ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

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

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 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 2020 ГОДА

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 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 2020 ГОДА

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 5
2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ 6
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ 8
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 9
5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ 10
6. ЗАПАСЫ 11
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 11
8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 12
9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ 12
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 13
11. КАПИТАЛ 14
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЙМОВ 15
13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ 17
14. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ 19
15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ 20
16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 21
17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ 21
18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА 21
19. ВЫРУЧКА И ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 21
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ 22
21. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ 22
22. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ 23
23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 23
24. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 23
25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 29
26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 29
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 32

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 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 2020 года и результаты его деятельности за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также движение денежных средств и изменения в капитале за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям Международного стандарта бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета, действующими в юрисдикциях, в которых предприятия Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие необходимых мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, была утверждена 25 ноября 2020 года.

Исуринс А.

Президент

Скачков П.А.

Вице-президент по экономике и финансам

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

	Прим.	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	68 374	62 630
Авансы на приобретение внеоборотных активов	3	307	382
Активы в форме права пользования	13	1 288	873
Инвестиционное имущество		395	395
Нематериальные активы	4	212	219
Инвестиции в совместные предприятия	5	381	283
Долгосрочные займы	9	7 450	-
Прочие внеоборотные активы		35	55
Итого внеоборотные активы		**78 442**	**64 837**
Оборотные активы			
Запасы	6	735	630
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	7	2 527	1 799
Авансы выданные и прочие оборотные активы	8	7 310	7 641
Краткосрочные займы	9	3 500	-
Краткосрочные финансовые вложения	9	-	2 900
Денежные средства и их эквиваленты	10	2 465	3 580
		16 537	**16 550**
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		-	2 972
Итого оборотные активы		**16 537**	**19 522**
ИТОГО АКТИВЫ		**94 979**	**84 359**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	11	13 895	13 895
Резервный фонд		703	703
Резерв пересчета в валюту представления		430	(697)
Прочие резервы		(1 946)	(1 949)
Нераспределенная прибыль		46 299	36 482
Итого капитал, относимый на собственников Компании		**59 381**	**48 434**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	12	14 768	18 461
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	13	833	650
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками	14	928	988
Отложенные налоговые обязательства		2 088	2 431
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16	848	-
Финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие	5	142	151
Итого долгосрочные обязательства		**19 607**	**22 681**
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договорам	15	5 271	4 590
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16	1 196	3 133
Краткосрочные займы	12	2 702	-
Краткосрочная часть долгосрочных займов	12	4 411	2 967
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	13	679	274
Задолженность по налогу на прибыль		347	139
Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	17	337	410
Прочие краткосрочные обязательства		303	421
Задолженность по оплате труда	18	745	1 310
Итого краткосрочные обязательства		**15 991**	**13 244**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**94 979**	**84 359**

Исуринс А.
Президент

Скачков П.А.
Вице-президент по экономике и финансам

25 ноября 2020 года

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	
		2020	2019	2020	2019
Выручка	19	73 786	63 762	28 267	22 290
Прочие операционные доходы	20	1 184	941	371	432
Операционные расходы	21	(64 143)	(51 322)	(23 850)	(17 283)
Процентные расходы	22	(1 345)	(721)	(453)	(237)
Процентные доходы		247	270	125	46
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		388	(188)	373	28
Доля в финансовом результате совместных предприятий	5	68	460	39	225
Доходы от выбытия прав аренды		1	10	-	8
Прибыль от выбытия совместного предприятия	5	1 836	-	-	-
Прибыль до налога на прибыль		**12 022**	**13 212**	**4 872**	**5 509**
Налог на прибыль	23	(2 213)	(2 727)	(1 007)	(1 091)
Прибыль за период, относимая на собственников Компании		**9 809**	**10 485**	**3 865**	**4 418**
Прочий совокупный доход/(убыток) (за вычетом налога на прибыль)					
Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей и убытков:					
Переоценка обязательств по пенсионным планам		8	(76)	34	(22)
Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей и убытков:					
Доля в пересчете финансовой информации по совместным предприятиям в валюту представления	5	886	(274)	28	3
Курсовые разницы от пересчета прочих иностранных подразделений в валюту представления		241	(65)	153	(21)
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместного предприятия	5	3	(3)	-	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за период		**1 138**	**(418)**	**215**	**(40)**
Итого совокупный доход за период, относимый на собственников Компании		**10 947**	**10 067**	**4 080**	**4 378**
Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в российских рублях)		**706**	**755**	**278**	**318**
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении		**13 894 778**	**13 894 778**	**13 894 778**	**13 894 778**

Исуринс А.
Президент
25 ноября 2020 года

Скачков П.А.
Вице-президент по экономике и финансам

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

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

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	2019
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налога на прибыль		**12 022**	**13 212**
Корректировки:			
Амортизация	21	3 331	2 514
Прибыль от выбытия основных средств	20	(805)	(530)
Доля в финансовом результате совместных предприятий	5	(68)	(460)
Процентные расходы, нетто		1 098	451
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто		(388)	188
(Восстановление)/убыток от обесценения основных средств	3	(83)	508
Прибыль от выбытия совместного предприятия	5	(1 836)	-
Прочие расходы/(доходы), нетто		3	(44)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих активах и обязательствах		**13 274**	**15 839**
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение запасов		743	253
Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(647)	(333)
Увеличение авансов выданных и прочих активов		(21)	(1 030)
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности, прочей кредиторской задолженности, обязательств по договорам и прочих краткосрочных обязательств		783	266
Уменьшение задолженности по налогам, за исключением налога на прибыль		(73)	(176)
Уменьшение задолженности по оплате труда		(562)	(524)
Уменьшение пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками		(45)	(33)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до налога на прибыль и процентов		**13 452**	**14 262**
Проценты уплаченные		(1 395)	(951)
Налог на прибыль уплаченный		(2 332)	(2 635)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**9 725**	**10 676**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(10 105)	(10 097)
Поступления от выбытия основных средств		13	676
Реализация краткосрочных финансовых вложений		2 865	-
Поступление от выбытия совместного предприятия	5	5 830	-
Предоставление долгосрочных займов	9	(7 000)	-
Предоставление краткосрочных займов	9	(3 500)	-
Приобретение нематериальных активов		(57)	(27)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		17	347
Проценты полученные		297	270
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(11 640)**	**(8 831)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Дивиденды уплаченные	11	-	(6 675)
Поступления от размещения долгосрочных займов	12	2 000	-
Поступления от размещения краткосрочных займов	12	1 000	-
Погашение обязательств по аренде	13	(255)	(73)
Выплаты основной суммы долга по краткосрочной части долгосрочных облигаций	12	(2 500)	-
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в финансовой деятельности		**245**	**(6 748)**
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 670)	(4 903)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**3 580**	**9 527**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		555	(258)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**2 465**	**4 366**

