

**Акционерное общество
Холдинговая компания «Новотранс»**

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(неаудированная)**

 NOVOTRANS

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
3.1	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	6
4	Основа представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7
5	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	8
6	Операционные сегменты	8
7	Выручка	9
8	Себестоимость	9
9	Административные расходы	10
10	Прочие операционные доходы / (расходы)	10
11	Расходы на персонал	10
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	13
17	Запасы	13
18	Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
19	Активы по договору	13
20	Денежные средства и их эквиваленты	13
21	Уставный капитал	14
22	Кредиты и займы	14
23	Обязательства по аренде	15
24	Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
25	Управление финансовыми рисками	16
26	Условные и договорные обязательства	16
27	Расчеты и операции со связанными сторонами	17
28	События после окончания отчетного периода	17

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 2023 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 2023 года, была утверждена 25 августа 2023 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 2023 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».

25 августа 2023 года
Москва, Российская Федерация



Handwritten signature in blue ink over a circular blue stamp. The stamp contains the text: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * «Технологии Доверия – Аудит» * OPH 7027700148431 * «Technologies of Trust» * «Аудит» * МОСКВА *.

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 2023	30 июня 2022
Выручка	7	25 732	29 365
Себестоимость	8	(14 775)	(13 198)
Валовая прибыль		10 957	16 167
Административные расходы	9	(1 254)	(1 089)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	10	(122)	247
Финансовые расходы	12	(2 154)	(1 373)
Финансовые доходы	12	425	227
Прибыль до налогообложения		7 852	14 179
Расход по налогу на прибыль	13	(1 513)	(2 641)
Прибыль за период		6 339	11 538
приходящаяся на:			
собственника Компании		6 344	11 501
держателей неконтролирующих долей		(5)	37
		6 339	11 538
Прочий совокупный доход / (убыток):			
<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		(43)	22
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		(43)	22
Итого совокупный доход за период		6 296	11 560
приходящийся на:			
собственника Компании		6 301	11 523
держателей неконтролирующих долей		(5)	37
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тыс. руб.	21	70	128

	Прим.	30 июня 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	99 000	84 598
Активы в форме права пользования	15	1 641	3 576
Нематериальные активы		78	67
Долгосрочные активы по договору	19	4 268	3 284
Отложенные налоговые активы		788	727
Итого внеоборотные активы		105 775	92 252
Оборотные активы			
Запасы	17	1 581	842
Краткосрочные займы выданные	16, 27	3 340	1 559
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	6 363	6 772
Переплата по налогу на прибыль		134	81
Денежные средства и их эквиваленты	20	9 362	7 346
Итого оборотные активы		20 780	16 600
Итого активы		126 555	108 852
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	1	1
Добавочный капитал		951	925
Резерв по переоценке		17 051	18 451
Нераспределенная прибыль		46 875	40 174
Капитал, принадлежащий собственнику Компании		64 878	59 551
Неконтролирующая доля участия		377	382
Итого капитал		65 255	59 933
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	22	42 539	30 500
Долгосрочные обязательства по аренде	23	292	484
Отложенные налоговые обязательства		6 508	6 526
Итого долгосрочные обязательства		49 339	37 510
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	22	4 000	3 672
Краткосрочные обязательства по аренде	23	198	395
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	7 565	7 217
Налог на прибыль к уплате		198	125
Итого краткосрочные обязательства		11 961	11 409
Итого обязательства		61 300	48 919
Итого капитал и обязательства		126 555	108 852

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	1	911	15 262	25 231	41 405	391	41 796
Прибыль за год	-	-	-	11 501	11 501	37	11 538
Прочий совокупный доход / (убыток)							
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	-	-	22	-	22	-	22
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	22	11 501	11 523	37	11 560
Реклассификация резерва по переоценке по мере амортизации ранее переоцененных основных средств и активов в форме права пользования	-	-	(486)	486	-	-	-
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
Остаток на 1 января 2023 года	1	925	18 451	40 174	59 551	382	59 933
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	6 344	6 344	(5)	6 339
Прочий совокупный доход / (убыток)							
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	-	-	(43)	-	(43)	-	(43)
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	(43)	6 344	6 301	(5)	6 296
Реклассификация резерва по переоценке по мере амортизации ранее переоцененных основных средств и активов в форме права пользования	-	-	(1 357)	1 357	-	-	-
Операции с акционерами							
Вклад в имущество, полученный от акционера	-	26	-	-	26	-	26
Дивиденды	-	-	-	(1 000)	(1 000)	-	(1 000)
Остаток на 30 июня 2023 года	1	951	17 051	46 875	64 878	377	65 255

