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	13	8 494	6 347	776
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	14	774	779	902
Отложенные налоговые обязательства		2 607	2 769	3 082
Прочие долгосрочные обязательства	6	110	163	1 033
Итого долгосрочные обязательства		67 027	35 539	60 262
Краткосрочные обязательства				
Обязательства по договорам	15	12 137	9 373	7 565
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16	4 607	3 278	1 071
Обязательства по торговому финансированию	17	7 132	9 796	6 283
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	12	50 890	47 441	7 428
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	13	2 310	1 970	550
Задолженность по оплате труда	19	999	1 703	1 241
Прочие краткосрочные обязательства	18	1 934	1 093	1 304
Итого краткосрочные обязательства		80 009	74 654	25 442
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		173 135	139 394	110 527

Скачков П. А.

Вице-президент по экономике и финансам

28 ноября 2022 года

Комиссаров Д. Г.

Главный бухгалтер

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	
		2022	2021 пересчитано	2022	2021 пересчитано
Выручка	20	125 918	100 846	46 598	34 717
Прочие операционные доходы		1 243	542	218	255
Операционные расходы	21	(106 843)	(80 831)	(41 142)	(27 331)
Финансовые расходы	22	(10 040)	(3 939)	(2 886)	(1 564)
Финансовые доходы	23	1 736	997	550	387
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	24	1 511	(127)	615	30
Доля в финансовом результате ассоциированных компаний и совместных предприятий	6	380	133	148	57
Прибыль от выбытия дочерней компании		-	18	-	-
Прибыль до налога на прибыль		13 905	17 639	4 101	6 551
Налог на прибыль	25	(2 359)	(3 153)	(608)	(1 122)
Прибыль за период		11 546	14 486	3 493	5 429
Прибыль, относимая на:					
собственников Компании		11 532	14 486	3 479	5 429
неконтролирующую долю участия		14	-	14	-
Прочий совокупный доход/(убыток) (за вычетом налога на прибыль)					
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей и убытков:</i>					
Переоценка обязательств по пенсионным планам		49	57	71	7
<i>Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей и убытков:</i>					
Доля в пересчете финансовой информации по совместным предприятиям в валюту представления		(85)	(7)	(12)	-
Курсовые разницы от пересчета прочих иностраных подразделений в валюту представления		(632)	(74)	17	(19)
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		(668)	(24)	76	(12)
Итого совокупный доход за период		10 878	14 462	3 569	5 417
Итого совокупный доход, относимый на:					
собственников Компании		10 864	14 462	3 555	5 417
неконтролирующую долю участия		14	-	14	-
Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в российских рублях)		830	1 043	250	391
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении		13 894 778	13 894 778	13 894 778	13 894 778

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

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2022	2021 пересчитано
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налога на прибыль		13 905	17 639
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	21	7 443	5 993
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости		11	(8)
Восстановление обесценения основных средств	4	(46)	(183)
Доля в финансовом результате ассоциированных компаний и совместных предприятий	6	(380)	(133)
Финансовые расходы, нетто	22, 23	8 304	2 942
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	24	(1 511)	127
Прочие расходы/(доходы), нетто		243	(49)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих активах и обязательствах		27 969	26 328
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение)/уменьшение запасов		(207)	587
Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(1 721)	(3 907)
Увеличение авансов выданных и прочих активов		(3 547)	(3 517)
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности, обязательств по договорам и прочих обязательств		3 692	1 883
Изменение обязательств по торговому финансированию		(4 026)	3 229
Уменьшение задолженности по оплате труда		(809)	(612)
Увеличение пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками		30	35
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до налога на прибыль и процентов		21 381	24 026
Проценты уплаченные		(7 447)	(3 507)
Налог на прибыль уплаченный		(2 489)	(3 209)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		11 445	17 310
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(12 245)	(15 388)
Поступления от выбытия основных средств		105	84
Поступления от выбытия инвестиционной недвижимости		407	-
Предоставление краткосрочных займов	9	(18 100)	(1 050)
Погашение краткосрочных займов	9	10 800	2 600
Приобретение нематериальных активов		(163)	(83)
Проценты полученные		1 642	1 036
Приобретение дочерних компаний за вычетом приобретенных в их составе денежных средств	3	(995)	-
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		-	28
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(18 549)	(12 773)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Дивиденды уплаченные	11	(15 500)	(7 600)
Поступления от долгосрочных кредитов	12	48 801	6 000
Поступления от краткосрочных кредитов	12	38 600	4 000
Погашение обязательств по аренде	13	(3 484)	(854)
Выплаты основной суммы по долгосрочному кредиту	12	(40 000)	-
Выплаты основной суммы по краткосрочным кредитам	12	(12 000)	-
Выплаты основной суммы долга по краткосрочной части долгосрочных облигаций	12	(3 000)	(4 000)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в финансовой деятельности		13 417	(2 454)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		6 313	2 083
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		7 361	8 592
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(272)	(192)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		13 402	10 483

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	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года		13 895	703	398	(1 828)	9 341	22 509	-	22 509
Изменение учетной политики	2	-	-	-	-	2 314	2 314	-	2 314
Остаток на 1 января 2021 года, пересчитано		13 895	703	398	(1 828)	11 655	24 823	-	24 823
Прибыль за период, пересчитано		-	-	-	-	14 486	14 486	-	14 486
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		-	-	(81)	-	57	(24)	-	(24)
Итого совокупный (убыток)/доход за период, пересчитано		-	-	(81)	-	14 543	14 462	-	14 462
Дивиденды	11	-	-	-	-	(7 600)	(7 600)	-	(7 600)
Выбытие дочерней компании		-	(2)	-	-	2	-	-	-
Остаток на 30 сентября 2021 года, пересчитано		13 895	701	317	(1 828)	18 600	31 685	-	31 685
Остаток на 31 декабря 2021 года		13 895	701	343	(1 881)	14 307	27 365	-	27 365
Изменение учетной политики	2	-	-	-	-	1 836	1 836	-	1 836
Остаток на 31 декабря 2021 года, пересчитано		13 895	701	343	(1 881)	16 143	29 201	-	29 201
Прибыль за период		-	-	-	-	11 532	11 532	14	11 546
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		-	-	(717)	(197)	246	(668)	-	(668)
Итого совокупный (убыток)/доход за период		-	-	(717)	(197)	11 778	10 864	14	10 878
Приобретение дочерней компании	3	-	-	-	-	-	-	1 520	1 520
Дивиденды	11	-	-	-	-	(15 500)	(15 500)	-	(15 500)
Отчисления в резервный фонд		-	1	-	-	(1)	-	-	-
Остаток на 30 сентября 2022 года		13 895	702	(374)	(2 078)	12 420	24 565	1 534	26 099

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 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 Компании являются контейнерные перевозки и прочие логистические услуги, включая терминальную обработку, экспедиторские услуги и обеспечение интермодальной доставки с использованием подвижного состава и контейнеров. Компания является владельцем и эксплуатирует 37 контейнерных терминалов, расположенных вдоль железнодорожной сети Российской Федерации. По состоянию на 30 сентября 2022 года у Компании действовали 15 филиалов в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 141402, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, владение 39, строение 6, офис 3, этаж 6.

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года ООО «Дело-Центр» является держателем контрольного пакета акций Компании, владея 100% обыкновенных акций.

В апреле 2022 года Группа приобрела 100% уставного капитала компании ООО «РусТрейл Северо-Запад». Вознаграждение, уплаченное по сделке, составило 30 млн руб.

В августе 2022 года в Японии Группа зарегистрировала 100% дочернее предприятие TC Japan Co., Ltd.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ

Заявление о соответствии. 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 финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с аудированной консолидированной годовой финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 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 2021 года за исключением расчета налога на прибыль с использованием ожидаемой средневзвешенной ставки налога, применимой к ожидаемым годовым прибылям и убыткам, увеличения стоимости базового актива с 350 тыс. руб. до 600 тыс. руб. в целях признания договоров аренды договорами с низкой стоимостью базового актива (данное изменение в учетной политике не оказало существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность), учета запасных частей, используемых при ремонте или замене части вагонов в составе статьи «Основные средства» и капитализации депоовского ремонта, как описано ниже.