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

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

		Уставный капитал	Резервный фонд	Резерв пересчета в валюту представления	Прочие резервы	Нераспре-деленная прибыль	Итого капитал, относимый на собственников Компании
Остаток на 1 января 2019 года		**13 895**	**703**	**(273)**	**(1 946)**	**33 682**	**46 061**
Прибыль за период		-	-	-	-	10 485	10 485
Прочий совокупный убыток за период		-	-	(339)	(3)	(76)	(418)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		**-**	**-**	**(339)**	**(3)**	**10 409**	**10 067**
Дивиденды	11	-	-	-	-	(8 822)	(8 822)
Остаток на 30 сентября 2019 года		**13 895**	**703**	**(612)**	**(1 949)**	**35 269**	**47 306**
Остаток на 31 декабря 2019 года		**13 895**	**703**	**(697)**	**(1 949)**	**36 482**	**48 434**
Прибыль за период		-	-	-	-	9 809	9 809
Прочий совокупный доход за период		-	-	1 127	3	8	1 138
Итого совокупный доход за период		**-**	**-**	**1 127**	**3**	**9 817**	**10 947**
Остаток на 30 сентября 2020 года		**13 895**	**703**	**430**	**(1 946)**	**46 299**	**59 381**

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

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Основным видом деятельности Компании являются железнодорожные контейнерные перевозки и прочие логистические услуги, включая терминальную обработку, экспедиторские услуги и обеспечение интермодальной доставки с использованием подвижного состава и контейнеров. Компания является владельцем и эксплуатирует 38 контейнерных терминалов, расположенных вдоль железнодорожной сети Российской Федерации. По состоянию на 30 сентября 2020 года у Компании действовали 14 филиалов в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 125047, г. Москва, Оружейный пер., д. 19.

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года ООО «Дело-Центр» является держателем контрольного пакета акций Компании, владея по состоянию на 30 сентября 2020 года 100% обыкновенных акций (по состоянию на 31 декабря 2019 года 50%+2 обыкновенных акций).

ООО «УК «Дело» конечная материнская организация Компании, а стороной, обладающей конечным контролем, является С.Н. Шишкарев.

Компания имеет долю владения в следующих основных компаниях:

				Доля владения, %		Право голоса, %	
Наименование	**Форма собственности**	**Страна**	**Вид деятельности**	**30 сентября 2020 года**	**31 декабря 2019 года**	**30 сентября 2020 года**	**31 декабря 2019 года**
JSC TransContainer-Slovakia, a.s.	Дочернее предприятие	Словакия	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
TransContainer Europe GmbH	Дочернее предприятие	Австрия	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
TransContainer Asia Pacific Ltd.	Дочернее предприятие	Корея	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
TransContainer Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd.	Дочернее предприятие	Китай	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
КОО «ТрансКонтейнер Монголия»	Дочернее предприятие	Монголия	Контейнерные перевозки	100	100	100	100
Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd.	Совместное предприятие	Финляндия	Контейнерные перевозки	50	50	50	50
Chinese-Russian Rail-Container International Freight Forwarding (Beijing) Co, Ltd.	Совместное предприятие	Китай	Контейнерные перевозки	49	49	50	50
АО «Кедентранссервис» (Примечание 5)	Совместное предприятие	Казахстан	Контейнерные перевозки	-	50	-	50
АО «Логистика-Терминал»	Дочернее предприятие	Россия	Терминальная деятельность	100	100	100	100
ООО «ФВК Север» (Группа ФВК Север) (Примечание 5)	Совместное предприятие	Россия	Терминальная деятельность	30	30	50	50
ООО «СпецТрансКонтейнер»	Дочернее предприятие	Россия	Контейнерные перевозки в специализированных контейнерах	100	100	100	100
Logistic System Management B.V. (Примечание 5)	Совместное предприятие	Нидерланды	Инвестиционная деятельность	-	50	-	50

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность ПАО «ТрансКонтейнер» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 30 сентября 2020 года и за три и девять месяцев, закончившихся на эту дату, была утверждена Президентом Компании 25 ноября 2020 года.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ, 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 бухгалтерского учета («МСБУ») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, включенный в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, был получен из аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с аудированной консолидированной годовой финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2019 года и описанным в указанной годовой консолидированной финансовой отчетности, за исключением новых положений, которые вступили в силу с 1 января 2020 года, как описано ниже.

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года за исключением расчета налога на прибыль с использованием ожидаемой средневзвешенной ставки налога, применимой к ожидаемым годовым прибылям и убыткам.

Новые стандарты и интерпретации. Группа применила все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2020 года.

Льготы по аренде, связанные с Covid-19 - поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Новые изменения к стандартам и концептуальным основам, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 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 2019 года и за год, закончившийся этой датой, за исключением следующих:

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2018-2020 годов - Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41, и подробные поправки сферы применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

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.

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

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности существенные суждения, использованные руководством при применении учетной политики Группы, и ключевые источники неопределенности в оценках были такими же, как те, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением изменений в оценках, необходимых для расчета суммы расхода по налогу на прибыль (Примечание 23) и ряда актуарных допущений (Примечание 14).

Выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам. Ключевые суждения при применении учетной политики при признании выручки, действующие в текущем периоде, соответствуют основным принципам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Если бы железнодорожный тариф и услуги сторонних организаций, непосредственно относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам, были бы исключены одновременно из выручки и расходов, то выручка по интегрированным экспедиторским и логистическим услугам и расходы по услугам сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности, уменьшились бы на 44 887 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года эффект составил бы 35 148 млн руб.

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года, если бы железнодорожный тариф, непосредственно относящийся к таким услугам, был бы исключен одновременно из выручки и расходов, то они уменьшились бы на 17 239 млн руб. За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года эффект составил 12 213 млн руб.

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 2019 года, 74% выручки было получено в первых трех кварталах года и 26% – в четвертом квартале года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

	Земля, здания и сооружения	Контейнеры и ж/д платформы	Краны и погрузчики	Транспортные средства и прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
1 января 2020 года	**14 522**	**66 153**	**3 243**	**2 840**	**260**	**87 018**
Приобретения	83	8 236	29	64	148	**8 560**
Ввод в эксплуатацию	70	19	-	1	(90)	**-**
Выбытия	(1)	(969)	(44)	(85)	(2)	**(1 101)**
30 сентября 2020 года	**14 674**	**73 439**	**3 228**	**2 820**	**316**	**94 477**
Накопленная амортизация и резерв под обесценение						
1 января 2020 года	**(3 669)**	**(16 782)**	**(1 627)**	**(2 193)**	**(117)**	**(24 388)**
Начисление амортизации за период	(256)	(2 273)	(180)	(144)	-	**(2 853)**
Восстановление резерва под обесценение	83	-	-	-	-	**83**
Выбытия	1	926	44	84	-	**1 055**
30 сентября 2020 года	**(3 841)**	**(18 129)**	**(1 763)**	**(2 253)**	**(117)**	**(26 103)**
Остаточная стоимость						
1 января 2020 года	**10 853**	**49 371**	**1 616**	**647**	**143**	**62 630**
30 сентября 2020 года	**10 833**	**55 310**	**1 465**	**567**	**199**	**68 374**
Стоимость						
1 января 2019 года	**14 502**	**47 912**	**3 330**	**2 925**	**331**	**69 000**
Приобретения	1	9 767	-	17	89	**9 874**
Ввод в эксплуатацию	-	57	-	-	(57)	**-**
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	6	**6**
Выбытия	(3)	(603)	(33)	(107)	(101)	**(847)**
30 сентября 2019 года	**14 500**	**57 133**	**3 297**	**2 835**	**268**	**78 033**
Накопленная амортизация и резерв под обесценение						
1 января 2019 года	**(2 866)**	**(15 185)**	**(1 407)**	**(2 089)**	**-**	**(21 547)**
Начисление амортизации за период	(257)	(1 724)	(190)	(176)	-	**(2 347)**
Резерв под обесценение	(388)	(1)	-	(2)	(117)	**(508)**
Выбытия	3	599	33	106	-	**741**
30 сентября 2019 года	**(3 508)**	**(16 311)**	**(1 564)**	**(2 161)**	**(117)**	**(23 661)**
Остаточная стоимость						
1 января 2019 года	**11 636**	**32 727**	**1 923**	**836**	**331**	**47 453**
30 сентября 2019 года	**10 992**	**40 822**	**1 733**	**674**	**151**	**54 372**