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023	30 июня 2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		7 852	14 179
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию	8, 9	3 385	2 868
Финансовые расходы	12	2 154	1 373
Финансовые доходы	12	(425)	(227)
Результат от реализации товарно-материальных ценностей	10	(88)	(89)
Результат от выбытия основных средств	10	35	(187)
Излишки по результатам инвентаризации запасов	10	(2)	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале		12 911	17 917
Изменения в оборотном капитале			
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		444	(688)
Изменение актива по договору		(984)	(373)
Изменение в запасах		(623)	(646)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		272	(430)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		12 020	15 780
Налог на прибыль уплаченный		(1 552)	(4 545)
Денежные средства от операционной деятельности		10 468	11 235
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные		352	154
Предоставление займов		(2 600)	(1 472)
Возврат займов		819	552
Приобретение основных средств и активов в форме права пользования		(15 890)	(9 119)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(17 319)	(9 885)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение кредитов и займов		13 700	6 501
Погашение кредитов и займов		(1 502)	(1 764)
Погашение обязательств по аренде		(200)	(441)
Досрочное погашение обязательств по аренде		(218)	(3 475)
Проценты уплаченные		(1 916)	(1 502)
Дивиденды выплаченные		(1 000)	(160)
Вклад в имущество, полученный от акционера		-	3
Денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		8 864	(838)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		2 013	512
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20	7 346	919
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		3	(153)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20	9 362	1 278

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 2023 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 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023	31 декабря 2022
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 «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, оказание услуг по ремонту вагонов, оказание услуг по перевалке грузов в порту Усть-Луга. В 2019 году Группа приступила к реализации инвестиционного проекта по строительству в порту Усть-Луга универсального терминала ЛугаПорт. Проект успешно продолжен в 2020-2023 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.

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

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

В 2023 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 2022 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании ожидаемой средневзвешенной налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

3.1 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2023 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 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 в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Возможность перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

3.1 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, которые не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2023 года и не были применены досрочно:

- 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).
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных, отсрочка 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).
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: Арендное обязательство при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации существенно не повлияют на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 2022 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 поправок 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 2022 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 три отчетных 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.
- Сегмент «Перевалка грузов», включает услуги по перевалке и временному хранению грузов в порту Усть-Луга.

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.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023					Итого
	Перевозка грузов	Ремонт подвижного состава	Перевалка грузов	Прочие сегменты	Исключения	
Продажи внешним покупателям	17 631	4 854	1 790	1 457	-	25 732
Продажи между сегментами	9 924	6 674	-	2 497	(19 095)	-
Итого выручка	27 555	11 528	1 790	3 954	(19 095)	25 732
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	(1 922)	(1 352)	(111)	-	-	(3 385)
Финансовые расходы	(1 729)	-	-	-	-	(1 729)
Налог на прибыль	(1 036)	(246)	(161)	(70)	-	(1 513)
Прибыль по сегменту	5 052	292	919	76	-	6 339

6 Операционные сегменты (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022					Итого
	Перевозка грузов	Ремонт	Перевалка грузов	Прочие сегменты	Исклю- чия	
		подвижного состава				
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

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

7 Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Услуги, относящиеся к перевозке грузов	17 631	23 826
Услуги по ремонту подвижного состава	4 854	5 183
Услуги по перевалке грузов	1 790	-
Выручка от строительства	820	152
Прочая выручка	637	204
	25 732	29 365

8 Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Железнодорожный тариф	5 305	4 712
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	3 381	2 857
Затраты на оплату труда	1 966	1 452
Материальные затраты	1 391	3 131
Строительно-монтажные работы	709	85
Товары для перепродажи	662	32
Ремонт и текущее обслуживание	471	280
Транспортные услуги	355	185
Аренда	114	129
Информационные услуги	26	23
Страхование имущества	15	12
Прочие	380	300
	14 775	13 198

9 Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Услуги по управлению	512	349
Затраты на оплату труда	433	477
Консультационные и информационные услуги	107	96
Аренда	52	45
Командировочные и представительские расходы	23	21
Материальные затраты	23	15
Налоги, кроме налога на прибыль	16	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4	11
Услуги связи	3	3
Прочие	81	72
	1 254	1 089