Основные средства. Исторически сложилось, что в соответствии с учетной политикой Группы все затраты на ремонт и техническое обслуживание, относящиеся к периодическому ремонту ее подвижного состава, за исключением затрат на капитальный ремонт, учитывались по мере

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

возникновения, и ни один из данных ремонтов не рассматривался как существенный ремонт, требующий капитализации в составе стоимости основных средств.

В 2022 году Группа пересмотрела характер, размер и влияние каждого вида ремонта вагона на предполагаемые будущие экономические выгоды от вагона и пришла к выводу, что затраты на деповской ремонт ж/д платформ, являются существенными ремонтами, в результате которых повышается экономическая эффективность подвижного состава, в связи с чем их следует капитализировать.

По результатам данной оценки, Группа изменила свой подход к капитализации всех таких деповских ремонтов и учла это как изменение учетной политики. Группа считает, что новая учетная политика обеспечивает более надежную и актуальную информацию, поскольку периодический деповской ремонт приводит к увеличению экономической выгоды от будущего использования отремонтированного подвижного состава.

В частности, стоимость каждого периодического деповского ремонта признается в балансовой стоимости подвижного состава отдельным компонентом и амортизируется отдельно в течение ожидаемого периода до следующего периодического деповского ремонта, который составляет 2 года, или до конца срока полезного использования подвижного состава, если он наступит ранее.

Также Группа произвела реклассификацию запасных частей, которые используются при ремонте или замене части вагонов, из статьи «Запасы» в статью «Основные средства».

Прочие виды ремонта подвижного состава, такие как текущий ремонт и обслуживание, по-прежнему рассматриваются Группой как плановые ремонты и техническое обслуживание, и, следовательно, их стоимость отражается по мере их возникновения.

Группа внесла изменение в учетную политику с 1 января 2022 года. В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» изменение учетной политики было применено ретроспективно, и сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом. Кроме того, в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представлен консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2021 года. В таблицах ниже приводится влияние изменения учетной политики на представление сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2021 года, на 1 января 2021 года и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года:

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года	Первоначально представлено за период		Влияние изменения учетной политики		Пересчитано за период	
	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(4 009)	(1 478)	(1 984)	(670)	(5 993)	(2 148)
Материалы и затраты на ремонт	(2 827)	(899)	1 554	424	(1 273)	(475)
Операционные расходы	(80 401)	(27 085)	(430)	(246)	(80 831)	(27 331)
Прибыль до налога на прибыль	18 069	6 797	(430)	(246)	17 639	6 551

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года	Первоначально представлено за период		Влияние изменения учетной политики		Пересчитано за период	
	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года
Налог на прибыль	(3 239)	(1 171)	86	49	(3 153)	(1 122)
Прибыль за период, относимая на собственников Компании	14 830	5 626	(344)	(197)	14 486	5 429
Итого совокупный доход за год, относимый на собственников Компании	14 806	5 614	(344)	(197)	14 462	5 417
Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в российских рублях)	1 067	405	(24)	(14)	1 043	391

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года	Первоначально представлено по состоянию на		Влияние изменения учетной политики		Пересчитано по состоянию на	
	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Основные средства	89 148	71 857	2 614	3 429	91 762	75 286
Итого внеоборотные активы	111 411	84 662	2 614	3 429	114 025	88 091
Запасы	429	681	(319)	(537)	110	144
Итого оборотные активы	25 688	22 973	(319)	(537)	25 369	22 436
ИТОГО АКТИВЫ	137 099	107 635	2 295	2 892	139 394	110 527
Нераспределенная прибыль	14 307	9 341	1 836	2 314	16 143	11 655
Итого капитал, относимый на собственников Компании	27 365	22 509	1 836	2 314	29 201	24 823
Отложенные налоговые обязательства	2 310	2 504	459	578	2 769	3 082
Итого долгосрочные обязательства	35 080	59 684	459	578	35 539	60 262
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	137 099	107 635	2 295	2 892	139 394	110 527

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2021 года	Первоначально представлено по состоянию на 30 сентября 2021 года	Влияние изменения учетной политики	Пересчитано по состоянию на 30 сентября 2021 года
Основные средства	79 510	2 702	82 212
Итого внеоборотные активы	97 816	2 702	100 518
Запасы	326	(241)	85
Итого оборотные активы	30 322	(241)	30 081
ИТОГО АКТИВЫ	128 138	2 461	130 599
Нераспределенная прибыль	16 630	1 969	18 599
Итого капитал, относимый на собственников Компании	29 715	1 969	31 684
Отложенные налоговые обязательства	2 546	492	3 038
Итого долгосрочные обязательства	24 463	492	24 955
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	128 138	2 461	130 599
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года	Первоначально представлено за период девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года	Влияние изменения учетной политики	Пересчитано за период девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налога на прибыль	18 069	(430)	17 639
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	4 009	1 984	5 993
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих активах и обязательствах	24 774	1 554	26 328
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение запасов	346	241	587
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до налога на прибыль и процентов	22 231	1 795	24 026
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	15 515	1 795	17 310
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств	(13 593)	(1 795)	(15 388)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(10 978)	(1 795)	(12 773)

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые стандарты и интерпретации. Группа применила все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2022 года. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Новые изменения к стандартам, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы и которые Группа не применяет досрочно, представлены в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся этой датой.

Принцип непрерывности деятельности. По состоянию на 30 сентября 2022 года дефицит оборотного капитала Группы составил 34 044 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 49 285 млн руб.). По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа имеет неиспользованные кредитные лимиты в размере 35 899 млн руб. (Примечание 12). 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

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 консолидированной финансовой отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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 по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением изменений в оценках, необходимых для расчета суммы расхода по налогу на прибыль (Примечание 25) и ряда актуарных допущений (Примечание 14). По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования по некоторым объектам основных средств, диапазоны сроков для каждой отдельной группы основных средств существенно не изменились.

Выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам. Методы и ключевые суждения при применении учетной политики при признании выручки, действующие в текущем периоде, соответствуют основным принципам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 соисполнителей по грузоперевозкам уменьшились бы на 77 145 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, эффект составил бы 58 559 млн руб.

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 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 29 797 млн руб. За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года, эффект составил бы 20 366 млн руб.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Группа учитывает операции по данным договорам следующим образом:

- в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении отражает обязательства в статье «Обязательства по торговому финансированию»;
- в 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 промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств отражает операции по компенсации понесенных расходов в виде сумм, ранее выплаченных Агентами в пользу контрагентов Компании и выплате агентского вознаграждения в разделе «Движение денежных средств от операционной деятельности».

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 2021 года, 73% выручки было получено в первых трех кварталах года и 27% – во четвертом квартале года.

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

В августе 2022 года Группа приобрела 58,51% акционерного капитала транспортной судоходной компании ОАО «Сахалинское морское пароходство». Сумма сделки составила 2 482 млн руб.

Справедливая стоимость активов и обязательств ОАО «Сахалинское морское пароходство» на дату приобретения составила:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
Основные средства	2 180
Денежные средства и их эквиваленты	1 517
Активы в форме права пользования	548
Запасы	290
Торговая и прочая дебиторская задолженность	509
Инвестиции в ассоциированные компании	173
Авансы выданные и прочие активы	219
Итого активы	5 436
Торговая и прочая кредиторская задолженность	610
Обязательства по аренде	568
Обязательства по договорам	207
Прочие обязательства	388
Итого обязательства	1 773

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Справедливая стоимость на дату приобретения
Приобретенные чистые активы	3 663
За вычетом неконтролирующей доли участия	(1 520)
Гудвил, связанный с приобретением	339
Стоимость приобретения:	2 482
Оплата денежными средствами	2 482
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением	2 482
Денежное вознаграждение	2 482
Сумма приобретенных денежных средств и эквивалентов	(1 517)
Итого чистый отток денежных средств в связи с приобретением	965

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

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов в размере 3 663 млн руб. является предварительной до получения окончательной оценки этих активов.

