

**Акционерное общество
Холдинговая компания «Новотранс»**

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(неаудированная)**

 НОВОТРАНС

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	5
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3 Основные положения учетной политики	6
4 Основа представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	6
5 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	7
6 Операционные сегменты	7
7 Выручка.....	8
8 Себестоимость.....	8
9 Административные расходы	9
10 Прочие операционные доходы / (расходы).....	9
11 Расходы на персонал.....	9
12 Финансовые доходы и расходы	9
13 Налог на прибыль.....	9
14 Основные средства.....	10
15 Активы в форме права пользования	11
16 Займы выданные	12
17 Запасы	12
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность	12
19 Денежные средства и их эквиваленты	12
20 Уставный капитал	12
21 Кредиты и займы.....	13
22 Обязательства по аренде.....	14
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность	15
24 Управление финансовыми рисками	15
25 Условные и договорные обязательства.....	15
26 Расчеты и операции со связанными сторонами	15
27 События после окончания отчетного периода	16

**Заявление об ответственности руководства за подготовку
и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества Холдинговой компании «Новотранс» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года, результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО 34»).

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

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство, в рамках своей компетенции, также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые в достаточной степени точно раскрывают информацию о финансовом положении Группы и которые позволяют обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО 34;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие разумных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, была утверждена 27 августа 2021 года от имени руководства Группы.

Генеральный директор



К.А. Гончаров



Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционеру и Совету директоров Акционерного Общества Холдинговая компания «Новотранс»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Акционерного общества Холдинговая компания «Новотранс» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

АО ПБК Аудит

27 августа 2021 года

Москва, Российская Федерация



Ю.Ю. Муравлев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000055),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Акционерное общество Холдинговая компания «Новотранс»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 декабря 2006 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1064205128745

Идентификационный номер налогоплательщика: 4205119220

670000, Российская Федерация, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ,
ул. Борсова, дом №19Б, помещение 27

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2021	30 июня 2020
Выручка	7	12 603	16 763
Себестоимость	8	(10 563)	(12 992)
Валовая прибыль		2 040	3 771
Административные расходы	9	(958)	(1 078)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	10	144	344
Финансовые расходы	12	(922)	(989)
Финансовые доходы	12	66	38
Прибыль до налогообложения		370	2 086
Расход по налогу на прибыль	13	(64)	(349)
Прибыль за период		306	1 737
приходящаяся на:			
собственника Компании		324	1 757
держателей неконтролирующих долей		(18)	(20)
		306	1 737
Прочий совокупный (убыток) / доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления отчетности		-	15
<i>Статьи, которые не подлежат переклассификации в состав прибыли или убытка:</i>			
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	14, 15	(4 715)	-
Прочий совокупный (убыток) / доход за период		(4 715)	15
Итого совокупный (убыток) / доход за период		(4 409)	1 752
приходящийся на:			
собственника Компании		(4 391)	1 772
держателей неконтролирующих долей		(18)	(20)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тыс. руб.	20	4	20

	Прим.	30 июня 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	39 573	41 326
Активы в форме права пользования	15	12 414	14 314
Нематериальные активы		101	104
Долгосрочные займы выданные	16, 26	591	448
Отложенные налоговые активы		475	496
Итого внеоборотные активы		53 154	56 688
Оборотные активы			
Запасы	17	988	1 304
Краткосрочные займы выданные	16, 26	1 089	208
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	3 855	5 078
Переплата по налогу на прибыль		49	44
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 232	402
Итого оборотные активы		7 213	7 036
Итого активы		60 367	63 724
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	1	1
Добавочный капитал		871	871
Резерв накопленных курсовых разниц		(61)	(61)
Резерв по переоценке	14, 15	8 588	13 303
Нераспределенная прибыль		18 689	17 105
Капитал, принадлежащий собственнику Компании		28 088	31 219
Неконтролирующая доля участия		468	486
Итого капитал		28 556	31 705
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	17 230	11 478
Долгосрочные обязательства по аренде	22	3 815	4 210
Отложенные налоговые обязательства		3 757	4 472
Итого долгосрочные обязательства		24 802	20 160
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	21	2 280	5 664
Краткосрочные обязательства по аренде	22	1 069	954
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	3 633	5 088
Налог на прибыль к уплате		27	153
Итого краткосрочные обязательства		7 009	11 859
Итого обязательства		31 811	32 019
Итого капитал и обязательства		60 367	63 724

Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	1	871	(57)	18 119	15 752	34 686	565	35 251
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	1 757	1 757	(20)	1 737
Прочий совокупный доход								
Эффект от пересчета показателей иностранных дочерних компаний в валюту представления отчетности	-	-	15	-	-	15	-	15
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	15	-	1 757	1 772	(20)	1 752
Списание результата переоценки выбывшего подвижного состава	-	-	-	(31)	31	-	-	-
Операции с акционерами								
Дивиденды	-	-	-	-	(293)	(293)	-	(293)
Убыток от модификации условий займов по ставкам ниже рыночных	-	-	-	-	(100)	(100)	-	(100)
Остаток на 30 июня 2020 года	1	871	(42)	18 088	17 147	36 065	545	36 610
Остаток на 1 января 2021 года	1	871	(61)	13 303	17 105	31 219	486	31 705
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	324	324	(18)	306
Прочий совокупный доход / (убыток)								
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	14, 15	-	-	(4 715)	1 260	(3 455)	-	(3 455)
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	-	(4 715)	1 584	(3 131)	(18)	(3 149)
Остаток на 30 июня 2021 года	1	871	(61)	8 588	18 689	28 088	468	28 556

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2021	30 июня 2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		370	2 086
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию	8, 9	2 335	2 261
Финансовые расходы	12	922	989
Финансовые доходы	12	(66)	(38)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	10	(80)	(20)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	10	2	-
Результат от реализации товарно-материальных ценностей	10	(186)	-
Результат от выбытия основных средств	10	13	18
Излишки по результатам инвентаризации запасов	10	(5)	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале		3 305	5 296
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение / (Увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		1 341	(2 262)
Уменьшение запасов		507	303
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 455)	(170)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		3 698	3 167
Налог на прибыль уплаченный		(223)	(318)
Денежные средства от операционной деятельности		3 475	2 849
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выбытия основных средств		-	24
Проценты полученные		22	3
Предоставление займов		(998)	(70)
Возврат займов		1	-
Приобретение основных средств		(2 833)	(3 482)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 808)	(3 525)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение кредитов и займов		9 047	14 959
Погашение кредитов и займов		(6 557)	(9 468)
Погашение обязательств по аренде		(487)	(835)
Досрочное погашение обязательств по аренде		-	(2 518)
Проценты уплаченные		(840)	(977)
Дивиденды выплаченные		-	(253)
Денежные средства от финансовой деятельности		1 163	908
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		830	232
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	19	402	26
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		-	15
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	19	1 232	273

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, для АО ХК «Новотранс» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы являлся Константин Анатольевич Гончаров, генеральный директор Компании.

Группа включает следующие существенные дочерние предприятия Компании:

Компания	Страна регистрации	Эффективная доля владения	
		30 июня 2021	31 декабря 2020
ООО «Новотранс-Украина»	Украина	100%	100%
ООО «Металлургический машиностроительный комплекс «Новотранс»	Россия	100%	-
ООО «Стивидорная компания «Новотранс»	Россия	100%	96%
ООО «Грузовая компания «Новотранс»	Россия	96%	96%
ООО «Новотранс Актив»	Россия	96%	96%
ООО «Новотранс Строй»	Россия	96%	-
ООО «Ремонтная компания «Новотранс»	Россия	96%	92%
ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	Россия	96%	96%
ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс»	Россия	96%	96%
ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	Россия	96%	96%
ООО «Бийское вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	Россия	96%	96%
ООО «Балтийский вагоноремонтный завод «Новотранс»	Россия	96%	96%
ООО «Универсальный торговый терминал «Усть-Луга»	Россия	92%	92%
АО «Компания Усть-Луга»	Россия	72%	72%
ООО «Балттелекомпорт»	Россия	72%	72%
ООО «Водопроводная компания порта Усть-Луга»	Россия	72%	-

В 2021 году образованы новые компании Группы – ООО «Металлургический машиностроительный комплекс «Новотранс», ООО «Новотранс Строй», ООО «Водопроводная компания порта Усть-Луга».