10 Прочие операционные доходы / (расходы)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Штрафы	126	1
Результат от реализации ТМЦ	88	89
Услуги кредитных организаций	(86)	(16)
Налоги, кроме налога на прибыль	(47)	(57)
Результат от выбытия основных средств	(35)	187
Благотворительность	(29)	(3)
Излишки по результатам инвентаризации запасов	2	-
Прочие доходы / (расходы)	(141)	46
	(122)	247

11 Расходы на персонал

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Зарплата и краткосрочное вознаграждение персоналу	1 923	1 534
Отчисления в государственный пенсионный фонд	476	395
	2 399	1 929

12 Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Финансовые доходы		
Процентный доход	425	227
	425	227
Финансовые расходы		
Процентный расход	(2 073)	(1 294)
Отрицательные курсовые разницы	(81)	(79)
	(2 154)	(1 373)

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 2023	30 июня 2022
Текущий налог	(1 584)	(2 773)
Отложенный налог	71	132
Расход по налогу на прибыль	(1 513)	(2 641)

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 том числе федеральный бюджет) в размере 16,5% (за шесть месяцев 2022 года: 16,5%), и в бюджет Кемеровской области, в размере 5% (за шесть месяцев 2022 года: 5%). Для остальных компаний Группы ставка налога на прибыль составляет 20% (за шесть месяцев 2022 года: 20%).

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Прибыль до налогообложения	7 852	14 179
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	(1 570)	(2 836)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(45)	11
Влияние применения льготной ставки по налогу на прибыль	102	184
Расход по налогу на прибыль	(1 513)	(2 641)

14 Основные средства

	Земля и здания	Подвижной состав	Прочие	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость					
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	-	12 277	-	-	12 277
Остаток на 30 июня 2022 года	11 995	41 634	2 426	19 351	75 406
Остаток на 31 декабря 2022 года	14 748	43 721	3 074	26 472	88 015
Поступления	3 463	2 487	869	9 436	16 255
Выбытия	-	(165)	(18)	(1)	(184)
Перемещения в прочие активы	-	-	-	(77)	(77)
Перемещения из/в других(е) видов(ы) активов	1 264	-	58	(1 322)	-
Выкуп активов в форме права пользования	-	1 898	-	-	1 898
Остаток на 30 июня 2023 года	19 475	47 941	3 983	34 508	105 907
Накопленная амортизация					
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 и прочие списания	94	-	216	-	310
Выкуп активов в форме права пользования	-	(410)	-	-	(410)
Остаток на 30 июня 2022 года	(2 007)	(2 609)	(866)	-	(5 482)
Остаток на 31 декабря 2022 года	(2 394)	-	(1 023)	-	(3 417)
Амортизация за период	(461)	(2 730)	(251)	-	(3 442)
Выбытия	-	75	15	-	90
Выкуп активов в форме права пользования	-	(138)	-	-	(138)
Остаток на 30 июня 2023 года	(2 855)	(2 793)	(1 259)	-	(6 907)
Остаточная стоимость					
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
Остаток на 31 декабря 2022 года	12 354	43 721	2 051	26 472	84 598
Остаток на 30 июня 2023 года	16 620	45 148	2 724	34 508	99 000

14 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года капитальные вложения в основном представлены вложениями в строительство в рамках проекта ЛугаПорт. Детали представлены в Примечании 1.

По состоянию на 30 июня 2023 года основные средства с балансовой стоимостью 20 803 млн. руб. (на 31 декабря 2022 года: 4 983 млн. руб.) использованы в качестве залогового обеспечения по банковским кредитам.

В 2023 году произведен выкуп 1 272 шт. люковых полувагонов, находящихся во владении Компании на основании договоров лизинга. Это привело к снижению долговой нагрузки по лизинговым обязательствам на сумму 218 млн. руб.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года была проведена оценка наличия индикаторов обесценения основных средств Группы. По мнению руководства Группы, данные индикаторы отсутствовали.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года переоценка подвижного состава и составных частей до рыночной стоимости не проводилась.