Гудвил в основном обусловлен прибыльностью приобретенного бизнеса и ожиданиями значительного синергизма от объединяющихся операций.

За период с даты приобретения по 30 сентября 2022 года выручка и прибыль Группы от приобретенного дочернего предприятия составили 605 млн руб. и 35 млн руб., соответственно. В случае если приобретение было бы осуществлено 1 января 2022 года, выручка и прибыль Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, составили бы 131 906 млн руб. и 12 640 млн руб., соответственно.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Контейнеры, ж/д платформы	Краны и погрузчики	Транс- портные средства и прочее обору- дование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость						
31 декабря 2021 года, пересчитано	16 112	102 247	3 465	3 823	595	126 242
Приобретения	28	11 515	339	197	5 352	17 431
Приобретение при объединении бизнеса (Примечание 3)	34	259	-	1 869	24	2 186
Ввод в эксплуатацию	57	58	99	2	(216)	-
Выбытия	(279)	(741)	(42)	(92)	(4 777)	(5 931)
30 сентября 2022 года	15 952	113 338	3 861	5 799	978	139 928
Накопленная амортизация и резерв под обесценение						
31 декабря 2021 года, пересчитано	(3 995)	(26 251)	(1 950)	(2 284)	-	(34 480)
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	(4 165)	(29 403)	(2 116)	(2 487)	-	(38 171)

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	<u>Земля, здания и сооружения</u>	<u>Контейнеры, ж/д платформы</u>	<u>Краны и погрузчики</u>	<u>Транс- портные средства и прочее обору- дование</u>	<u>Незавер- шенное строи- тельство</u>	<u>Итого</u>
Остаточная стоимость						
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>
Стоимость						
31 декабря 2020 года, пересчитано	<u>14 734</u>	<u>81 837</u>	<u>3 269</u>	<u>3 869</u>	<u>764</u>	<u>104 473</u>
Приобретения	25	11 817	142	62	3 749	15 795
Ввод в эксплуатацию	4	53	-	25	(82)	-
Выбытия	(50)	(850)	(38)	(132)	(3 827)	(4 897)
30 сентября 2021 года, пересчитано	<u>14 713</u>	<u>92 857</u>	<u>3 373</u>	<u>3 824</u>	<u>604</u>	<u>115 371</u>
Накопленная амортизация и резерв под обесценение						
31 декабря 2020 года, пересчитано	<u>(3 927)</u>	<u>(21 047)</u>	<u>(1 825)</u>	<u>(2 271)</u>	<u>(117)</u>	<u>(29 187)</u>
Начисление амортизации за период	(215)	(4 542)	(150)	(226)	-	(5 133)
Восстановление резерва под обесценение	178	-	5	-	-	183
Выбытия	12	826	31	109	-	978
30 сентября 2021 года, пересчитано	<u>(3 952)</u>	<u>(24 763)</u>	<u>(1 939)</u>	<u>(2 388)</u>	<u>(117)</u>	<u>(33 159)</u>
Остаточная стоимость						
31 декабря 2020 года, пересчитано	<u>10 807</u>	<u>60 790</u>	<u>1 444</u>	<u>1 598</u>	<u>647</u>	<u>75 286</u>
30 сентября 2021 года, пересчитано	<u>10 761</u>	<u>68 094</u>	<u>1 434</u>	<u>1 436</u>	<u>487</u>	<u>82 212</u>

Статья «Транспортные средства и прочее оборудование» включает стоимость судов на сумму 1 516 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2022 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. по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года, соответственно.

Статья «Земля, здания и сооружения» включает первоначальную стоимость земельных участков, зданий и сооружений на сумму 379 млн руб. и 462 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года, соответственно (Примечание 13. Аренда – Группа арендодатель).

Статья «Контейнеры, ж/д платформы» включает первоначальную стоимость контейнеров и ж/д платформ на сумму 415 млн руб. и 797 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года, соответственно (Примечание 13. Аренда – Группа арендодатель).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года в рамках инвестиционной программы по обновлению парка вагонов и контейнеров на 2022 год, было приобретено ж/д платформ и контейнеров на суммы 1 251 млн руб. и 9 061 млн руб., соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года 8 053 млн руб. и 2 210 млн руб., соответственно). Также в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, были произведены капитальные ремонты платформ на сумму 254 млн руб. (0 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года) и деповские ремонты платформ на сумму 1 208 млн руб. (1 554 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года).

По состоянию на 30 сентября 2022 года ж/д платформы общей остаточной стоимостью 45 631 млн руб. и общей залоговой стоимостью 47 238 млн руб., были предоставлены в залог в качестве обеспечения по долгосрочному кредиту Банку 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 12, 26, 29). Также по состоянию на 30 сентября 2022 года судно остаточной стоимостью 107 млн руб. и залоговой стоимостью 133 млн руб., было предоставлено в залог в качестве обеспечения по финансовой гарантии Банку 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26, 29).

Ниже представлены данные о стоимости временно неиспользуемых основных средств по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года, соответственно:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Стоимость основных средств	406	433
Накопленная амортизация	(205)	(199)
Резерв под обесценение	(77)	(123)
Остаточная стоимость	124	111

5. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года величина авансов на приобретение внеоборотных активов за вычетом НДС состояла из: авансов на приобретение контейнеров (2 655 млн руб. и 2 983 млн руб., соответственно), авансов на приобретение подвижного состава (5 млн руб. и 0 млн руб., соответственно), авансов на приобретение грузоподъемной техники (136 млн руб. и 132 млн руб., соответственно) и авансов на приобретение прочих внеоборотных активов (261 млн руб. и 82 млн руб., соответственно).

6. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 30 сентября 2022 года балансовая стоимость инвестиции Группы в совместное предприятие ООО «ФВК Север» составила 628 млн руб. (294 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года), балансовая стоимость инвестиций Группы в прочие совместные предприятия составила 217 млн руб. (248 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года). Доля Группы в финансовом результате совместного предприятия ООО «ФВК Север» за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, составила 334 млн руб. (68 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года). Доля Группы в финансовом результате совместного предприятия ООО «ФВК Север» за три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года, составила 129 млн руб. (41 млн руб. за три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года).

По состоянию на 30 сентября 2022 года балансовая стоимость инвестиций Группы в ассоциированные компании составила 165 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)***(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)***6. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 30 сентября 2022 года задолженность ООО «ФВК Север», обеспеченная Компанией поручительством по кредитному соглашению перед Компанией, являющейся связанной стороной Группы (Примечание 26), составила 2 026 млн руб. (2 202 млн руб. на 31 декабря 2021 года). По состоянию на 30 сентября 2022 года финансовая гарантия отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 108 млн руб. (122 млн руб. на 31 декабря 2021 года) в статье «Прочие долгосрочные обязательства».

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года Компанией была заложена доля в уставном капитале ООО «ФВК Север» в размере 30%.

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма заложенного Компанией недвижимого имущества составляет 301 млн руб. и 301 млн руб., соответственно. По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма, полученного Компанией в залог недвижимого имущества и земельного участка составляет 412 млн руб. и 412 млн руб., соответственно.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Непогашенный остаток, всего	Резерв под кредитные убытки	Непогашенный остаток, нетто
30 сентября 2022 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	8 659	(32)	8 627
Прочая дебиторская задолженность	1 262	(109)	1 153
Итого долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы	9 921	(141)	9 780
31 декабря 2021 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	5 449	(34)	5 415
Прочая дебиторская задолженность	1 875	(56)	1 819
Итого долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы	7 324	(90)	7 234

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года в составе прочей дебиторской задолженности отражена сумма долгосрочной прочей дебиторской задолженности в размере 652 млн руб. и 1 416 млн руб., соответственно.