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы являются организация перевозки грузов по железной дороге, оперирование подвижного железнодорожного состава и оказание услуг по ремонту вагонов. В 2019 году Группа приступила к реализации инвестиционного проекта по строительству в порту Усть-Луга универсального терминала LugaPort. Проект успешно продолжен в 2020-2021 годах. Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, хотя железнодорожные вагоны фрахтуются и для зарубежных маршрутов.

Большая часть железнодорожной сети и соответствующей инфраструктуры в Российской Федерации принадлежит ОАО «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД»), компании, контролируемой государством. ОАО «РЖД» взимает плату по регулируемым государством тарифам за использование инфраструктуры и предоставление некоторых услуг. Операции Группы могут быть подвержены влиянию при изменении положений, регулирующих использование инфраструктурных активов, находящихся в пользовании ОАО «РЖД».

Юридический адрес Компании: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Борсоева, 19Б, пом. 27.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Тем не менее, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Кроме того, распространение в мире нового коронавируса (COVID-19) в 2020 году оказало существенное влияние на экономику ряда государств, включая Российскую Федерацию. Такая экономическая среда может оказать значительное влияние на деятельность отрасли в целом.

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.

Группа не подвержена трендам сезонности рынка. Объемы и цены на оказываемые услуги зависят, в основном, от производственных возможностей Группы, загруженности подвижного состава и конкуренции на рынке.

3 Основные положения учетной политики

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики, соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании ожидаемой средневзвешенной налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Уступки по договорам аренды в связи со вспышкой 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).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки фазы 2 к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

4 Основа представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»). Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных национального учета с внесением правок и проведением переклассификаций для целей представления информации в соответствии с МСФО (IAS) 34.

4 Основа представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций (за исключением ООО «Новотранс-Украина») и валютой представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Функциональной валютой ООО «Новотранс-Украина» является украинская гривна. Активы Группы на Украине являются незначительными, выручка Группы от продаж, приходящаяся на Украину, отсутствует. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей («млн. руб.»), кроме сумм в расчете базовой прибыли на акцию, которые указаны в тысячах рублей, если не указано иное.

5 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Оценки и суждения руководства Группы постоянно анализируются и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Наиболее значимые прогнозы и оценки, соответствующие прогнозам и оценкам, представленным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год, связаны с предположением о непрерывности деятельности Группы, признанием отложенных налоговых активов, определением сроков использования и оценкой ликвидационной стоимости основных средств, определением функциональных валют различных организаций Группы, учетом аренды и оценкой справедливой стоимости основных средств и активов в форме права пользования по классу «Подвижной состав». При этом фактические значения могут не совпадать с оценочными данными.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

6 Операционные сегменты

Для целей управления Группа разбита по подразделениям, определяемым спецификой оказываемых ими услуг, и имеет два операционных сегмента:

- Сегмент «Перевозка грузов», включает услуги по предоставлению железнодорожных вагонов для перевозки грузов по железной дороге.
- Сегмент «Ремонт подвижного состава», включает деятельность дочерних предприятий Группы, оказывающих услуги по ремонту вагонов.
- Оставшиеся виды деятельности Группы не представляют собой отдельные отчетные сегменты и отражаются в категории «Прочие сегменты».

Руководство осуществляет мониторинг результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе прибыли сегмента за отчетный период, рассчитываемой на основании консолидированной финансовой отчетности.

