

**Акционерное общество
Холдинговая компания «Новотранс»**

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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	5
3 Основные положения учетной политики	6
4 Основа представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	7
5 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	7
6 Операционные сегменты	8
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	10
13 Налог на прибыль.....	10
14 Основные средства.....	11
15 Активы в форме права пользования	12
16 Займы выданные	12
17 Запасы	12
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
19 Активы по договору.....	13
20 Денежные средства и их эквиваленты	13
21 Уставный капитал	13
22 Кредиты и займы.....	14
23 Обязательства по аренде.....	14
24 Торговая и прочая кредиторская задолженность	15
25 Управление финансовыми рисками	15
26 Условные и договорные обязательства.....	16
27 Расчеты и операции со связанными сторонами	16
28 События после окончания отчетного периода	17

**Заявление об ответственности руководства за подготовку
и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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 2022 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 2022 года, была утверждена 26 августа 2022 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 2022 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном 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».

26 августа 2022 года
Москва, Российская Федерация

Ю.Ю. Муравлев, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОПНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОПНЗ – 21906105873)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2022	30 июня 2021
Выручка	7	29 365	12 603
Себестоимость	8	(13 198)	(10 563)
Валовая прибыль		16 167	2 040
Административные расходы	9	(1 089)	(958)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	10	247	144
Финансовые расходы	12	(1 373)	(922)
Финансовые доходы	12	227	66
Прибыль до налогообложения		14 179	370
Расход по налогу на прибыль	13	(2 641)	(64)
Прибыль за период		11 538	306
приходящаяся на:			
собственника Компании		11 501	324
держателей неконтролирующих долей		37	(18)
		11 538	306
Прочий совокупный убыток:			
<i>Статьи, которые не подлежат переклассификации в состав прибыли или убытка:</i>			
Реклассификация резерва по переоценке по мере амортизации ранее переоцененных основных средств и активов в форме права пользования		(486)	(1 260)
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	14, 15	22	(3 455)
Прочий совокупный убыток за период		(464)	(4 715)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		11 074	(4 409)
приходящийся на:			
собственника Компании		11 037	(4 391)
держателей неконтролирующих долей		37	(18)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тыс. руб.	21	128	4

	Прим.	30 июня 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	69 924	51 148
Активы в форме права пользования	15	3 497	15 569
Нематериальные активы		96	89
Долгосрочные активы по договору	19	1 327	954
Долгосрочные займы выданные	16, 27	384	353
Отложенные налоговые активы		538	423
Итого внеоборотные активы		75 766	68 536
Оборотные активы			
Запасы	17	1 519	784
Краткосрочные займы выданные	16, 27	1 160	240
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	6 712	5 968
Переплата по налогу на прибыль		688	25
Денежные средства и их эквиваленты	20	1 278	919
Итого оборотные активы		11 357	7 936
Итого активы		87 123	76 472
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	1	1
Добавочный капитал		914	911
Резерв по переоценке	14, 15	14 798	15 262
Нераспределенная прибыль		37 070	25 231
Капитал, принадлежащий собственнику Компании		52 783	41 405
Неконтролирующая доля участия		428	391
Итого капитал		53 211	41 796
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	22	19 882	16 923
Долгосрочные обязательства по аренде	23	686	3 487
Отложенные налоговые обязательства		5 498	5 533
Итого долгосрочные обязательства		26 066	25 943
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	22	1 670	132
Краткосрочные обязательства по аренде	23	380	1 215
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	5 763	6 273
Налог на прибыль к уплате		33	1 113
Итого краткосрочные обязательства		7 846	8 733
Итого обязательства		33 912	34 676
Итого капитал и обязательства		87 123	76 472