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к возмещению	10 262	8 240
Авансы поставщикам	5 328	3 303
Прочие оборотные активы	90	537
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	15 680	12 080

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Краткосрочные займы выданные

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные займы	7 303	-
Итого краткосрочные займы	7 303	-

В августе-сентябре 2022 года Компания выдала краткосрочный займ прочей компании Группы Дело на общую сумму 7 300 млн руб., сроком погашения не позднее 30 сентября 2023 года (Примечание 26).

В июле 2022 года Компания выдала краткосрочный займ материнской организации Группы на сумму 2 800 млн руб., сроком погашения не позднее 30 июня 2023 года (Примечание 26). По состоянию на 30 сентября 2022 года материнская организация Группы досрочно исполнила свои обязательства по погашению данного краткосрочного займа.

В апреле 2022 года Компания выдала краткосрочный займ материнской организации Группы на сумму 5 000 млн руб., сроком погашения не позднее 30 июня 2022 года (Примечание 26). По состоянию на 30 сентября 2022 года материнская организация Группы досрочно исполнила свои обязательства по погашению данного краткосрочного займа.

В марте 2022 года Компания выдала краткосрочный займ материнской организации Группы на общую сумму 3 000 млн руб., сроком погашения не позднее 31 декабря 2022 года (Примечание 26). По состоянию на 30 сентября 2022 года материнская организация Группы досрочно исполнила свои обязательства по погашению данного краткосрочного займа.

Долгосрочные займы выданные

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные займы	8 110	8 110
Долгосрочные займы	8 110	8 110

По состоянию на 30 сентября 2022 года Компания выдала долгосрочные займы прочей компании Группы Дело на общую сумму 8 110 млн руб. (8 110 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года), сроком погашения не позднее 30 июня 2025 года (Примечание 26).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковские депозиты в российских рублях	8 485	17
Банковские депозиты в иностранной валюте	8	371
Денежные средства на текущих счетах в банках в иностранной валюте	3 834	4 269
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках в российских рублях	1 075	2 596
Аккредитивы в иностранной валюте	-	108
Итого денежные средства и их эквиваленты	13 402	7 361

По состоянию на 30 сентября 2022 года десять краткосрочных банковских депозита в российских рублях на общую сумму 8 485 млн руб. с годовыми процентными ставками 3,12% - 8,38% и один краткосрочный банковский депозит в юанях на общую сумму 1 млн юаней (8 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2022 года) с годовой процентной ставкой 0,3% были размещены в Банке 14, Банке 6, Банке 16 и Банке 8. Срок погашения депозитов – октябрь-ноябрь 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года один краткосрочный банковский депозит в российских рублях на общую сумму 17 млн руб. с годовой процентной ставкой 5,49% и один краткосрочный банковский депозит в долларах США на общую сумму 5 млн долларов США (371 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года) с годовой процентной ставкой 0,01% были размещены в Банке 6 и Банке 1, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26). Срок погашения депозитов – январь 2022 года.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года включает:

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

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года доля владения ООО «Дело-Центр» в Компании составляет 100% обыкновенных акций.

Дивиденды

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.

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

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

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

Долгосрочные кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредит Банк 2	11,5% – 9,5%	39 014	-
Кредиты Банк 7	5,15% – 21,4%	-	4 000
Кредиты Банк 5	4,5%, 6,8% – 21,3%	3 540	5 000
Кредит Банк 4	8,9% – 21,4%	5 000	5 000
Облигационный заем, серии ПБО-01	7,34%	7 488	9 985
Облигационный заем, серии БО-01	7,55%	-	1 496
Итого		55 042	25 481

Долгосрочные кредиты и займы Группы выражены в российских рублях.

Долгосрочный кредит Банка 2

В апреле 2021 года Компанией был заключен договор невозобновляемой кредитной линии с Банком 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26), в рамках которого в апреле 2022 года был получен рублевый кредит на сумму 45 000 млн руб. Кредит будет погашен несколькими траншами в соответствии с графиком погашения не позднее 9 июня 2027 года.

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

По состоянию на 30 сентября 2022 года балансовая стоимость кредита Банка 2 составила 45 911 млн руб., включая краткосрочную часть долгосрочного кредита в сумме 5 985 млн руб. и начисленные проценты в сумме 912 млн руб., которые были отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

Данный долгосрочный кредит Банка 2 получен под залог ж/д платформ (Примечание 4, 26).

Долгосрочные кредиты Банка 5

В июле и августе 2022 года Компанией были заключены договора возобновляемой кредитной линии с Банком 5, в рамках которых в июле, августе и сентябре 2022 года Компании были предоставлены четыре рублевых кредита на общую сумму 3 801 млн руб., сроком погашения не позднее июля и августа 2024 года. Данные долгосрочные кредиты были предоставлены по льготной процентной ставке, действующей в течение двенадцати месяцев со дня получения кредитов.

По состоянию на 30 сентября 2022 года общая балансовая стоимость кредитов Банка 5 составила 3 540 млн руб., выгода от использования ставки процента ниже рыночной в сумме 261 млн руб. была отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении как государственная субсидия в составе краткосрочных обязательств.

Долгосрочный кредит Банка 4

В ноябре 2021 года в рамках кредитного договора с Банком 4, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26), Компании был предоставлен кредит на сумму 5 000 млн руб., сроком погашения не позднее ноября 2023 года.

По состоянию на 30 сентября 2022 года балансовая стоимость кредита Банка 4 составила 5 005 млн руб. (5 005 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года), включая начисленные проценты в сумме 5 млн руб. (5 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года), которые были отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

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 первого этапа погашения основной суммы долга в апреле 2023 года на сумму 2 500 млн руб.

По состоянию на 30 сентября 2022 года балансовая стоимость облигаций составила 10 314 млн руб. (10 129 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года), включая краткосрочную часть долгосрочного облигационного займа в сумме 2 500 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года) и начисленный купонный доход в сумме 326 млн руб. (144 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года). Краткосрочная часть долгосрочного облигационного займа и купонный доход отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

Рублевые облигации серии БО-01 со сроком обращения 5 лет

В июле 2021 года Компания исполнила свои обязательства в части первого этапа погашения основной суммы долга на сумму 1 500 млн руб. В январе и июле 2022 года Компания исполнила свои обязательства в части второго и третьего этапов погашения основной суммы долга на общую сумму 3 000 млн руб.

По состоянию на 30 сентября 2022 года балансовая стоимость облигаций составила 1 519 млн руб. (4 646 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года), включая краткосрочную часть долгосрочного облигационного займа в сумме 1 500 млн руб. (3 000 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года) и начисленный купонный доход в сумме 19 млн руб. (150 млн руб. по состоянию на

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

31 декабря 2021 года). Краткосрочная часть долгосрочного облигационного займа и купонный доход отражены в промежуточном сокращённом консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

Справедливая стоимость облигационных займов Компании раскрыта в Примечании 29.

Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов

	Эффективная процентная ставка	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Займ материнской организации Группы	9%	4	-
Кредиты Банк 7	5,15% – 21,4%	4 004	4
Кредиты Банк 9	9,44% – 9,45%	4 005	4 008
Кредиты Банк 5	4,5%, 9,59% – 11,9%, 6,8% – 21,3%	11 312	5
Кредиты Банк 2	9,1%, 9,5% – 11,5%	14 215	40 125
Кредиты Банк 4	9,45%, 8,9% – 21,4%	5 005	5
Кредиты Банк 3	9,4%	8 000	-
Облигационный заем, серии ПБО-01	7,34%	2 826	144
Облигационный заем, серии БО-01	7,55%	1 519	3 150
Итого		50 890	47 441

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

Краткосрочные кредиты Банка 9

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные кредиты Группы представлены тремя рублевыми кредитами, полученными Компанией в апреле и мае 2021 года в рамках договора возобновляемой кредитной линии с Банком 9, на общую сумму 4 000 млн руб., обязательства по которым были полностью исполнены Компанией в апреле и мае 2022 года, соответственно.