Руководство не рассматривает активы и обязательства операционных сегментов, поэтому они не раскрываются в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

6 Операционные сегменты (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся				
	30 июня 2021				
	Перевозка грузов	Ремонт подвижного состава	Прочие сегменты	Исключения	Итого
Продажи внешним покупателям	8 387	3 787	429	-	12 603
Продажи между сегментами	4 250	2 009	746	(7 005)	-
Итого выручка	12 637	5 796	1 175	(7 005)	12 603
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	(1 935)	(400)	-	-	(2 335)
Финансовые расходы	(856)	-	-	-	(856)
Налог на прибыль	(43)	(35)	14	-	(64)
Прибыль по сегменту	297	125	(116)	-	306
	За шесть месяцев, закончившихся				
	30 июня 2020				
	Перевозка грузов	Ремонт подвижного состава	Прочие сегменты	Исключения	Итого
Продажи внешним покупателям	11 275	4 746	742	-	16 763
Продажи между сегментами	6 176	2 957	304	(9 437)	-
Итого выручка	17 451	7 703	1 046	(9 437)	16 763
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	(1 704)	(557)	-	-	(2 261)
Финансовые расходы	(951)	-	-	-	(951)
Налог на прибыль	(308)	(60)	19	-	(349)
Прибыль по сегменту	1 462	430	(155)	-	1 737

За 1 полугодие 2021 года выручка от продаж основному заказчику в лице ООО «ТК Евразхолдинг» составила около 15% (за 1 полугодие 2020 года: 19%) от общей выручки Группы.

7 Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	30 июня 2020
Услуги, относящиеся к перевозке грузов	8 387	11 275
Услуги по ремонту подвижного состава	3 787	4 746
Прочая выручка	429	742
	12 603	16 763

8 Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	30 июня 2020
Железнодорожный тариф	3 859	4 875
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	2 322	2 244
Материальные затраты	2 057	3 139
Затраты на оплату труда	1 177	1 159
Ремонт и текущее обслуживание	310	372
Товары для перепродажи	271	722
Транспортные услуги	158	152
Аренда	120	166
Информационные услуги	26	17
Страхование имущества	5	9
Прочие	258	138
	10 563	12 992

9 Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	30 июня 2020
Затраты на оплату труда	579	839
Услуги по управлению	153	47
Консультационные и информационные услуги	82	93
Аренда	62	44
Материальные затраты	15	18
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13	17
Командировочные и представительские расходы	11	6
Услуги связи	3	4
Прочие	40	10
	958	1 078

10 Прочие операционные доходы / (расходы)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	30 июня 2020
Прибыль от реализации ТМЦ	186	97
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	80	20
Услуги кредитных организаций	(46)	(59)
Штрафы к (уплате) / получению	(41)	389
Налоги, кроме налога на прибыль	(32)	(30)
Убыток от выбытия основных средств	(13)	(18)
Благотворительность	(3)	(7)
Излишки по результатам инвентаризации запасов	5	-
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2)	-
Прочие доходы / (расходы)	10	(48)
	144	344

11 Расходы на персонал

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	30 июня 2020
Зарплата и краткосрочное вознаграждение персоналу	1 375	1 570
Отчисления в государственный пенсионный фонд	381	428
	1 756	1 998

12 Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	30 июня 2020
Финансовые доходы		
Процентный доход	66	38
	66	38
Финансовые расходы		
Процентный расход	(922)	(977)
Отрицательные курсовые разницы	-	(12)
	(922)	(989)

13 Налог на прибыль
(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	30 июня 2020
Текущий налог	(90)	(200)
Отложенный налог	26	(149)
Расход по налогу на прибыль	(64)	(349)

13 Налог на прибыль (продолжение)

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Некоторые компании Группы применяют льготную ставку по налогу на прибыль, уплачиваемому в бюджет Республики Бурятия, в размере 16,5% (за 2020 год: 15,5%). Для остальных компаний Группы ставка налога на прибыль составляет 20% (за 2020 год: 20%).

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	30 июня 2020
Прибыль до налогообложения	370	2 086
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	(74)	(417)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	4	(38)
Влияние применения льготной ставки по налогу на прибыль	6	106
Расход по налогу на прибыль	(64)	(349)