АО ХК «Новотранс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	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 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)								
Реклассификация резерва по переоценке по мере амортизации ранее переоцененных основных средств и активов в форме права пользования	-	-	-	(1 260)	1 260	-	-	-
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	-	-	-	(3 455)	-	(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
Остаток на 1 января 2022 года	1	911	-	15 262	25 231	41 405	391	41 796
Прибыль за период	-	-	-	-	11 501	11 501	37	11 538
Прочий совокупный доход / (убыток)								
Реклассификация резерва по переоценке по мере амортизации ранее переоцененных основных средств и активов в форме права пользования	-	-	-	(486)	486	-	-	-
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	-	-	-	22	-	22	-	22
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	-	(464)	11 987	11 523	37	11 560
Операции с акционерами								
Вклад в имущество, полученный от акционера	-	3	-	-	-	3	-	3
Дивиденды	-	-	-	-	(160)	(160)	-	(160)
Эффект от модификации условий займа по ставкам ниже рыночных	-	-	-	-	12	12	-	12
Остаток на 30 июня 2022 года	1	914	-	14 798	37 070	52 783	428	53 211

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 2022 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 2022 года и 31 декабря 2021 года конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы являлся Константин Анатольевич Гончаров, генеральный директор Компании.

Группа включает следующие существенные дочерние предприятия Компании:

Компания	Эффективная доля владения	
	30 июня 2022	31 декабря 2021
ООО «Металлургический машиностроительный комплекс «Новотранс»	100%	100%
ООО «Стивидорная компания «Новотранс»	100%	100%
ООО «Грузовая компания «Новотранс»	96%	96%
ООО «Новотранс Актив»	96%	96%
ООО «Новотранс Строй»	96%	96%
ООО «Ремонтная компания «Новотранс»	96%	96%
ООО «Вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	96%	96%
ООО «Каширский вагоноремонтный завод «Новотранс»	96%	96%
ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	96%	96%
ООО «Бийское вагоноремонтное предприятие «Новотранс»	96%	96%
ООО «Балтийский вагоноремонтный завод «Новотранс»	96%	96%
ООО «Универсальный торговый терминал «Усть-Луга»	96%	96%
АО «Компания Усть-Луга»	72%	72%
ООО «Балттелекомпорт»	72%	72%
ООО «Водопроводная компания порта Усть-Луга»	72%	72%

Все перечисленные выше дочерние предприятия Компании зарегистрированы в Российской Федерации.

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 ЛугаПорт. Проект успешно продолжен в 2020-2022 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.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

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 2021 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 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. В соответствии с поправкой, выпущенной 31 марта 2021 года, был продлен срок действия освобождения с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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 2021 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.

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 и валютой представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). 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 2021 год, связаны с предположением о непрерывности деятельности Группы, признанием отложенных налоговых активов, определением сроков использования и оценкой ликвидационной стоимости основных средств, 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

	За шесть месяцев, закончившихся				
	30 июня 2022				
	Перевозка грузов	Ремонт подвижного состава	Прочие сегменты	Исключения	Итого
Продажи внешним покупателям	23 826	5 183	356	-	29 365
Продажи между сегментами	10 994	3 442	4 477	(18 913)	-
Итого выручка	34 820	8 625	4 833	(18 913)	29 365
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	(2 224)	(644)	-	-	(2 868)
Финансовые расходы	(1 146)	-	-	-	(1 146)
Налог на прибыль	(2 464)	(103)	(74)	-	(2 641)
Прибыль по сегменту	11 288	245	5	-	11 538

	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

7 Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Услуги, относящиеся к перевозке грузов	23 826	8 387
Услуги по ремонту подвижного состава	5 183	3 787
Выручка от строительства	152	-
Прочая выручка	204	429
	29 365	12 603

Увеличение выручки в первом полугодии 2022 года по сравнению с сопоставимым периодом связано с рыночным ростом ставок за предоставление вагонов.