В апреле и мае 2022 года в рамках ранее заключенного договора возобновляемой кредитной линии с Банком 9 Компании были предоставлены шесть рублевых кредитов на общую сумму 5 000 млн руб., сроком погашения в октябре и ноябре 2022 года, соответственно, обязательства по которым были полностью исполнены Компанией досрочно в августе и сентябре 2022 года.

В августе и сентябре 2022 года в рамках ранее заключенного договора возобновляемой кредитной линии с Банком 9 Компании были предоставлены семь рублевых кредитов на общую сумму 4 000 млн руб., сроком погашения в августе и сентябре 2023 года.

По состоянию на 30 сентября 2022 года общая балансовая стоимость кредитов Банка 9 составила 4 005 млн руб. (4 008 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года) и отражена в промежуточном сокращённом консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части кредитов и займов.

Краткосрочные кредиты Банка 5

В апреле 2022 года в рамках ранее заключенного кредитного договора с Банком 5 Компании был предоставлен кредит на сумму 6 500 млн руб., сроком погашения не позднее апреля 2023 года. В июле и августе 2022 года Компания частично исполнила свои обязательства по данному краткосрочному кредиту на сумму 3 000 млн руб.

В июле 2022 года также в рамках ранее заключенного кредитного договора с Банком 5 Компании был предоставлен кредит на сумму 2 800 млн руб., сроком погашения не позднее июля 2023 года.

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

По состоянию на 30 сентября 2022 года общая балансовая стоимость краткосрочных кредитов Банка 5 составила 6 307 млн руб. и отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части кредитов и займов.

Краткосрочные кредиты Банка 2

В августе 2022 года Компанией был заключен договор возобновляемой кредитной линии с Банком 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26), в рамках которого в августе и сентябре 2022 года Компании были предоставлены четыре рублевых кредита на общую сумму 7 300 млн руб., сроком погашения не позднее ноября и декабря 2022 года.

По состоянию на 30 сентября 2022 года общая балансовая стоимость краткосрочных кредитов Банка 2 составила 7 318 млн руб. и отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части кредитов и займов.

Краткосрочные кредиты Банка 4

В июле 2022 года Компанией был заключен кредитный договор с Банком 4, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26), в рамках которого в августе и сентябре 2022 года Компании были предоставлены восемь рублевых кредитов на общую сумму 5 000 млн руб., сроком погашения не позднее июля 2023 года.

По состоянию на 30 сентября 2022 года общая балансовая стоимость краткосрочных кредитов Банка 4 составила 5 000 млн руб. и отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части кредитов и займов.

Краткосрочные кредиты Банка 3

В июне 2022 года Компанией был заключен кредитный договор с Банком 3, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26), в рамках которого в июле, августе и сентябре 2022 года Компании были предоставлены одиннадцать рублевых кредитов на общую сумму 8 000 млн руб., сроком погашения не позднее июня 2023 года.

По состоянию на 30 сентября 2022 года общая балансовая стоимость краткосрочных кредитов Банка 3 составила 8 000 млн руб. и отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части кредитов и займов.

Краткосрочный займ материнской организации Группы

В феврале 2022 года Группой был заключен договор займа с материнской организацией (Примечание 26), в рамках которого был получен рублевый займ на сумму 4 млн руб., сроком погашения не позднее декабря 2022 года.

По состоянию на 30 сентября 2022 года балансовая стоимость займа материнской организации Группы составила 4 млн руб. и отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части кредитов и займов.

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов Банка 7

В марте, апреле, ноябре 2020 года и сентябре 2021 года в рамках договора возобновляемой кредитной линии с Банком 7 Компании были предоставлены семь рублевых кредитов на общую сумму 4 000 млн руб., сроком погашения в сентябре 2023 года, в связи с чем данные кредиты были отражены в составе долгосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2021 года.

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

По состоянию на 30 сентября 2022 года общая балансовая стоимость кредитов Банка 7 составила 4 004 млн руб. (4 004 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года), включая начисленные проценты в сумме 4 млн руб. (4 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года), которые были отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

Краткосрочная часть долгосрочного кредита Банка 5

В июле 2021 года в рамках ранее заключенного кредитного договора с Банком 5 Компании был предоставлен кредит на сумму 5 000 млн руб., сроком погашения не позднее января 2023 года, в связи с чем данный кредит был отражен в составе долгосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2021 года.

По состоянию на 30 сентября 2022 года балансовая стоимость кредита Банка 5 составила 5 005 млн руб. (5 005 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года), включая начисленные проценты в сумме 5 млн руб. (5 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года), которые были отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных кредитов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов.

Краткосрочная часть долгосрочного кредита Банка 2

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные кредиты Группы также представлены рублевым кредитом на сумму 40 125 млн руб., включая начисленные проценты в сумме 125 млн руб., полученным Компанией в декабре 2020 года в рамках договора невозобновляемой кредитной линии с Банком 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26), обязательства по которому были полностью исполнены Компанией в апреле 2022 года.

По состоянию на 30 сентября 2022 года и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, а также по состоянию на 31 декабря 2021 года и в течение 2021 года нарушения ограничительных условий кредитных договоров Группы отсутствовали (Примечание 29).

Долгосрочные и краткосрочные неиспользованные кредитные лимиты, установленные кредитными соглашениями, по состоянию на 30 сентября 2022 года составляют 35 899 млн руб. и 700 млн руб., соответственно (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 16 000 млн руб. и 45 000 млн руб., соответственно).

13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Аренда - Группа арендатор

Группа арендует железнодорожные платформы, производственные здания и сооружения, офисные помещения, танк-контейнеры, грузоподъемную технику, транспортные средства и прочее оборудование. Кроме того, Группа арендует земельные участки, на которых расположены контейнерные терминалы. Оставшийся срок действия соответствующих договоров аренды по состоянию на 30 сентября 2022 года с учетом опционов на продление составляет от менее 1 года до 67 лет, в том числе срок аренды железнодорожных платформ до 10 лет, производственных зданий и сооружений, офисных помещений до 9 лет, танк-контейнеров до 9 лет, грузоподъемной техники до 1 года, транспортных средств и прочего оборудования до 9 лет, земельных участков до 67 лет.

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

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

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

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Земля, здания и сооружения	586	616
Контейнеры, ж/д платформы	10 199	7 489
Краны и погрузчики	-	1
Транспортные средства и прочее оборудование	716	26
Итого активы в форме права пользования	11 501	8 132

Поступление активов в форме права пользования Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, составило 13 018 млн руб., в том числе, в рамках договоров аренды ж/д платформ в сумме 4 759 млн руб., договоров фрахтования судов в сумме 7 168 млн руб., а также договоров фрахтования судов в связи с приобретением ОАО «Сахалинское морское пароходство» (Примечание 3) в сумме 548 млн руб. Поступление активов в форме права пользования Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составило 2 386 млн руб.

Снижение первоначальной стоимости активов в форме права пользования Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, составило 7 613 млн руб. и связано, в основном, с выбытием договоров фрахтования судов в сумме 7 168 млн руб. Увеличение первоначальной стоимости активов в форме права пользования Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составило 731 млн руб. и связано, в основном, с увеличением сроков аренды вагонов-платформ в рамках договора аренды со связанной стороной Группы.