14 Основные средства

	Земля и здания	Подвижной состав	Прочие	Капитальные вложения	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2020 года	4 372	16 835	1 235	8 211	30 653
Поступления	1	345	89	2 776	3 211
Выбытия	-	(27)	(33)	-	(60)
Перемещения из/в других(е) видов(ы) активов	27	-	12	(36)	3
Выкуп активов в форме права пользования	-	6 945	-	-	6 945
Остаток на 30 июня 2020 года	4 400	24 098	1 303	10 951	40 752
Остаток на 1 января 2021 года	7 596	26 648	1 385	8 080	43 709
Переоценка	-	(2 743)	-	-	(2 743)
Поступления	14	471	317	1 614	2 416
Выбытия	-	(64)	(34)	-	(98)
Перемещения из/в других(е) видов(ы) активов	154	-	-	(154)	-
Остаток на 30 июня 2021 года	7 764	24 312	1 668	9 540	43 284
<i>Накопленная амортизация</i>					
Остаток на 1 января 2020 года	(1 380)	-	(753)	-	(2 133)
Амортизация за период	(87)	(821)	(52)	-	(960)
Выбытия	-	1	16	-	17
Выкуп активов в форме права пользования	-	(302)	-	-	(302)
Остаток на 30 июня 2020 года	(1 467)	(1 122)	(789)	-	(3 378)
Остаток на 1 января 2021 года	(1 541)	-	(842)	-	(2 383)
Переоценка	-	242	-	-	242
Амортизация за период	(86)	(1 434)	(79)	-	(1 599)
Выбытия	-	12	16	-	28
Прочее	-	-	1	-	1
Остаток на 30 июня 2021 года	(1 627)	(1 180)	(904)	-	(3 711)
<i>Остаточная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2020 года	2 992	16 835	482	8 211	28 520
Остаток на 30 июня 2020 года	2 933	22 976	514	10 951	37 374
Остаток на 1 января 2021 года	6 055	26 648	543	8 080	41 326
Остаток на 30 июня 2021 года	6 137	23 132	764	9 540	39 573

14 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2021 года основные средства с балансовой стоимостью 8 800 млн. руб. (на 31 декабря 2020 года: 12 380 млн. руб.) использованы в качестве залогового обеспечения по банковским кредитам.

В связи со снижением рыночных доходных ставок на грузоперевозки в начале 2021 года было принято решение провести переоценку подвижного состава. Переоценка подвижного состава и составных частей до рыночной стоимости была проведена на 31 января 2021 года. Переоценка проводилась независимой фирмой оценщиков ООО «Петербургская оценочная компания», обладающих признанной и соответствующей квалификацией и опытом.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года была проведена оценка наличия индикаторов обесценения основных средств Группы. По мнению руководства Группы, данные индикаторы отсутствовали.

15 Активы в форме права пользования

	Подвижной состав	Земля и здания	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2020 года	28 400	1 283	-	29 683
Поступления	312	-	-	312
Выкуп активов в форме права пользования	(6 945)	-	-	(6 945)
Выбытие	(46)	-	-	(46)
Остаток на 30 июня 2020 года	21 721	1 283	-	23 004
Остаток на 1 января 2021 года	13 068	1 283	-	14 351
Поступления	235	69	138	442
Переоценка активов в форме права пользования	(1 702)	-	-	(1 702)
Выбытие	(32)	-	-	(32)
Остаток на 30 июня 2021 года	11 569	1 352	138	13 059
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2020 года	-	(11)	-	(11)
Амортизация за период	(1 308)	(13)	-	(1 321)
Выкуп активов в форме права пользования	302	-	-	302
Выбытие	3	-	-	3
Остаток на 30 июня 2020 года	(1 003)	(24)	-	(1 027)
Остаток на 1 января 2021 года	-	(37)	-	(37)
Амортизация за период	(715)	(21)	(2)	(738)
Переоценка активов в форме права пользования	124	-	-	124
Выбытие	6	-	-	6
Остаток на 30 июня 2021 года	(585)	(58)	(2)	(645)
Остаточная стоимость				
Остаток на 1 января 2020 года	28 400	1 272	-	29 672
Остаток на 30 июня 2020 года	20 718	1 259	-	21 977
Остаток на 1 января 2021 года	13 068	1 246	-	14 314
Остаток на 30 июня 2021 года	10 984	1 294	136	12 414

Переоценка подвижного состава и составных частей до рыночной стоимости была проведена на 31 января 2021 года. Переоценка проводилась независимой фирмой оценщиков ООО «Петербургская оценочная компания», обладающих признанной и соответствующей квалификацией и опытом.