8 Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Железнодорожный тариф	4 712	3 859
Материальные затраты	3 131	2 057
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	2 857	2 322
Затраты на оплату труда	1 452	1 177
Ремонт и текущее обслуживание	280	310
Транспортные услуги	185	158
Аренда	129	120
Строительно-монтажные работы	85	-
Товары для перепродажи	32	271
Информационные услуги	23	26
Страхование имущества	12	5
Прочие	300	258
	13 198	10 563

9 Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Затраты на оплату труда	477	579
Услуги по управлению	349	153
Консультационные и информационные услуги	96	82
Аренда	45	62
Командировочные и представительские расходы	21	11
Материальные затраты	15	15
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11	13
Услуги связи	3	3
Прочие	72	40
	1 089	958

10 Прочие операционные доходы / (расходы)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	187	(13)
Прибыль от реализации ТМЦ	89	186
Налоги, кроме налога на прибыль	(57)	(32)
Услуги кредитных организаций	(16)	(46)
Благотворительность	(3)	(3)
Штрафы	1	(41)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	(2)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	-	80
Излишки по результатам инвентаризации запасов	-	5
Прочие доходы	46	10
	247	144

11 Расходы на персонал

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Зарплата и краткосрочное вознаграждение персоналу	1 534	1 375
Отчисления в государственный пенсионный фонд	395	381
	1 929	1 756

12 Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Финансовые доходы		
Процентный доход	227	66
	227	66
Финансовые расходы		
Процентный расход	(1 294)	(922)
Отрицательные курсовые разницы	(79)	-
	(1 373)	(922)

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 2022	30 июня 2021
Текущий налог	(2 773)	(90)
Отложенный налог	132	26
Расход по налогу на прибыль	(2 641)	(64)

(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 6 месяцев 2021 года: 16,5%), и в бюджет Кемеровской области, в размере 5% (за 6 месяцев 2021 года: 20%). Для остальных компаний Группы ставка налога на прибыль составляет 20% (за 6 месяцев 2021 года: 20%).

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Прибыль до налогообложения	14 179	370
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	(2 836)	(74)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	11	4
Влияние применения льготной ставки по налогу на прибыль	184	6
Расход по налогу на прибыль	(2 641)	(64)

14 Основные средства

	Земля и здания	Подвижной состав	Прочие	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2020 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
Остаток на 31 декабря 2021 года	10 904	28 779	1 868	12 451	54 002
Поступления	854	650	611	7 461	9 576
Выбытия	(139)	(72)	(10)	(175)	(396)
Перемещения из/в других(е) видов(ы) активов	376	-	10	(386)	-
Эффект пересчета срока полезного использования и прочие списания	-	-	(53)	-	(53)
Выкуп активов в форме права пользования (Примечание 15)	-	12 277	-	-	12 277
Остаток на 30 июня 2022 года	11 995	41 634	2 426	19 351	75 406
Накопленная амортизация					
Остаток на 31 декабря 2020 года	(1 541)	-	(842)	-	(2 383)
Переоценка	-	242	-	-	242
Амортизация за период	(86)	(1 434)	(79)	-	(1 599)
Выбытия	-	12	17	-	29
Остаток на 30 июня 2021 года	(1 627)	(1 180)	(904)	-	(3 711)
Остаток на 31 декабря 2021 года	(1 903)	-	(951)	-	(2 854)
Амортизация за период	(310)	(2 229)	(131)	-	(2 670)
Выбытия	112	30	-	-	142
Эффект пересчета срока полезного использования	94	-	216	-	310
Выкуп активов в форме права пользования (Примечание 15)	-	(410)	-	-	(410)
Остаток на 30 июня 2022 года	(2 007)	(2 609)	(866)	-	(5 482)
Остаточная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2020 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
Остаток на 31 декабря 2021 года	9 001	28 779	917	12 451	51 148
Остаток на 30 июня 2022 года	9 988	39 025	1 560	19 351	69 924

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года капитальные вложения в основном представлены вложениями в строительство в рамках проекта ЛугаПорт. Детали представлены в Примечании 1.