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

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
Земля, здания и сооружения	78	69	29	25
Контейнеры, ж/д платформы	1 249	738	384	323
Краны и погрузчики	1	1	-	-
Транспортные средства и прочее оборудование	1 345	2	977	1
Итого амортизация	2 673	810	1 390	349

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды составили:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные обязательства по аренде	2 310	1 970
Долгосрочные обязательства по аренде	8 494	6 347
Итого обязательства по аренде	10 804	8 317

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

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

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

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
Амортизация активов в форме права пользования	2 673	810	1 390	349
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 22)	802	115	304	49
Расход по договорам краткосрочной аренды (кроме договоров со сроком аренды не более 1 месяца) (Примечание 21)	1 959	553	979	269
Расход по договорам аренды с низкой стоимостью (Примечание 21)	635	398	223	363
Переменные арендные платежи, не включаемые в оценку обязательств по аренде по МСФО (IFRS) 16 (Примечание 21)	8	9	2	3

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

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
В течение одного года	2 789	2 581
От одного года до трех лет	4 209	3 670
От трех до пяти лет	2 984	2 219
Свыше пяти лет	3 400	1 943
Итого	13 382	10 413

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	
	2022	2021	2022	2021
Денежные потоки по арендным обязательствам, в том числе выплаты по процентам	3 941	969	1 547	386
	802	115	304	49

Аренда - Группа арендодатель

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября, доходы от переданных в операционную аренду собственных основных средств (Примечание 4) и субаренды активов в форме права пользования, составили:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
Доходы от переданных в операционную аренду собственных основных средств	263	107	134	41
Доходы от субаренды активов в форме права пользования	6	13	1	-
Итого доходы	269	120	135	41

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

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

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
В течение одного года	299	189
От одного года до двух лет	198	104
От двух до трех лет	112	100
От трех до четырех лет	80	100
От четырех до пяти лет	68	58
Свыше пяти лет	187	189
Итого	944	740

14. 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	
	2022	2021	2022	2021
Пенсионный Фонд Российской Федерации	863	722	233	195
Негосударственный пенсионный фонд (Фонд)	18	15	6	4
Итого расходы по планам с установленными взносами	881	737	239	199

Планы с установленными выплатами

Основные актуарные допущения по состоянию на 30 сентября 2022 года были по сути теми же, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года за исключением изменения ставки дисконтирования, которая повышена до 10,8% по состоянию на 30 сентября 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 8,4%), и прогноза роста размеров выплат.

Суммы, признанные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года в отношении планов с установленными выплатами, включают в себя следующее:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Стоимость услуг	25	25	77	77	102	102
Чистые проценты по обязательствам	32	28	10	8	42	36
Переоценка чистого обязательства	-	-	26	(5)	26	(5)
Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках	57	53	113	80	170	133

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

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

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

Суммы, признанные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года в отношении планов с установленными выплатами, включают в себя следующее:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Стоимость услуг	8	9	25	26	33	35
Чистые проценты по обязательствам	12	8	2	1	14	9
Переоценка чистого обязательства	-	-	(10)	(1)	(10)	(1)
Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках	20	17	17	26	37	43

Суммы, отраженные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года в отношении планов с установленными выплатами, включают в себя следующее:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	543	571	267	247	810	818
Справедливая стоимость активов планов	(36)	(39)	-	-	(36)	(39)
Чистые пенсионные обязательства	507	532	267	247	774	779

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

Обязательства по договорам по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года состоят в основном из авансов, полученных от покупателей в размере 12 137 млн руб. и 9 373 млн руб., соответственно.

Увеличение сумм авансов, полученных от покупателей на 30 сентября 2022 года, по сравнению с данными на 31 декабря 2021 года, в основном обусловлено повышением стоимости услуг и изменением условий расчетов с клиентами.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность по основной деятельности	3 719	2 609
Задолженность по приобретению основных средств	297	538
Задолженность по приобретению нематериальных активов	-	11
Прочие обязательства	591	120
Итого финансовые обязательства в составе задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	4 607	3 278

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)***(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)***17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ТОРГОВОМУ ФИНАНСИРОВАНИЮ**

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

В мае 2021 года Компания заключила агентский договор с Банком 3, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26), согласно которому Банк 3 за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Компании. При заключении договора предельный лимит платежей был определен в размере 5 000 млн руб.

По состоянию на 30 сентября 2022 года задолженность Компании перед Банком 5 в рамках указанного выше договора, отраженная в составе краткосрочных обязательств по торговому финансированию, составила 7 132 млн руб., в том числе, задолженность по уплате вознаграждения в сумме 242 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства по торговому финансированию составили 9 796 млн руб., в том числе, задолженность по уплате вознаграждения в сумме 180 млн руб.).

Расчеты Банка 5 и Банка 3 с контрагентами Компании для целей отражения в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств являются неденежными операциями. Статья «Изменение обязательств по торговому финансированию» содержит перечисление Банка 5 и Банка 3 в пользу Контрагента 1, являющегося связанной стороной Группы, денежных средств в рамках основной (операционной) деятельности Компании за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2022 года в сумме 29 875 млн руб. (за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2021 года в сумме 45 910 млн руб.). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компанией было возвращено Банку 5 и Банку 3 денежных средств в сумме 32 685 млн руб. (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компанией было возвращено Банку 5 денежных средств в сумме 42 360 млн руб.).

В соответствии с условиями данных договоров Компания имеет обязательства по выполнению ряда экономических показателей (ковенант), включая поддержание определенного уровня коэффициентов долговой нагрузки и покрытия процентных выплат. При невыполнении данных кovenант со стороны Компании, Банк 5 и Банк 3 могут не осуществлять (приостановить) платежи до приведения значений кovenант 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 2022 года и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, а также на 31 декабря 2021 года и в течение 2021 года нарушения ограничительных условий данных договоров отсутствовали (Примечание 29).

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Страховые взносы	1 040	834
Задолженность по налогу на прибыль	176	130
Налог на имущество	66	50
Налог на доходы физических лиц	55	43
НДС	36	12
Прочие налоги	7	9
Прочие краткосрочные обязательства	554	15
Итого прочие краткосрочные обязательства	1 934	1 093

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Задолженность по оплате труда по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года состоит из начисленных обязательств по заработной плате и премиям в размере 592 млн руб. и 1 449 млн руб., соответственно, а также резерва по неиспользованным отпускам в размере 407 млн руб. и 254 млн руб., соответственно. Уменьшение задолженности по оплате труда связано с выплатой годовой премии за 2021 год работникам Компании.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

20. 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность.

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
Анализ выручки по категориям				
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	117 181	94 996	42 236	32 655
Агентские услуги	3 256	2 878	1 155	1 000
Прочее	5 481	2 972	3 207	1 062
Итого выручка	125 918	100 846	46 598	34 717
	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
Анализ выручки по географическому расположению заказчиков				
Выручка от внешних покупателей				
Россия	102 161	79 481	38 082	28 389
Китай	9 881	8 682	3 858	1 889
Корея	6 304	6 103	2 342	1 869
Австрия	1 381	769	168	340
Казахстан	1 066	631	331	209
Беларусь	898	335	407	199
Германия	846	2 320	173	829
Великобритания	430	236	87	86
Прочее	2 951	2 289	1 150	907
Итого выручка	125 918	100 846	46 598	34 717

21. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021 пересчитано	2022	2021 пересчитано
Услуги соисполнителей по грузоперевозкам	77 145	58 559	29 797	20 366
Услуги по перевозке и обработке грузов	9 176	6 250	3 421	1 985
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7 443	5 993	3 045	2 148
Расходы на оплату труда	5 782	4 847	1 863	1 523
Арендная плата	2 602	960	1 204	635
Материалы и затраты на ремонт	1 732	1 273	626	475
Налоги, за исключением налога на прибыль	204	838	(216)	(369)
Прочие расходы	2 759	2 111	1 402	568
Итого операционные расходы	106 843	80 831	41 142	27 331

Существенное снижение расходов по налогам, за исключением налога на прибыль, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по расходам по НДС по нулевой ставке и обусловлено в основном увеличением процента документального подтверждения нулевой ставки НДС.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
Процентные расходы по банковским кредитам	6 812	2 488	2 107	1 054
Процентные расходы по рублевым облигациям	699	969	219	301
Расходы по торговому финансированию	1 362	367	254	160
Процентные расходы по аренде	802	115	304	49
Расход по дисконтированию	261	-	-	-
Прочие финансовые расходы	104	-	2	-
Итого финансовые расходы	10 040	3 939	2 886	1 564

Процентные расходы по банковским кредитам в основном состоят из процентных расходов по кредитам Банка 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26), в сумме 4 445 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (2 141 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года), и 1 246 млн руб. за три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года (831 млн руб. за три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года).