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

В статью «Земля, здания и сооружения» включена стоимость земельных участков в размере 1 275 млн руб. и 1 275 млн руб., принадлежащих Группе по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно.

Статья «Земля, здания и сооружения» включает первоначальную стоимость земельных участков, зданий и сооружений на сумму 330 млн руб. и 108 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно (Примечание 13 Аренда - Группа арендодатель).

Статья «Контейнеры, ж/д платформы» включает первоначальную стоимость контейнеров и ж/д платформ на сумму 302 млн руб. и 375 млн руб., сдаваемых в аренду по договорам операционной аренды по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно (Примечание 13 Аренда - Группа арендодатель).

В статью «Транспортные средства и прочее оборудование» включена первоначальная стоимость транспортных средств, используемых для оказания терминальных услуг и автоперевозок, на сумму 629 млн руб. и 650 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года в рамках инвестиционной программы по обновлению парка вагонов и контейнеров на 2020 год было приобретено платформ и контейнеров на суммы 7 245 млн руб. и 991 млн руб. соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года – 8 288 млн руб. и 1 479 млн руб., соответственно).

Ниже представлены данные о стоимости временно неиспользуемых основных средств по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно:

	30 сентября 2020 года	**31 декабря 2019 года**
Стоимость основных средств	783	1 002
Накопленная амортизация	(280)	(372)
Резерв под обесценение	(288)	(371)
Остаточная стоимость	**215**	**259**

Авансы на приобретение внеоборотных активов

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года величина авансов на приобретение внеоборотных активов за вычетом НДС состояла из: авансов на приобретение контейнеров (0 млн руб. и 74 млн руб., соответственно), авансов на приобретение подвижного состава (291 млн руб. и 306 млн руб., соответственно) и авансов на приобретение прочих внеоборотных активов (16 млн руб. и 2 млн руб., соответственно).

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Группы представлены программным обеспечением с первоначальной стоимостью 371 млн руб. и величиной накопленной амортизации 159 млн руб. на 30 сентября 2020 года (344 млн руб. и 125 млн руб. на 31 декабря 2019 года, соответственно).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года сумма начисленной амортизации по нематериальным активам составила 53 млн руб. (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года 59 млн руб.).

В состав нематериальных активов входят активы, не готовые к использованию с первоначальной стоимостью 47 млн руб. на 30 сентября 2020 года (21 млн руб. на 31 декабря 2019 года).

Нематериальные активы включают в себя, в основном, программное обеспечение для оперирования железнодорожными перевозками, оказания логистических услуг, ведения автоматизированных систем для налогового, управленческого, бухгалтерского учетов.

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Совместные предприятия АО «Кедентранссервис» и Logistic System Management B.V.	Совместное предприятие ООО «ФВК Север»	Прочие совместные предприятия	Итого совместные предприятия
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	**-**	**149**	**134**	**283**
Доля в прибыли совместных предприятий	-	37	31	**68**
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	-	-	(15)	**(15)**
Доля в пересчете в валюту представления	-	-	45	**45**
Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года	**-**	**186**	**195**	**381**
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	**3 127**	**111**	**132**	**3 370**
Доля в прибыли совместных предприятий	404	32	24	460
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	(347)	-	-	(347)
Доля в пересчете в валюту представления	(258)	-	(16)	(274)
Доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия	(3)	-	-	(3)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2019 года	**2 923**	**143**	**140**	**3 206**

По состоянию на 30 сентября 2020 года задолженность ООО «ФВК Север», обеспеченная Компанией поручительством по кредитному соглашению перед ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания» (ПАО «ГТЛК»), являющемся связанной стороной Группы (Примечание 24), составила 2,2 млрд руб. (2,2 млрд руб. на 31 декабря 2019 года). По состоянию на 30 сентября 2020 года финансовая гарантия отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 142 млн руб. (151 млн руб. на 31 декабря 2019 года).

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

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

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года суммы залога не изменились.

Продажа Logistic System Management B.V. и АО «Кедентранссервис». В мае 2020 года Компания прекратила участие в совместном предприятии Logistic System Management B.V., которое владеет 100% акций АО «Кедентранссервис», путем продажи АО «Национальная компания «Казакстан темір жолы» («КТЖ»), принадлежавших ТрансКонтейнеру 50% акций (по состоянию на 31 декабря 2019 года инвестиции в совместные предприятия Logistic System Management B.V. и АО «Кедентранссервис» были классифицированы как активы на продажу в соответствии с МСФО (IFRS 5) «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»).

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлен расчет финансового результата от продажи совместного предприятия:

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

6. ЗАПАСЫ

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Запасные части	579	512
Сырье и материалы	64	69
Топливо и ГСМ	12	17
Прочие запасы	80	32
Итого запасы	**735**	**630**

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Непогашенный остаток, всего	Резерв под кредитные убытки	Непогашенный остаток, нетто
30 сентября 2020 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2 500	(47)	2 453
Прочая дебиторская задолженность	163	(89)	74
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы	**2 663**	**(136)**	**2 527**
31 декабря 2019 года			
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 788	(37)	1 751
Прочая дебиторская задолженность	137	(89)	48
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовые активы	**1 925**	**(126)**	**1 799**

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

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

	2020	2019
Дебиторская задолженность по основной деятельности		
Остаток на 1 января	**(37)**	**(31)**
Вновь созданные	(11)	(6)
Прочие изменения	-	2
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	*(11)*	*(4)*
Списания	1	7
Остаток на 30 сентября	**(47)**	**(28)**
Прочая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января	**(89)**	**(93)**
Прочие изменения	-	3
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	*-*	*3*
Остаток на 30 сентября	**(89)**	**(90)**

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС к возмещению	6 132	6 252
Авансы поставщикам (за минусом резерва)	1 062	1 226
Прочие оборотные активы	116	163
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	**7 310**	**7 641**

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года в отношении авансов поставщикам был признан резерв на сумму 1 млн руб. и 1 млн руб., соответственно.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Краткосрочные финансовые вложения

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские депозиты в российских рублях	-	2 900
Итого краткосрочные финансовые вложения	**-**	**2 900**

Краткосрочные финансовые вложения Группы представлены вкладами в банк с первоначальным сроком погашения свыше трех месяцев.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочные займы выданные

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные займы	3 500	-
Итого краткосрочные займы	**3 500**	**-**

Краткосрочные займы в основном представлены займами, выданными Компанией ООО «Дело-Центр», являющемуся связанной стороной Группы (Примечание 24). В сентябре 2020 года Компания заключила договора займа с ООО «Дело-Центр» на общую сумму 1 900 млн руб. с плавающей годовой процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ России + 2,5% годовых на даты предоставления займов). По состоянию на 30 сентября 2020 года в рамках данных договоров Компания выдала рублевые займы на общую сумму 1 900 млн руб. со сроком погашения не позднее 30 июня 2021 года. Проценты начисляются и уплачиваются ежеквартально в последний рабочий день каждого квартала.