В связи со снижением рыночных доходных ставок на грузоперевозки в начале 2021 года было принято решение провести переоценку подвижного состава. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года была проведена оценка наличия индикаторов обесценения активов в форме права пользования Группы. По мнению руководства Группы, данные индикаторы отсутствовали.

16 Займы выданные

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные займы выданные		
Заем, выданный акционеру	591	448
	591	448
Краткосрочные займы выданные		
Заем, выданный акционеру	92	204
Займы, выданные связанным сторонам	997	1
Прочие займы выданные	-	3
	1 089	208

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость займов выданных существенно не отличается от балансовой стоимости.

17 Запасы

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Сырье и материалы	965	1 262
Колесные пары и прочие запасы	23	42
	988	1 304

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	1 302	1 403
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	50	153
Прочая дебиторская задолженность	38	69
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	14	-
	1 404	1 625
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	638	717
Авансы, выданные связанным сторонам	2	-
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	1 811	2 736
	2 451	3 453
Итого	3 855	5 078

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

19 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	960	331
Денежные средства в банках, в рублях	197	70
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	75	1
	1 232	402

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов соответствует их балансовой стоимости.

20 Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании включает:

	Количество акций в обращении (шт.)	Уставный капитал	Итого
На 1 января 2020 года	90 000	1	1
На 30 июня 2020 года	90 000	1	1
На 1 января 2021 года	90 000	1	1
На 30 июня 2021 года	90 000	1	1

20 Уставный капитал (продолжение)

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Прибыль на акцию

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	30 июня 2020
Прибыль за период, приходящаяся на собственника Компании, млн. руб.	324	1 757
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	90 000	90 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тыс. руб.	4	20

21 Кредиты и займы

Данное примечание раскрывает информацию, касающуюся контрактных условий займов и кредитов, полученных Группой.

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные обязательства		
Облигационные займы	11 000	6 000
Обеспеченные банковские кредиты	6 230	5 478
	17 230	11 478
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	1 112	4 747
Необеспеченные банковские кредиты	1 041	863
Необеспеченные займы	-	11
Начисленные проценты - облигационные займы	127	42
Начисленные проценты по кредитам	-	1
	2 280	5 664

Условия по займам и кредитам по состоянию на отчетную дату следующие:

	30 июня 2021		31 декабря 2020	
	Срок погашения	Текущая стоимость	Срок погашения	Текущая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты				
- рубли, 5,75%-8,9%	2022-2025	7 342	2021-2025	8 225
Обеспеченные банковские кредиты				
- рубли, 1,45% (льготный)	-	-	2021	2 000
Необеспеченные банковские кредиты				
- рубли, 2,35% (льготный)	2021	500	2021	500
- рубли, 5%-7,75%	2021	541	2021	364
Необеспеченные займы				
- рубли, эффективная ставка 4%-6%	-	-	2021	11
Облигационный заем, серии 001P-01				
- рубли, эффективная ставка 8,75%	2024	6 040	2024	6 042
Облигационный заем, серии 001P-02				
- рубли, эффективная ставка 9,15%	2026	5 087	-	-
		19 510		17 142

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа не нарушала ковенанты по кредитным договорам.

Кредиты в сумме 7 342 млн. руб. (на 31 декабря 2020 года: 10 225 млн. руб.) обеспечены залогом подвижного состава с балансовой стоимостью 8 800 млн. руб. (на 31 декабря 2020 года: 12 380 млн. руб.) (Примечание 14).

21 Кредиты и займы (продолжение)**Рублевые облигации серии 001P-01 со сроком обращения 5 лет**

4 декабря 2019 года Компания разместила неконвертируемые биржевые облигации на общую сумму 6 000 млн. руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения пять лет. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 8,75% годовых. Купонный доход выплачивается раз в квартал. Облигации серии 001P-01 будут предъявлены к погашению восемь равными долями один раз в квартал в течение четвертого и пятого годов обращения.