По состоянию на 30 июня 2022 года основные средства с балансовой стоимостью 17 858 млн. руб. (на 31 декабря 2021 года: 11 165 млн. руб.) использованы в качестве залогового обеспечения по банковским кредитам.

В 2022 году произведен выкуп 6 919 шт. люковых полувагонов, находящихся во владении Компании на основании договоров лизинга, заключенных с ООО «ФинансБизнесГрупп». Это привело к снижению долговой нагрузки по лизинговым обязательствам на сумму 3 475 млн. руб.

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 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 31 декабря 2020 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
Остаток на 31 декабря 2021 года	13 858	1 404	425	15 687
Поступления	245	238	-	483
Выкуп активов в форме права пользования (Примечание 14)	(12 277)	-	-	(12 277)
Выбытие	(7)	-	-	(7)
Остаток на 30 июня 2022 года	1 819	1 642	425	3 886
Накопленная амортизация				
Остаток на 31 декабря 2020 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)
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	(80)	(38)	(118)
Амортизация за период	(575)	(67)	(41)	(683)
Выкуп активов в форме права пользования (Примечание 14)	410	-	-	410
Выбытие	2	-	-	2
Остаток на 30 июня 2022 года	(163)	(147)	(79)	(389)
Остаточная стоимость				
Остаток на 31 декабря 2020 года	13 068	1 246	-	14 314
Остаток на 30 июня 2021 года	10 984	1 294	136	12 414
Остаток на 31 декабря 2021 года	13 858	1 324	387	15 569
Остаток на 30 июня 2022 года	1 656	1 495	346	3 497

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные займы выданные		
Заем, выданный акционеру	384	353
	384	353
Краткосрочные займы выданные		
Займы, выданные связанным сторонам	972	-
Прочие займы выданные	188	240
	1 160	240

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость займов выданных существенно не отличается от балансовой стоимости.

17 Запасы

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Сырье и материалы	1 086	708
Колесные пары и прочие запасы	433	76
	1 519	784

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	1 949	852
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	57	13
Прочая дебиторская задолженность	153	381
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	39	1
	2 198	1 247
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	942	1 428
Авансы, выданные связанным сторонам	2	1
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	3 570	3 292
	4 514	4 721
Итого	6 712	5 968

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

19 Активы по договору

На 30 июня 2022 года долгосрочные активы по договору включают право Группы на возмещение выручки, признанной в течение времени по проценту готовности в сумме 1 327 млн. руб. (на 31 декабря 2021 года: 954 млн. руб.). Контрактные обязательства по договору отсутствуют.

20 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	808	782
Денежные средства в банках, в рублях	461	116
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	9	21
	1 278	919

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

21 Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании включает:

	Количество акций в обращении (шт.)	Уставный капитал	Итого
На 1 января 2021 года	90 000	1	1
На 30 июня 2021 года	90 000	1	1
На 1 января 2022 года	90 000	1	1
На 30 июня 2022 года	90 000	1	1

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Прибыль на акцию

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Прибыль за период, приходящаяся на собственника Компании, млн. руб.	11 501	324
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	90 000	90 000
Базовая и разведенная прибыль на акцию, тыс. руб.	128	4

22 Кредиты и займы

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

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные обязательства		
Облигационные займы	9 500	11 000
Обеспеченные банковские кредиты	10 382	5 923
	19 882	16 923
Краткосрочные обязательства		
Облигационные займы	1 500	-
Необеспеченные займы	40	-
Начисленные проценты - облигационные займы	130	132
	1 670	132

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

	30 июня 2022		31 декабря 2021	
	Срок погашения	Текущая стоимость	Срок погашения	Текущая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты				
- рубли, 5,75%-9,05%	-	-	2023-2026	5 923
Обеспеченные банковские кредиты				
- рубли, 11%-13%	2023-2028	10 382	-	-
Необеспеченные займы				
- рубли, эффективная ставка 13,5%	2023	40	-	-
Облигационный заем, серии 001P-01				
- рубли, эффективная ставка 8,75%	2024	6 042	2024	6 043
Облигационный заем, серии 001P-02				
- рубли, эффективная ставка 9,15%	2026	5 088	2026	5 089
		21 552		17 055

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа не нарушала ковенанты по кредитным договорам.