Долгосрочные займы выданные

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные займы	7 450	-
Долгосрочные займы	**7 450**	**-**

В мае, августе и сентябре 2020 года Компания заключила договора займа с ООО «УК «Дело», являющемся связанной стороной Группы (Примечание 24), на общую сумму 10 000 млн руб. с плавающей годовой процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ России + 2,5% годовых по состоянию на 30 сентября 2020 года). По состоянию на 30 сентября 2020 года в рамках данных договоров Компания выдала рублевые займы на общую сумму 7 450 млн руб. со сроком погашения не позднее 30 июня 2025 года. Проценты начисляются и уплачиваются ежеквартально в последний рабочий день каждого квартала.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские депозиты в российских рублях	977	1 529
Банковские депозиты в иностранной валюте	26	15
Денежные средства на текущих счетах в банках в иностранной валюте	1 078	1 137
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках в российских рублях	384	899
Итого денежные средства и их эквиваленты	**2 465**	**3 580**

По состоянию на 30 сентября 2020 года пять краткосрочных банковских депозитов в российских рублях на общую сумму 977 млн руб. с годовыми процентными ставками 2,70% - 4,0% и один краткосрочный банковский депозит в китайских юанях на общую сумму 2,2 млн китайских юаня (26 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2020 года) с годовой процентной ставкой 2,07% были размещены в АКБ «Абсолют Банк» (ПАО), АО «Райффайзенбанк», АО «ЮниКредит Банк», АКБ «Банк Китая» (ЭЛОС)» и в Банк ВТБ (ПАО), являющемся связанной стороной Группы (Примечание 24). Общая сумма начисленных процентов по краткосрочным банковским депозитам в российских рублях и китайских юанях составляет 0 млн руб. Срок погашения депозитов – октябрь 2020 года.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года шесть краткосрочных банковских депозитов в российских рублях на общую сумму 1 513 млн руб. с годовыми процентными ставками 1,59% - 6,6% и один краткосрочный банковский депозит в долларах США на общую сумму 0,2 млн долларов США (15 млн руб. по обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2019 года) с годовой процентной ставкой 0,65% были размещены в АО «Альфа-Банк», АО «ЮниКредит Банк» и в Банк ВТБ (ПАО), являющемся связанной стороной Группы (Примечание 24). Общая сумма начисленных процентов по краткосрочным банковским депозитам в российских рублях и иностранной валюте составила 16 млн руб. Срок погашения депозитов – январь 2020 года.

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года включает:

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года ООО «Дело-Центр» являлся держателем контрольного пакета акций Компании, владея 50%+2 обыкновенных акций.

10 апреля 2020 года ООО «Дело-Центр» получило право распоряжаться 13 844 902 штуками обыкновенных акций Компании, таким образом, увеличив долю своего участия в уставном капитале Компании до 99,641045%.

21 августа 2020 года ООО «Дело-Центр» получило право распоряжаться 49 876 штуками обыкновенных акций Компании, увеличив долю своего участия в уставном капитале Компании до 100%.

По состоянию на 30 сентября 2020 года ООО «Дело-Центр» является единственным акционером Компании, владея 100% обыкновенных акций.

Дивиденды

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

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

Сумма дивидендов в размере 480,37 руб. на акцию (на общую сумму 6 674 млн руб.) была утверждена на ежегодном собрании акционеров Компании 21 мая 2019 года по результатам 2018 года. Дивиденды были выплачены акционерам в полном объеме в июне 2019 года.

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

Краткосрочные кредиты АО «Райффайзенбанк»

	Эффективная процентная ставка	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредит АО «Райффайзенбанк», транш 1	6,9%-5,15%	400	-
Кредит АО «Райффайзенбанк», транш 2	6,9%-5,15%	601	-
Кредит АО «Райффайзенбанк», транш 3	6,9%-5,15%	500	-
Кредит АО «Райффайзенбанк», транш 4	6,9%-5,15%	701	-
Кредит АО «Райффайзенбанк», транш 5	6,9%-5,15%	500	-
Итого		**2 702**	**-**

Краткосрочные займы Группы выражены в российских рублях.

В феврале и марте 2020 года в рамках договора возобновляемой кредитной линии с АО «Райффайзенбанк» Компанией были получены пять рублевых кредитов номинальной стоимостью 400 млн руб., 600 млн руб., 500 млн руб., 700 млн руб. и 500 млн руб. с годовой процентной ставкой 5,15% по состоянию на 30 сентября 2020 года и сроком погашения не позднее 26 февраля 2021 года, 19 марта 2021 года, 23 сентября 2021 года, 27 сентября 2021 года и 27 сентября 2021 года, соответственно. Согласно договору процентная ставка является плавающей (ключевая ставка ЦБ России + 0,9% годовых на дату предоставления кредита). Датой уплаты процентов является 25 число каждого месяца.

По состоянию на 30 сентября 2020 года общая балансовая стоимость краткосрочных займов составила 2 702 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года), включая начисленные проценты в сумме 2 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года) и отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочных займов.

Долгосрочные займы

	Эффективная процентная ставка	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредит АО «Райффайзенбанк», транш 6	6,9%-5,15%	300	-
Облигационный заем, серии ПБО-01	7,34%	9 975	9 974
Облигационный заем, серии БО-01	7,55%	4 493	5 992
Облигационный заем, серии БО-02	9,45%	-	2 495
Итого		**14 768**	**18 461**

Долгосрочные займы Группы выражены в российских рублях.

Долгосрочный кредит АО «Райффайзенбанк»

В апреле 2020 года в рамках договора возобновляемой кредитной линии с АО «Райффайзенбанк» Компанией был получен рублевый кредит номинальной стоимостью 300 млн руб. с годовой процентной ставкой 5,15% по состоянию на 30 сентября 2020 года и сроком погашения не позднее 1 октября 2021 года. Согласно договору процентная ставка является плавающей (ключевая ставка ЦБ России + 0,9% годовых на дату предоставления кредита). Датой уплаты процентов является 25 число каждого месяца.

По состоянию на 30 сентября 2020 года общая балансовая стоимость долгосрочного займа составила 300 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года).