15 Активы в форме права пользования

	Подвижной состав	Земля и здания	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Остаток на 31 декабря 2021 года	13 858	1 404	425	15 687
Поступления	245	238	-	483
Выкуп активов в форме права пользования	(12 277)	-	-	(12 277)
Выбытие	(7)	-	-	(7)
Остаток на 30 июня 2022 года	1 819	1 642	425	3 886
Остаток на 31 декабря 2022 года	1 827	1 642	425	3 894
Поступления	77	9	-	86
Выкуп активов в форме права пользования	(1 898)	-	-	(1 898)
Выбытие	(6)	-	-	(6)
Остаток на 30 июня 2023 года	-	1 651	425	2 076
<i>Накопленная амортизация</i>				
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	(80)	(38)	(118)
Амортизация за период	(575)	(67)	(41)	(683)
Выкуп активов в форме права пользования	410	-	-	410
Выбытие	2	-	-	2
Остаток на 30 июня 2022 года	(163)	(147)	(79)	(389)
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	(196)	(122)	(318)
Амортизация за период	(141)	(76)	(41)	(258)
Выкуп активов в форме права пользования	138	-	-	138
Выбытие	3	-	-	3
Остаток на 30 июня 2023 года	-	(272)	(163)	(435)
<i>Остаточная стоимость</i>				
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
Остаток на 31 декабря 2022 года	1 827	1 446	303	3 576
Остаток на 30 июня 2023 года	-	1 379	262	1 641

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года была проведена оценка наличия индикаторов обесценения активов в форме права пользования Группы. По мнению руководства Группы, данные индикаторы отсутствовали.

16 Займы выданные

	<u>30 июня 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Краткосрочные займы выданные		
Займы, выданные связанным сторонам	3 197	1 415
Прочие займы выданные	143	144
	<u>3 340</u>	<u>1 559</u>

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость займов выданных существенно не отличается от их балансовой стоимости.

17 Запасы

	<u>30 июня 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Сырье и материалы	1 549	798
Прочие запасы	32	44
	<u>1 581</u>	<u>842</u>

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	1 668	1 765
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	18
Прочая дебиторская задолженность	302	221
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	106	44
	<u>2 076</u>	<u>2 048</u>
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	1 384	1 879
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	2 903	2 845
	<u>4 287</u>	<u>4 724</u>
Итого	<u>6 363</u>	<u>6 772</u>

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

19 Активы по договору

На 30 июня 2023 года долгосрочные активы по договору включают право Группы на возмещение выручки, признанной в течение времени по проценту готовности в сумме 4 268 млн. руб. (на 31 декабря 2022 года: 3 284 млн. руб.). Контрактные обязательства по договору отсутствуют.

20 Денежные средства и их эквиваленты

	<u>30 июня 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	9 012	7 170
Денежные средства в банках, в рублях	350	169
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	-	7
	<u>9 362</u>	<u>7 346</u>

21 Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании включает:

	Количество акций в обращении, шт.	Уставный капитал	Итого
На 1 января 2022 года	90 000	1	1
На 30 июня 2022 года	90 000	1	1
На 1 января 2023 года	90 000	1	1
На 30 июня 2023 года	90 000	1	1

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Прибыль на акцию

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Прибыль за период, приходящаяся на собственника Компании, млн. руб.	6 344	11 501
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	90 000	90 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тыс. руб.	70	128

22 Кредиты и займы

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

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные обязательства		
Облигационные займы	35 000	26 500
Обеспеченные банковские кредиты	7 539	4 000
	42 539	30 500
Краткосрочные обязательства		
Облигационные займы	3 000	3 000
Необеспеченные займы	180	180
Обеспеченные банковские кредиты	150	-
Начисленные проценты - облигационные займы	660	490
Начисленные проценты по займам	9	2
Начисленные проценты по кредитам	1	-
	4 000	3 672

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

	30 июня 2023		31 декабря 2022	
	Срок погашения	Текущая стоимость	Срок погашения	Текущая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты - рубли, 4%-5%	2027	766	-	-
Обеспеченные банковские кредиты - рубли, 9%-10%	2024	150	-	-
Обеспеченные банковские кредиты - рубли, 9%-10%	2026-2027	6 774	2025-2026	4 000
Необеспеченные займы - рубли, 8%	2023	189	2023	182
Облигационный заем серии 001P-01 - рубли, 8,75%	2024	4 532	2024	6 044
Облигационный заем серии 001P-02 - рубли, 9,15%	2026	5 089	2026	5 090
Облигационный заем серии 001P-03 - рубли, 11,7%	2027	29 039	2027	18 856
		46 539		34 172

Кредиты в сумме 7 690 млн. руб. (на 31 декабря 2022 года: 4 000 млн. руб.) обеспечены залогом активов с балансовой стоимостью 20 803 млн. руб. (на 31 декабря 2022 года: 4 983 млн. руб.) (Примечание 14).