Кредиты в сумме 10 382 млн. руб. (на 31 декабря 2021 года: 5 923 млн. руб.) обеспечены залогом активов с балансовой стоимостью 28 663 млн. руб. (на 31 декабря 2021 года: 11 165 млн. руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличается от балансовой стоимости.

23 Обязательства по аренде

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные обязательства по аренде	686	3 487
Краткосрочные обязательства по аренде	380	1 215
	1 066	4 702

Обязательства по аренде подлежат уплате следующим образом:

	30 июня 2022		
	Минимальный платеж	Проценты	Основной долг
Менее одного года	468	88	380
От одного до пяти лет	770	84	686
	1 238	172	1 066
	31 декабря 2021		
	Минимальный платеж	Проценты	Основной долг
Менее одного года	1 672	457	1 215
От одного до пяти лет	3 865	378	3 487
	5 537	835	4 702

23 Обязательства по аренде (продолжение)

	2022	2021
Остаток на 1 января	4 702	5 164
Процентные расходы	448	259
Капитализация процентов	42	-
Текущие арендные платежи и платежи по процентам	(571)	(746)
Досрочный выкуп из лизинга	(3 793)	-
Заключение новых договоров лизинга	238	207
Остаток на 30 июня	1 066	4 884

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 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость обязательств по аренде существенно не отличается от балансовой стоимости.

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность	2 106	1 016
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	179	117
Прочая кредиторская задолженность	1 441	1 139
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	3	-
Задолженность перед персоналом	351	304
	4 080	2 576
Нефинансовые обязательства:		
Авансы от покупателей	387	2 641
Авансы от покупателей связанных сторон	19	22
Обязательства по гарантийному ремонту	25	65
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	1 252	969
	1 683	3 697
Итого	5 763	6 273

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

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 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 27.

25 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 2021 года. В течение первого полугодия 2022 года существенных изменений в финансовых рисках Группы не произошло.

26 Условные и договорные обязательства

Значительных изменений в составе условных и договорных обязательств Группы с 31 декабря 2021 года не произошло.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2022 года величина обязательств по капитальному строительству составила 22 883 млн. руб. (на 31 декабря 2021 года: 17 635 млн. руб.). Основная сумма обязательств связана с заключением договоров с подрядчиками по реализации инвестиционного проекта ЛугаПорт. Детали представлены в Примечании 1.

27 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.

(а) Вознаграждение руководству

Ниже указаны суммы вознаграждения, полученные членами высшего руководства в течение периода. Данные суммы отражены в составе расходов на персонал (Примечание 11) и услуг по управлению (Примечание 9):

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Заработная плата и премии	255	221
Отчисления в социальные фонды и взносы в Пенсионный фонд РФ	42	36
	297	257

(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 2022	31 декабря 2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	96	13
Авансы выданные	2	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(182)	(117)
Авансы от покупателей	(19)	(22)

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Выручка	152	93
Закупки и оказанные услуги	(618)	(253)

(в) Операции с акционером и его близкими родственниками

В 2021-2022 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 2022	31 декабря 2021
Долгосрочный займ выданный (Примечание 16)	384	353
Краткосрочные займы выданные	972	-

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Процентные доходы	59	44

28 События после окончания отчетного периода

В июле 2022 года на основании решений Инспекций Федеральной налоговой службы был возмещен подтвержденный налог на добавленную стоимость за 2 квартал 2022 года в размере 1 510 млн. руб.

После 30 июня 2022 года Группа привлекла кредиты на сумму 1 631 млн. руб. и выплатила 40 млн. руб. по кредитным обязательствам, существовавшим на отчетную дату.