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

Рублевые облигации серии ПБО-01 со сроком обращения 5 лет

23 октября 2019 года Компания разместила неконвертируемые облигации на общую сумму 10 000 млн руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения пять лет. Поступления от выпуска облигаций после вычета расходов, связанных с размещением, составили 9 974 млн руб. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 7,3% в год. Купонный доход выплачивается раз в полгода.

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

По состоянию на 30 сентября 2020 года балансовая стоимость облигаций составила 10 297 млн руб. (10 112 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года), включая начисленный купонный доход в сумме 322 млн руб. (138 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года). Купонный доход был отражен в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочной части долгосрочных облигационных займов.

Рублевые облигации серии БО-01 со сроком обращения 5 лет

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

Облигации серии БО-01 будут предъявлены к погашению четырьмя равными долями один раз в полгода в течение четвертого и пятого годов обращения, что обуславливает отражение этих облигаций в составе долгосрочных займов на отчетную дату, за исключением первого этапа погашения основной суммы долга в июле 2021 года на сумму 1 500 млн руб.

По состоянию на 30 сентября 2020 года балансовая стоимость облигаций составила 6 078 млн руб. (6 188 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года), включая краткосрочную часть долгосрочного облигационного займа в сумме 1 500 млн руб. (0 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года) и начисленный купонный доход в сумме 85 млн руб. (196 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года). Краткосрочная часть долгосрочного облигационного займа и купонный доход были отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочной части долгосрочных облигационных займов.

Рублевые облигации серии БО-02 со сроком обращения 5 лет

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

Облигации серии БО-02 будут предъявлены к погашению четырьмя равными долями один раз в полгода в течение четвертого и пятого годов обращения, что обуславливает отражение этих облигаций в составе краткосрочной части долгосрочных облигационных займов на отчетную дату. В марте и сентябре 2020 года Компания исполнила свои обязательства в части первого и второго этапов погашения основной суммы долга на общую сумму 2 500 млн руб.

По состоянию на 30 сентября 2020 года балансовая стоимость облигаций составила 2 504 млн руб. (5 128 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года), включая начисленный купонный доход в сумме 8 млн руб. (133 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года). Купонный доход был отражен в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе краткосрочной части долгосрочных облигационных займов.

Справедливая стоимость облигационных займов Компании раскрыта в Примечании 26.

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

Краткосрочная часть долгосрочных займов

	Эффективная процентная ставка	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Облигационный заем, серии ПБО-01	7,34%	322	138
Облигационный заем, серии БО-01	7,55%	1 585	196
Облигационный заем, серии БО-02	9,45%	2 504	2 633
Итого		**4 411**	**2 967**

13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Аренда - Группа арендатор

Группа арендует железнодорожные платформы, производственные здания, офисные помещения, танк-контейнеры и грузоподъемную технику. Кроме того, Группа арендует земельные участки, на которых расположены контейнерные терминалы. Оставшийся срок действия соответствующих договоров аренды по состоянию на 30 сентября 2020 года с учетом опционов на продление составляет от 1 года до 68 лет, в том числе срок аренды железнодорожных платформ до 1 года, производственных зданий и офисных помещений от 1 до 6 лет, танк-контейнеров от 1 года до 6 лет, грузоподъемной техники до 1 года, земельных участков от 1 до 68 лет.

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

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

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Земля, здания и сооружения	397	367
Контейнеры, ж/д платформы	887	504
Транспортные средства и прочее оборудование	4	2
Итого активы в форме права пользования	**1 288**	**873**

Поступление активов в форме права пользования Группы за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, составило 782 млн руб.

Амортизация активов в форме прав пользования за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года, включенная в состав амортизации в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Земля, здания и сооружения	53	64	18	22
Контейнеры, ж/д платформы	371	37	190	3
Транспортные средства и прочее оборудование	1	7	-	2
Итого амортизация	**425**	**108**	**208**	**27**

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

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды составили:

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные обязательства по аренде	679	274
Долгосрочные обязательства по аренде	833	650
Итого обязательства по аренде	**1 512**	**924**

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 21)	425	108	208	27
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 22)	81	39	32	11
Расход по договорам краткосрочной аренды (кроме договоров со сроком аренды не более 1 месяца) (Примечание 21)	22	104	10	11
Расход по договорам аренды с низкой стоимостью (Примечание 21)	10	10	4	3
Переменные арендные платежи, не включаемые в оценку обязательств по аренде по МСФО (IFRS) 16 (Примечание 21)	10	10	3	4

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

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
В течение одного года	759	336
От одного года до трех лет	434	294
От трех до пяти лет	440	305
Свыше пяти лет	264	358
Итого	**1 897**	**1 293**

В приведенной ниже таблице представлены денежные потоки по арендным обязательствам за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Денежные потоки по арендным обязательствам,	336	112	160	21
в том числе, выплаты по процентам	81	39	32	11

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

Аренда - Группа арендодатель

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года, доходы от переданных в операционную аренду собственных основных средств (Примечание 3) и субаренды активов в форме права пользования, составили (Примечание 19):

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Доходы от переданных в операционную аренду собственных основных средств	103	133	30	46
Доходы от субаренды активов в форме права пользования	54	77	15	19
Итого доходы	**157**	**210**	**45**	**65**

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

	30 сентября 2020 года	**31 декабря 2019 года**
В течение одного года	184	231
От одного года до двух лет	163	160
От двух до трех лет	161	157
От трех до четырех лет	160	155
От четырех до пяти лет	135	155
Свыше пяти лет	41	163
Итого	**844**	**1 021**

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	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Пенсионный Фонд Российской Федерации	658	650	174	176
Негосударственный пенсионный план с установленными взносами «Благосостояние»	14	21	2	5
Итого расходы по планам с установленными взносами	**672**	**671**	**176**	**181**

Планы с установленными выплатами

Основные актуарные допущения по состоянию на 30 сентября 2020 года были по сути теми же, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2020 года, были внесены изменения в условия плана выплат премий за преданность компании. Соответствующее изменение приведенной стоимости обязательств учтено в составе стоимости услуг.

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

Суммы, признанные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года в отношении планов с установленными выплатами, включают в себя следующее:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Стоимость услуг	25	30	46	102	71	132
Чистые проценты по обязательствам	29	33	9	11	38	44
Переоценка чистого обязательства	-	-	(5)	(3)	(5)	(3)
Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках	**54**	**63**	**50**	**110**	**104**	**173**

Суммы, признанные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года в отношении планов с установленными выплатами, включают в себя следующее:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Стоимость услуг	8	18	(27)	34	(19)	52
Чистые проценты по обязательствам	9	9	1	1	10	10
Переоценка чистого обязательства	-	-	(4)	(3)	(4)	(3)
Чистые расходы, признанные в консолидированных прибылях и убытках	**17**	**27**	**(30)**	**32**	**(13)**	**59**

Суммы, отраженные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года в отношении планов с установленными выплатами, включают в себя следующее:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	734	732	245	311	979	1 043
Справедливая стоимость активов планов	(51)	(55)	-	-	(51)	(55)
Чистые пенсионные обязательства	**683**	**677**	**245**	**311**	**928**	**988**