Рублевые облигации серии 001P-02 со сроком обращения 5 лет

22 апреля 2021 года Компания разместила неконвертируемые биржевые облигации на общую сумму 5 000 млн. руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения пять лет. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 9,15% годовых. Купонный доход выплачивается раз в квартал. Облигации серии 001P-02 будут предъявлены к погашению восемь равными долями один раз в квартал в течение четвертого и пятого годов обращения.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличается от балансовой стоимости.

22 Обязательства по аренде

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные обязательства по аренде	3 815	4 210
Краткосрочные обязательства по аренде	1 069	954
	4 884	5 164

Обязательства по аренде подлежат уплате следующим образом:

	30 июня 2021		
	Минимальный платеж	Проценты	Основной долг
Менее одного года	1 557	488	1 069
От одного до пяти лет	4 348	533	3 815
	5 905	1 021	4 884
	31 декабря 2020		
	Минимальный платеж	Проценты	Основной долг
Менее одного года	1 486	532	954
От одного до пяти лет	4 939	729	4 210
	6 425	1 261	5 164

	2021	2020
Остаток на 1 января	5 164	11 530
Процентные расходы	259	531
Текущие арендные платежи и платежи по процентам	(746)	(1 378)
Досрочный выкуп из лизинга	-	(2 518)
Заключение новых договоров лизинга	207	-
Остаток на 30 июня	4 884	8 165

Активы в форме права пользования фактически представляют обеспечение обязательств по аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость обязательств по аренде существенно не отличается от балансовой стоимости.

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность	1 306	1 175
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	56	2
Прочая кредиторская задолженность	839	1 756
Задолженность перед персоналом	297	251
	2 498	3 184
Нефинансовые обязательства:		
Авансы от покупателей	756	905
Авансы от покупателей связанных сторон	17	-
Обязательства по гарантийному ремонту	13	52
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	349	947
	1 135	1 904
Итого	3 633	5 088

Группа предоставляет гарантии в отношении отремонтированных вагонов и платформ в течение периода не более 12 месяцев с даты ремонта.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Информация об остатках по операциям со связанными сторонами раскрыта в Примечании 26.

24 Управление финансовыми рисками

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск, включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможными изменениями цен;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всей информации по управлению финансовыми рисками и раскрытия, необходимые для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. В течение 1 полугодия 2021 года существенных изменений в финансовых рисках Группы не произошло.

25 Условные и договорные обязательства

Значительных изменений в составе условных и договорных обязательств Группы с 31 декабря 2020 года не произошло.

26 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

26 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**(а) Вознаграждение руководству**

Ниже указаны суммы вознаграждения, полученные членами высшего руководства в течение периода. Данные суммы отражены в составе расходов на персонал (Примечание 11):

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	30 июня 2020
Заработная плата и премии	221	243
Отчисления в социальные фонды и взносы в Пенсионный фонд РФ	36	39
Итого	257	282

(б) Операции с компаниями под общим контролем

Связанные стороны Группы включают в себя компании, находящиеся под контролем акционера Компании. Сведения об остатках и операциях с данными компаниями представлены ниже.

Сведения по балансовым остаткам расчетов со связанными сторонами:

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	64	153
Авансы выданные	2	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(56)	(2)
Авансы от покупателей	(17)	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	30 июня 2020
Выручка	93	10
Закупки и оказанные услуги	(253)	(44)

Причиной роста закупок у связанных сторон в 2021 году являются изменения в составе связанных сторон.

(в) Операции с акционером и его близкими родственниками

В 2020-2021 годах Группа предоставляла займы акционеру и его близким родственникам по рыночным ставкам. Сведения об остатках и процентах, начисленных по данным займам, представлены ниже:

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные займы выданные	591	448
Краткосрочные займы выданные	1 089	205

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	30 июня 2020
Процентные доходы	44	36

27 События после окончания отчетного периода

В июле 2021 года на основании решений Инспекций Федеральной налоговой службы был возмещен подтвержденный налог на добавленную стоимость за 2 квартал 2021 года в размере 463 млн. руб.

После 30 июня 2021 года Группа привлекла кредиты на сумму 1 024 млн. руб. и выплатила 1 328 млн. руб. по кредитным обязательствам, существовавшим на отчетную дату.