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
Процентные доходы	1 706	990	528	387
Прочее	30	7	22	-
Итого финансовые доходы	1 736	997	550	387

24. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
Прибыль от курсовых разниц	6 465	5 739	1 853	2 212
Убыток от курсовых разниц	(4 954)	(5 866)	(1 238)	(2 182)
Итого прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	1 511	(127)	615	30

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021 пересчитано	2022	2021 пересчитано
Текущий налог на прибыль	(2 536)	(3 235)	(937)	(1 189)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	177	82	329	67
Налог на прибыль	(2 359)	(3 153)	(608)	(1 122)

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 2022 года, составила 17,15% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 17,86%).

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

26. 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 2022 года и 31 декабря 2021 года, раскрывается ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «УК Дело»	Конечная материнская организация ООО «Дело-Центр»	Конечная материнская организация
ООО «Дело-Центр»	Материнская организация	Материнская организация
ООО «Рускон»	Дочерняя компания Группы Дело	Дочерняя компания Группы Дело
ООО «Восточная Стивидорная Компания»	Дочерняя компания Группы Дело	Совместное предприятие Группы Дело
Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd.	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Chinese-Russian Rail-Container International Freight Forwarding (Beijing) Co, Ltd.	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
ООО «ФВК Север» (Примечание 6)	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Контрагент 1	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
Контрагент 2	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
Контрагент 3	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
Контрагент 4	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
Банк 1	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
Банк 2	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
Банк 4	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
Банк 3	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
Фонд	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании

ООО «Дело-Центр» является материнской организацией Группы.

ООО «УК «Дело», его дочерние общества, ассоциированные и совместные предприятия («Группа Дело») представляют собой связанные стороны Группы. Акционером ООО «УК «Дело» является АО «Атомэнергпромпром», которое является компанией, контролируемой Российской Федерацией, и, следовательно, все компании, контролируемые Российской Федерацией, также рассматриваются как связанные стороны Группы для целей настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

В рамках обычной деятельности Группа заключает различные сделки с компаниями, контролируруемыми государством, и государственными учреждениями, которые представлены ниже в таблицах в колонке «Прочие связанные стороны». Группа также заключает сделки с государственными предприятиями на покупку товаров и оказание услуг, таких как электроснабжение, налогообложение и почтовые услуги. Большинство операций со связанными сторонами относятся к следующим компаниям: Контрагент 1 и его дочерние общества («Группа Контрагента 1»), его ассоциированные и совместные предприятия, которые представлены ниже в таблицах в колонке «Прочие связанные стороны», Банк 1, Банк 2 и Банк 3, которые также являются компаниями, контролируемые государством. Банк 1 и Банк 2 производят расчетно-кассовое обслуживание счетов Группы и депозитарные операции по размещению свободных денежных средств.

Операции со связанными сторонами проводятся на рыночных условиях.

Контрагент 1, его дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

Группа осуществляет ряд операций с Контрагентом 1, являющимся единоличным владельцем и поставщиком услуг железнодорожной инфраструктуры и локомотивного парка России. Кроме того, Группе Контрагента 1 принадлежит основная часть мощностей по ремонту железнодорожных вагонов в России, которые используются Группой для поддержания своего подвижного состава в исправном состоянии.

В соответствии с действующими в России нормативными актами, только Контрагент 1 может выполнять отдельные функции, связанные с организацией процесса контейнерных перевозок. Контрагент 1 привлекает Компанию в качестве агента по выполнению таких функций.

Выручка Группы от таких операций с Контрагентом 1 представлена в составе агентских услуг в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2022 года представлены ниже:

	Материнская организация	Прочие компании Группы Дело	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Активы в форме права пользования	-	3	-	233	236
Долгосрочные займы	-	8 110	-	-	8 110
Авансы на приобретение внеоборотных активов	-	-	-	24	24
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	1 838	1 838
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	1 339	116	583	2 038
Авансы поставщикам	-	133	-	1 161	1 294
Краткосрочные займы	-	7 300	-	-	7 300
Прочие активы	-	-	7	261	268
Итого активы	-	16 885	123	4 100	21 108
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочный кредит	-	-	-	44 015	44 015
Долгосрочные обязательства по аренде	-	3	-	229	232
Краткосрочные обязательства					
Обязательства по договорам	-	808	2	11	821
Краткосрочный кредит	-	-	-	27 219	27 219
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	-	19	19
Обязательства по торговому финансированию	-	-	-	8	8
Прочие обязательства	-	208	53	414	675
Итого обязательства	-	1 019	55	71 915	72 989

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

26. 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 2022 года:

	Материнская организация	Прочие компании Группы Дело	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Выручка					
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
Итого доходы	318	13 788	837	4 618	19 561
Операционные расходы					
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
Итого расходы	-	2 156	198	69 443	71 797
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	1 066	-	952	2 018
Приобретение материалов	-	37	-	257	294
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	30	30
Итого прочие операции	-	1 103	-	1 239	2 342

Долгосрочные и краткосрочные займы, выданные связанным сторонам, а также их ключевые условия приведены в Примечании 9.

Финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие ООО «ФВК Север» представлена в Примечании 6.

Информация в отношении расчетов и ключевых условиях по договору невозобновляемой кредитной линии с Банком 2 и договору займа Банка 4 приведены в Примечании 12.

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

	Материнская организация	Прочие компании Группы Дело	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Выручка					
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
Итого доходы	96	4 327	313	1 402	6 138
Операционные расходы					
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
Итого расходы	-	1 514	48	25 126	26 688
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	57	-	282	339
Приобретение материалов	-	14	-	64	78
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	8	8
Итого прочие операции	-	71	-	354	425

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)

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

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

	Материнская организация	Прочие компании Группы Дело	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Активы в форме права пользования	-	2	-	250	252
Долгосрочные займы	-	8 110	-	-	8 110
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	5 357	5 357
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	1 686	9	541	2 236
Авансы поставщикам	-	65	-	1 330	1 395
Прочие активы	-	52	10	289	351
Итого активы	-	9 915	19	7 767	17 701
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочный кредит	-	-	-	5 000	5 000
Долгосрочные обязательства по аренде	-	2	-	245	247
Краткосрочные обязательства					
Обязательства по договорам	-	956	76	149	1 181
Краткосрочный кредит	-	-	-	40 130	40 130
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	-	19	19
Прочие обязательства	-	798	31	72	901
Итого обязательства	-	1 756	107	45 615	47 478

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года:

	Материнская организация	Прочие компании Группы Дело	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Выручка					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	9 501	880	1 361	11 742
Агентские услуги	-	-	-	2 782	2 782
Прочая выручка	-	105	10	314	429
Проценты, полученные по депозитам	-	-	-	35	35
Проценты, полученные по займам	163	573	-	-	736
Дивиденды	-	-	13	-	13
Прочие операционные доходы	-	3	1	37	41
Итого доходы	163	10 182	904	4 529	15 778
Операционные расходы					
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	-	279	149	48 352	48 780
Услуги по перевозке и обработке грузов	-	5	95	4 410	4 510
Затраты на ремонт	-	-	1	902	903
Прочие расходы	-	5	-	216	221
Финансовые расходы	-	46	-	2 152	2 198
Итого расходы	-	335	245	56 032	56 612
Приобретение основных средств	-	-	-	199	199
Приобретение материалов	-	-	-	400	400
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	24	24
Итого прочие операции	-	-	-	623	623

ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)***(в миллионах российских рублей, если иное не указано ниже)***26. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Долгосрочные и краткосрочные займы, выданные связанным сторонам, а также их ключевые условия приведены в Примечании 9.

Финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие ООО «ФВК Север» представлена в Примечании 6.