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

Обязательства по договорам по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года состоят из авансов, полученных от покупателей в размере 5 271 млн руб. и 4 590 млн руб., соответственно.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность по основной деятельности	637	-
Задолженность по приобретению основных средств	211	-
Финансовые обязательства в составе долгосрочной задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	**848**	**-**
Кредиторская задолженность по основной деятельности	995	762
Задолженность по приобретению основных средств	114	2 205
Задолженность по приобретению нематериальных активов	-	14
Прочие обязательства	87	152
Финансовые обязательства в составе краткосрочной задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	**1 196**	**3 133**
Итого финансовые обязательства в составе задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	**2 044**	**3 133**

В сентябре 2020 года Компания заключила договор об оказании услуг с АО «АЛЬФА-БАНК», согласно которому АО «АЛЬФА-БАНК» осуществляет в пользу контрагентов Компании платежи за вознаграждение. Предельный размер лимита платежей не может превышать 5 млрд руб. По состоянию на 30 сентября 2020 года задолженность Компании перед АО «АЛЬФА-БАНК» в рамках данного договора в сумме 848 млн руб. и сроком ее погашения не позднее 30 сентября 2022 года представляет собой долгосрочные финансовые обязательства и отражена в составе долгосрочной задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности.

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Страховые взносы	239	324
Налог на имущество	46	43
Налог на доходы физических лиц	36	34
НДС	9	2
Прочие налоги	7	7
Итого задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	**337**	**410**

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Задолженность по оплате труда по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года состоит из начисленных обязательств по заработной плате и премиям в размере 536 млн руб. и 1 117 млн руб., соответственно, а также резерва по неиспользованным отпускам в размере 209 млн руб. и 193 млн руб., соответственно.

19. ВЫРУЧКА И ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Президент Компании является руководителем, принимающим управленческие решения. Различные виды экономической деятельности Группы являются взаимозависимыми при предоставлении клиентам услуг, связанных с железнодорожными 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.

19. ВЫРУЧКА И ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
Анализ выручки по категориям	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	69 270	58 835	26 543	20 578
Агентские услуги	2 554	2 338	933	828
Прочее	1 962	2 589	791	884
Итого выручка	**73 786**	**63 762**	**28 267**	**22 290**

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
Анализ выручки по географическому расположению заказчиков	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Выручка от внешних покупателей				
Россия	59 330	50 281	23 311	17 151
Китай	6 292	4 858	2 602	1 963
Корея	3 472	4 249	915	1 340
Германия	1 646	1 767	601	584
Австрия	989	152	100	105
Казахстан	736	763	188	563
Прочее	1 321	1 692	550	584
Итого выручка	**73 786**	**63 762**	**28 267**	**22 290**

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Прибыль от выбытия основных средств	805	530	238	324
Прибыль от реализации материалов и вторичного использования запасных частей	148	135	56	39
Прочие операционные доходы	231	276	77	69
Итого прочие операционные доходы	**1 184**	**941**	**371**	**432**

21. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	44 887	35 148	17 239	12 213
Услуги по перевозке и обработке грузов	5 918	4 440	1 997	1 428
Расходы на оплату труда	4 462	4 467	1 344	1 395
Материалы и затраты на ремонт	3 758	2 503	1 434	863
Амортизация	3 331	2 514	1 204	855
Налоги, за исключением налога на прибыль	338	378	137	99
Расходы на благотворительность	248	80	108	19
Топливо	151	149	45	47
Расходы на консультационные и информационные услуги	140	227	46	93
Охрана	137	133	46	44
Приобретение лицензий и программ	118	99	41	30
Услуги связи	46	50	15	17
Арендная плата	42	124	17	18
Прочие расходы	567	1 010	177	162
Итого операционные расходы	**64 143**	**51 322**	**23 850**	**17 283**

22. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Процентные расходы по рублевым облигациям	1 172	682	382	226
Процентные расходы по банковским займам	92	-	39	-
Процентные расходы по аренде	81	39	32	11
Итого процентные расходы	**1 345**	**721**	**453**	**237**

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Текущий налог на прибыль	(2 542)	(2 480)	(1 020)	(1 029)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	329	(247)	13	(62)
Налог на прибыль	**(2 213)**	**(2 727)**	**(1 007)**	**(1 091)**

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 2020 года, составила 20,2% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 20,6%).

Эффект на налог на прибыль от сделки по продаже совместного предприятия Logistic System Management B.V., владеющего 100% акций АО «Кедентранссервис» (Примечание 5) следующий:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Текущий налог на прибыль	(677)
Отложенное налоговое обязательство	211
Налог на прибыль	**(466)**

24. 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 2020 года и 31 декабря 2019 года, раскрывается ниже:

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

Связанная сторона	Характер отношений	
	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «УК «Дело»	Конечная материнская организация	Конечная материнская организация
ООО «Дело-Центр»	Материнская организация	Материнская организация
АО «Атомэнергопром»	Существенный акционер	Существенный акционер
ООО «Енисей Капитал»	-	Существенный акционер
Банк ВТБ (ПАО)	Компания, контролируемая государством	Существенный акционер
ОАО «РЖД»	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
АО «Кедентранссервис»	-	Совместное предприятие Компании
Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd.	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Chinese-Russian Rail-Container International Freight Forwarding (Beijing) Co, Ltd.	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
ООО «ФВК Север» (Группа ФВК Север) (Примечание 5)	Совместное предприятие Компании	Совместное предприятие Компании
Far East Land Bridge Ltd.	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
АО «Вагонная ремонтная компания-1»	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
АО «Вагонная ремонтная компания-2»	-	Компания, контролируемая государством
АО «РЖД Логистика»	Компания, контролируемая государством	Компания, контролируемая государством
АО НПФ «Благосостояние»	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании	План пенсионного обеспечения сотрудников Компании

Стороной, обладающей конечным контролем над Группой до 12 декабря 2019 года являлась Российская Федерация, следовательно, все компании, контролируемые Российской Федерацией, также рассматриваются как связанные стороны Группы до указанной даты.

С 13 декабря 2019 года ООО «Дело-Центр» является материнской организацией Группы. ООО «УК «Дело», его дочерние общества, ассоциированные и совместные предприятия («Группа Дело») представляют собой связанные стороны Группы. Существенным акционером ООО «УК «Дело» является группа «Атомэнергопром», которая контролируется Российской Федерацией, и, следовательно, все компании, контролируемые Российской Федерацией, также рассматриваются как связанные стороны Группы для целей настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

В рамках обычной деятельности Группа заключает различные сделки с компаниями, контролируемыми государством, и государственными учреждениями, которые представлены ниже в таблицах в колонке «Прочие связанные стороны». Группа также заключает сделки с государственными предприятиями на покупку товаров и оказание услуг, таких как электроснабжение, налогообложение и почтовые услуги. Большинство операций со связанными сторонами относятся к следующим компаниям: ОАО «РЖД» и его дочерние общества («Группа РЖД»), его ассоциированные и совместные предприятия, которые представлены ниже в таблицах до 12 декабря 2019 года в колонке «Прочие компании Группы РЖД» (с 19 декабря 2019 года в колонке «Прочие связанные стороны»), и Банк ВТБ (ПАО), который также являются компанией, контролируемой государством. Банк ВТБ (ПАО) производит расчетно-кассовое обслуживание счетов Группы и депозитарные операции по размещению свободных денежных средств. Операции с компаниями, контролируемыми государством, проводятся на рыночных условиях.

ОАО «РЖД», его дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

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

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

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

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

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2020 года представлены ниже:

	Конечная материнская организация (ООО «УК «Дело»)	Материнская организация ООО «Дело-Центр»	Прочие компании Группы Дело	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Долгосрочные займы	7 450	-	-	-	-	**7 450**
Оборотные активы						
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	1 893	**1 893**
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	-	63	-	548	**611**
Авансы поставщикам	-	-	16	-	509	**525**
Краткосрочные займы	-	1 900	-	-	-	**1 900**
Прочие активы	-	-	-	14	13	**27**
Итого активы	**7 450**	**1 900**	**79**	**14**	**2 963**	**12 406**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Краткосрочные обязательства						
Обязательства по договорам	-	-	319	57	93	**469**
Прочие обязательства	-	-	66	38	369	**473**
Итого обязательства	**-**	**-**	**385**	**95**	**462**	**942**

В мае, августе и сентябре 2020 года Компания заключила договора займа с ООО «УК «Дело» на общую сумму 10 000 млн руб. с плавающей годовой процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ России + 2,5% годовых по состоянию на 30 сентября 2020 года). По состоянию на 30 сентября 2020 года в рамках данных договоров Компания выдала рублевые займы на общую сумму 7 450 млн руб. со сроком погашения не позднее 30 июня 2025 года. Проценты начисляются и уплачиваются ежеквартально в последний рабочий день каждого квартала (Примечание 9).

В сентябре 2020 года Компания заключила договора займа с ООО «Дело-Центр» на общую сумму 1 900 млн руб. с плавающей годовой процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ России + 2,5% годовых на даты предоставления займов). По состоянию на 30 сентября 2020 года в рамках данных договоров Компания выдала рублевые займы на общую сумму 1 900 млн руб. со сроком погашения не позднее 30 июня 2021 года. Проценты начисляются и уплачиваются ежеквартально в последний рабочий день каждого квартала (Примечание 9).

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года:

	Конечная материнская организация (ООО «УК «Дело»)	Прочие компании Группы Дело	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Выручка					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	3 687	380	2 080	**6 147**
Агентские услуги	-	-	-	2 505	**2 505**
Прочая выручка	-	5	4	275	**284**
Проценты, полученные по депозитам	-	-	-	105	**105**
Проценты, полученные по долгосрочному займу	127	3	-	-	**130**
Дивиденды	-	-	501	-	**501**
Прочие доходы	-	-	-	19	**19**
Итого доходы	**127**	**3 695**	**885**	**4 984**	**9 691**

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

	Конечная материнская организация (ООО «УК «Дело»)	Прочие компании Группы Дело	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Операционные расходы					
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	-	238	1 503	36 089	**37 830**
Услуги по перевозке и обработке грузов	-	-	115	4 833	**4 948**
Затраты на ремонт	-	8	233	1 233	**1 474**
Прочие расходы	-	183	23	269	**475**
Итого расходы	**-**	**429**	**1 874**	**42 424**	**44 727**
Приобретение основных средств	-	-	-	93	**93**
Приобретение материалов	-	-	-	224	**224**
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	29	**29**
Итого прочие операции	**-**	**-**	**-**	**346**	**346**

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

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года:

	Конечная материнская организация (ООО «УК «Дело»)	Прочие компании Группы Дело	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Выручка					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	1 639	128	762	**2 529**
Агентские услуги	-	-	-	913	**913**
Прочая выручка	-	3	1	147	**151**
Проценты, полученные по депозитам	-	-	-	19	**19**
Проценты, полученные по долгосрочному займу	100	3	-	-	**103**
Дивиденды	-	-	15	-	**15**
Прочие доходы	-	-	-	4	**4**
Итого доходы	**100**	**1 645**	**144**	**1 845**	**3 734**
Операционные расходы					
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	-	65	62	14 339	**14 466**
Услуги по перевозке и обработке грузов	-	-	12	1 607	**1 619**
Затраты на ремонт	-	2	211	171	**384**
Прочие расходы	-	120	(22)	91	**189**
Итого расходы	**-**	**187**	**263**	**16 208**	**16 658**
Приобретение основных средств	-	-	-	3	**3**
Приобретение материалов	-	-	-	53	**53**
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	3	**3**
Итого прочие операции	**-**	**-**	**-**	**59**	**59**

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

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены ниже:

	ОАО «РЖД» (до 12 декабря 2019 года конечная материнская организация)	Прочие компании Группы РЖД	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
АКТИВЫ					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	-	257	-	2 694	**2 951**
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	2 900	**2 900**
Дебиторская задолженность по основной деятельности	402	2	(3)	-	**401**
Авансы поставщикам	927	46	51	4	**1 028**
Прочие активы	5	3	22	18	**48**
Итого активы	**1 334**	**308**	**70**	**5 616**	**7 328**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Краткосрочные обязательства					
Обязательства по договорам	28	13	105	20	**166**
Прочие обязательства	32	93	18	16	**159**
Итого обязательства	**60**	**106**	**123**	**36**	**325**

Остатки по операциям с компаниями Группы Дело по состоянию на 31 декабря 2019 года, и за год, закончившийся этой датой, составили: дебиторская задолженность – 10 млн руб., кредиторская задолженность – 141 млн руб.

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

	ОАО «РЖД» (до 12 декабря 2019 года конечная материнская организация)	Прочие компании Группы РЖД	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Выручка					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	2 706	550	127	**3 383**
Агентские услуги	2 308	-	-	-	**2 308**
Прочая выручка	248	72	7	1	**328**
Проценты, полученные по депозитам	-	2	-	124	**126**
Дивиденды от совместных предприятий	-	-	329	-	**329**
Прочие доходы	6	59	1	6	**72**
Итого доходы	**2 562**	**2 839**	**887**	**258**	**6 546**
Операционные расходы					
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	28 471	22	2 435	13	**30 941**
Услуги по перевозке и обработке грузов	3 546	-	200	-	**3 746**
Затраты на ремонт	269	1 171	23	1	**1 464**
Прочие расходы	87	50	51	153	**341**
Итого расходы	**32 373**	**1 243**	**2 709**	**167**	**36 492**
Приобретение основных средств	-	-	-	122	**122**
Приобретение материалов	-	147	-	14	**161**
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	82	**82**
Итого прочие операции	**-**	**147**	**-**	**218**	**365**

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

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

	ОАО «РЖД» (до 12 декабря 2019 года конечная материнская организация)	Прочие компании Группы РЖД	Совместные предприятия Группы	Прочие связанные стороны	Всего
Выручка					
Интегрированные экспедиторские и логистические услуги	-	885	208	54	**1 147**
Агентские услуги	825	-	-	-	**825**
Прочая выручка	139	20	3	1	**163**
Проценты, полученные по депозитам	-	2	-	23	**25**
Дивиденды от совместных предприятий	-	-	329	-	**329**
Прочие доходы	2	20	-	2	**24**
Итого доходы	**966**	**927**	**540**	**80**	**2 513**
Операционные расходы					
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	9 931	19	754	7	**10 711**
Услуги по перевозке и обработке грузов	1 189	-	80	-	**1 269**
Затраты на ремонт	99	360	8	-	**467**
Прочие расходы	31	27	5	39	**102**
Итого расходы	**11 250**	**406**	**847**	**46**	**12 549**
Приобретение основных средств	-	-	-	42	**42**
Приобретение материалов	-	36	-	7	**43**
Взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	-	-	26	**26**
Итого прочие операции	**-**	**36**	**-**	**75**	**111**

Дивиденды

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

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

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров, Президента, 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 15 и 20 человек по состоянию на 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года, соответственно.