Информация в отношении расчетов и ключевых условиях по договору невозобновляемой кредитной линии с Банком 2 и договору займа Банка 4 приведены в Примечании 12.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года:

	Материнская организация	Прочие компании Группы Дело	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Выручка					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	3 937	323	292	4 552
Агентские услуги	-	-	-	959	959
Прочая выручка	-	61	4	158	223
Проценты, полученные по депозитам	-	-	-	2	2
Проценты, полученные по займам	67	221	-	-	288
Дивиденды	-	-	-	-	-
Прочие операционные доходы	-	-	-	15	15
Итого доходы	67	4 219	327	1 426	6 039
Операционные расходы					
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	-	101	59	16 777	16 937
Услуги по перевозке и обработке грузов	-	2	31	1 448	1 481
Затраты на ремонт	-	-	1	303	304
Прочие расходы	-	1	(1)	45	45
Финансовые расходы	-	12	-	835	847
Итого расходы	-	116	90	19 408	19 614
Приобретение основных средств	-	-	-	78	78
Приобретение материалов	-	-	-	103	103
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	4	4
Итого прочие операции	-	-	-	185	185

Дивиденды (Примечание 11)

27 апреля 2022 года Группа объявила дивиденды материнской организации ООО «Дело-Центр» в сумме 6 500 млн руб., которые были выплачены в мае 2022 года.

2 августа 2022 года Группа объявила дивиденды материнской организации ООО «Дело-Центр» в сумме 9 000 млн руб., которые были выплачены в августе 2022 года.

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

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

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров Компании, Президента Компании, его заместителей (первого вице-президента, вице-президентов) и директоров центрального аппарата, находящихся в непосредственном подчинении Президента в соответствии с существующей в Компании организационной структурой в количестве 22 и 20 человек по состоянию на 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года, соответственно.

Общая сумма вознаграждения управленческого руководящего персонала, включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц, составила 379 млн руб. (в том числе общую сумму страховых взносов в размере 53 млн руб.) и 353 млн руб. (в том числе общую сумму страховых

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

взносов в размере 49 млн руб.) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года, соответственно. Сумма данного вознаграждения за три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года, составила 124 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 17 млн руб.) и 106 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 14 млн руб.), соответственно.

Данное вознаграждение отражено в составе расходов на оплату труда в 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 2022 года задолженность Компании перед ключевым управленческим персоналом в части начислений и прочих краткосрочных обязательств составила 125 млн руб., задолженность по пенсионным и прочим долгосрочным обязательствам составила 1 млн руб. (720 млн руб. и 1 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2021 года).

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

Для оценки эффективности деятельности Группы используется показатель EBITDA (не относящийся к МСФО). Принятое в Группе определение данного показателя может отличаться от определения, используемого в других компаниях. Ниже приводится сверка величины EBITDA с показателем прибыли:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
Прибыль за период	11 546	14 486	3 493	5 429
Корректировки:				
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7 443	5 993	3 045	2 148
Прочие доходы и расходы, нетто	63	(204)	72	(136)
Доля в финансовом результате ассоциированных компаний и совместных предприятий	(380)	(133)	(148)	(57)
Финансовые доходы	(1 736)	(997)	(550)	(387)
Финансовые расходы	10 040	3 939	2 886	1 564
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(1 511)	127	(615)	(30)
Налог на прибыль	2 359	3 153	608	1 122
EBITDA	27 824	26 364	8 791	9 653

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы существовали следующие обязательства инвестиционного характера, включая НДС:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Приобретение контейнеров и платформ	-	4 692
Строительство контейнерно-терминальных комплексов и модернизация существующих активов	693	71
Приобретение автотранспортных средств, подъемного и прочего оборудования	313	688
Итого обязательства инвестиционного характера	1 006	5 451

Уменьшение обязательств инвестиционного характера связано с исполнением инвестиционной программы в соответствии с заключенными договорами.

29. 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.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность в регионе усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что может повлиять на способность Группы привлекать заемное финансирование. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Группы.

Поскольку большая часть расчетов Группа осуществляет в рублях, эти неопределенности не окажут существенного негативного влияния на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, несмотря на возможное изменение стоимости кредитных ресурсов для Группы.

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 2022 года произошло укрепление российского рубля по отношению к доллару США, обменный курс ЦБ РФ снизился с 74,2926 руб. за доллар США по состоянию на 31 декабря 2021 года до 57,4130 руб. за доллар США по состоянию на 30 сентября 2022 года, и по отношению к евро, обменный курс ЦБ РФ снизился с 84,0695 руб. за евро по состоянию на 31 декабря 2021 года до 55,4064 руб. за евро по состоянию на 30 сентября 2022 года.

В целях обеспечения надлежащего исполнения контрагентами Группы договорных обязательств и минимизации рисков по взысканию дебиторской задолженности и авансовых платежей по состоянию на 30 сентября 2022 года Группой были получены финансовые гарантии и поручительства на общую сумму 2 824 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 5 331 млн руб.).

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

В целях обеспечения надлежащего исполнения Группой обязательств по долгосрочному кредиту с Банком 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 12, 26), а также по договору финансовой гарантии Банка 2, по состоянию на 30 сентября 2022 года Группой были переданы в залог принадлежащие Группе ж/д платформы и судно, соответственно (Примечание 4).

Компания несет обязанности по выполнению определенных условий договоров (ковенант), связанных с существующими договорами поручительства за исполнение ООО «ФВК Север» обязательств по кредитному соглашению перед Компанией, являющейся связанной стороной Группы (Примечание 6, 26), возобновляемой кредитной линии с Банком 7 (Примечание 12), возобновляемой кредитной линии с Банком 9 (Примечание 12), возобновляемой кредитной линии с Банком 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 12, 26), невозобновляемой кредитной линии с Банком 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 12, 26), кредитным договором с Банком 4, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 12, 26), кредитными договорами с Банком 5 (Примечание 12), кредитным договором с Банком 3, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 12, 26), договором об оказании услуг с Банком 5 (Примечание 17) и агентским договором с Банком 3, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 17, 26). Несоблюдение этих условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая требования о досрочном погашении обязательств. По состоянию на 30 сентября 2022 года и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, а также на 31 декабря 2021 года и в течение 2021 года Компания соблюдала все условия договоров.

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 2022 года, должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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, краткосрочные и 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 инвестиции в совместное предприятие. Указанные финансовые активы и обязательства, за исключением денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных и долгосрочных кредитов полученных и обязательств по торговому финансированию, относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

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

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

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

Ниже приведена справедливая стоимость облигационных займов Компании:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства		
Облигации	11 171	14 203
Итого	11 171	14 203

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Погашение кредитов. В ноябре 2022 года Компания погасила следующие кредиты:

- на сумму 4 000 млн руб., полученные ранее в рамках соглашения о порядке и условиях кредитования в российских рублях с Банком 5;
- на сумму 2 900 млн руб., полученные ранее в рамках договора об открытии возобновляемой кредитной линии с Банком 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26);
- на сумму 2 394 млн руб., полученные ранее в рамках договора невозобновляемой кредитной линии с Банком 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26).

Полученные кредиты. В ноябре 2022 года Компанией были получены следующие кредиты:

- по заключенному в ноябре 2022 года договору об открытии невозобновляемой кредитной линии с Банком 2, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26), с лимитом в размере 7 300 млн руб., на общую сумму 2 900 млн руб., сроком погашения не позднее ноября 2027 года;
- по заключенному ранее договору об открытии возобновляемой кредитной линии с Банком 9, на общую сумму 1 000 млн руб., сроком погашения не позднее ноября 2023 года.

Приобретение контейнеров. В октябре – ноябре 2022 года по ранее заключенным договорам Компания приобрела 4 946 контейнеров на общую сумму 1 309 млн руб., без учета НДС.

Аренда вагонов. В ноябре 2022 года в рамках ранее заключенного договора аренды с третьей стороной Компания получила в долгосрочную аренду 139 железнодорожных вагонов-платформ общей стоимостью 486 млн руб., без учета НДС. По окончании договора аренды права собственности на арендуемые железнодорожные вагоны-платформы переходят к Компании.

Операционная среда Группы. В октябре – ноябре 2022 года продолжающееся применение ответных мер, принятых Российской Федерацией на санкции, введенные ранее Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран, привели к установлению курса доллара США на уровне 60 рублей за доллар США, Евро – на уровне 63 рубля за Евро. Ключевая ставка Банка России на дату подписания данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности была установлена на уровне 7,5%.