Общая сумма вознаграждения управленческого руководящего персонала, включая страховые взносы и до удержания налога на доходы физических лиц, составила 341 млн руб. (в том числе общую сумму страховых взносов в размере 40 млн руб.) и 330 млн руб. (в том числе общую сумму страховых взносов в размере 45 млн руб.) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года, соответственно. Сумма данного вознаграждения за три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года, составила 110 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 13 млн руб.) и 99 млн руб. (в том числе общая сумма страховых взносов в размере 13 млн руб.), соответственно.

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

Данное вознаграждение отражено в составе расходов на оплату труда в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках 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 2020 года задолженность Компании перед ключевым управленческим персоналом в части начислений и прочих краткосрочных обязательств составила 89 млн руб., задолженность по пенсионным и прочим долгосрочным обязательствам составила 1 млн руб. (512 млн руб. и 2 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2019 года).

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы существовали следующие обязательства инвестиционного характера, включая НДС:

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Приобретение контейнеров и платформ	11 119	25 945
Строительство контейнерно-терминальных комплексов и модернизация существующих активов	47	6
Приобретение подъемного и прочего оборудования	1	-
Итого обязательства инвестиционного характера	**11 167**	**25 951**

Уменьшение обязательств инвестиционного характера в основном связано с исполнением договоров.

Оценочные обязательства. 3 декабря 2019 года на территории АО «Логистика-Терминал», дочерней компании Группы (Примечание 1), возник пожар, в результате которого причинен материальный ущерб третьим лицам (заказчикам).

Величина оценочного обязательства по предстоящему возмещению реального ущерба, причиненного третьим лицам в результате пожара, определена, исходя из количества и стоимости полностью поврежденного пожаром груза, и составила 295 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2020 года (419 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года).

26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Операционная среда Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Распространение нового коронавируса COVID-19 в 2020 году вызвало финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, что находится вне контроля руководства Группы. В частности, пандемия коронавируса привела к снижению спроса на сырую нефть, природный газ и нефтепродукты, что вместе с увеличением предложения нефти в результате отмены соглашения по добыче ОПЕК+ в течение девяти месяцев 2020 года привело к падению мировых цен на углеводороды. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на доходы Группы, денежные потоки и финансовое положение в будущем.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года Группа в значительной степени компенсировала влияние коронавируса на ее деятельность и ее финансовое положение, за счет диверсифицированной клиентской базы и широкой географии операций, что обеспечило стабильность в деятельности Группы.

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

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

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 2020 года произошло ослабление российского рубля по отношению к доллару США, обменный курс ЦБ РФ вырос с 61,9057 руб. за доллар США по состоянию на 31 декабря 2019 года до 79,6845 руб. за доллар США по состоянию на 30 сентября 2020 года и по отношению к евро, обменный курс ЦБ РФ вырос с 69,3406 руб. за евро по состоянию на 31 декабря 2019 года до 93,0237 руб. за евро по состоянию на 30 сентября 2020 года соответственно.

В целях обеспечения надлежащего исполнения договорных обязательств и минимизации рисков по взысканию дебиторской задолженности и авансовых платежей по состоянию на 30 сентября 2020 года Группой были получены финансовые гарантии от Shinhan Bank, Standard Chartered Bank, АО Группа «Илим», ПАО «СИБУР Холдинг», ПАО Банк «Санкт-Петербург», ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» и других банков на общую сумму 2 921 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 2 557 млн руб.).

В соответствии с условиями договора об оказании услуг с АО «АЛЬФА-БАНК», согласно которому АО «АЛЬФА-БАНК» осуществляет в пользу контрагентов Компании платежи за вознаграждение (Примечание 16), Компания имеет финансовые обязательства (ковенанты), по поддержанию определенного уровня коэффициента долговой нагрузки и коэффициента покрытия процентных выплат. При невыполнении ковенант со стороны Компании, АО «АЛЬФА-БАНК» может не осуществлять платежи до приведения значений финансовых ковенант к нормативным значениям установленным договором и/или потребовать досрочного погашения части платежей, превышающих установленные ограничения по финансовым ковенантам и уплаты причитающегося договором вознаграждения и/или расторгнуть договор в одностороннем порядке.

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

В соответствии с условиями договора возобновляемой кредитной линии с АО «Райффайзенбанк» (Примечание 12), Компания имеет финансовые обязательства (ковенанты), по поддержанию определенного уровня коэффициента долговой нагрузки и коэффициента покрытия процентных выплат. При невыполнении ковенант со стороны Компании АО «Райффайзенбанк» может прекратить выдачу кредита и/или потребовать досрочного возврата всей суммы кредита, а также уплаты причитающихся процентов и неустоек, предусмотренных договором.

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 2020 года, должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 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 финансовые вложения, краткосрочные и долгосрочный займы выданные, дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, кредиторская задолженность по основной деятельности, прочая кредиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочный займы полученные и финансовая гарантия по инвестиции в совместное предприятие. Указанные финансовые активы и обязательства, за исключением денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочных и долгосрочного займов полученных, относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства относятся к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости, эквиваленты денежных средств, краткосрочные финансовые вложения и краткосрочные и долгосрочный займы полученные относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

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

Следующая таблица отражает справедливую стоимость облигационных займов Компании:

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства		
Облигации	19 188	21 204
Итого	**19 188**	**21 204**

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выдача долгосрочных займов. В октябре - ноябре 2020 года Компания выдала займы ООО «УК «Дело» на общую сумму 2 550 млн руб. со сроком погашения не позднее июня 2025 года в рамках договора долгосрочного займа, заключенного в сентябре 2020 года (Примечание 9).

Приобретение платформ. В октябре – ноябре 2020 года по ранее заключенным договорам Группа приобрела:

- у ОАО «Алтайвагон» 198 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 645 млн руб., без учета НДС;
- у ООО «Торговый дом РМ Рейл» 209 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 642 млн руб., без учета НДС;
- у АО «ТРАНСМАШ» 84 железнодорожных вагона-платформы на общую сумму 252 млн руб., без учета НДС;
- у ООО «ТЗК «ОВК» 120 железнодорожных вагонов-платформ на общую сумму 382 млн руб., без учета НДС.