22 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 восемью 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 восемью равными долями один раз в квартал в течение четвертого и пятого годов обращения.

Рублевые облигации серии 001P-03 со сроком обращения 5 лет

1 ноября 2022 года Компания разместила неконвертируемые биржевые облигации на общую сумму 28 500 млн. руб. (с учетом дополнительного выпуска в марте 2023 года на сумму 10 000 млн. руб.) с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения пять лет. Ставка купонного дохода на пять лет составляет 11,7% годовых. Купонный доход выплачивается раз в квартал. Облигации серии 001P-03 будут предъявлены к погашению восемью равными долями один раз в квартал в течение четвертого и пятого годов обращения.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличается от их балансовой стоимости.

23 Обязательства по аренде

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные обязательства по аренде	292	484
Краткосрочные обязательства по аренде	198	395
	490	879

Обязательства по аренде подлежат уплате следующим образом:

	30 июня 2023		
	Минимальный платеж	Проценты	Основной долг
Менее одного года	233	35	198
От одного до пяти лет	322	30	292
	555	65	490

	31 декабря 2022		
	Минимальный платеж	Проценты	Основной долг
Менее одного года	459	64	395
От одного до пяти лет	531	47	484
	990	111	879

	2023	2022
Остаток на 1 января	879	4 702
Процентные расходы	20	448
Капитализация процентов	20	42
Текущие арендные платежи и платежи по процентам	(214)	(571)
Досрочный выкуп из лизинга	(224)	(3 793)
Заключение новых договоров	9	238
Остаток на 30 июня	490	1 066

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

23 Обязательства по аренде (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость обязательств по аренде существенно не отличается от их балансовой стоимости.

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	3 516	3 452
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	211	220
Прочая кредиторская задолженность	108	1 136
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	-	3
Задолженность перед персоналом	438	312
	4 273	5 123
Нефинансовые обязательства		
Авансы от покупателей	1 930	1 119
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	1 333	898
Обязательства по гарантийному ремонту	29	77
	3 292	2 094
Итого	7 565	7 217

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

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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 2022 года. В течение 6 месяцев 2023 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 2022 года не произошло.

Обязательства капитального характера.

По состоянию на 30 июня 2023 года величина обязательств по капитальному строительству составила 16 117 млн. руб. (на 31 декабря 2022 года: 22 408 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 года. Данные суммы отражены в составе расходов на персонал (Примечание 11) и услуг по управлению (Примечание 9):

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Заработная плата и премии	151	255
Отчисления в социальные фонды и взносы в Пенсионный фонд РФ	26	42
	177	297

(б) Операции с компаниями под общим контролем

Связанные стороны Группы включают в себя компании, находящиеся под контролем акционера Компании.

Сведения по балансовым остаткам расчетов со связанными сторонами:

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	106	62
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(211)	(223)

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Выручка	66	152
Закупки и оказанные услуги	(729)	(618)

(в) Операции с акционером и его близкими родственниками

В 2022-2023 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 2023	31 декабря 2022
	Краткосрочные займы выданные (Примечание 16)	3 197

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Процентные доходы	93	59

28 События после окончания отчетного периода

В июле 2023 года на основании решений Инспекций Федеральной налоговой службы был возмещен подтвержденный налог на добавленную стоимость за 2 квартал 2023 года в размере 1 916 млн. руб.

Сумма дивидендов, начисленных по результатам деятельности Компании за первое полугодие 2023 года в размере 19,2 тыс. руб. на акцию (на общую сумму 1 725 млн. руб.) была утверждена решением единственного акционера Компании 24 июля 2023 года. Дивиденды были выплачены акционеру в полном объеме в июле 2023 года.

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 года, далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль. Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Сумма обязательства Группы по налогу на сверхприбыль, определенная в соответствии с Законом, рассчитанная по ставке 10%, составляет 948 млн. руб. Группа намерена

внести обеспечительный платеж по налогу в Федеральный бюджет в период с 1 октября по 30 ноября 2023 года в сумме 474 млн. руб., в результате чего в соответствии с Законом будет иметь право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа. Соответственно, итоговая сумма налога на сверхприбыль, которую Группа должна будет уплатить в Федеральный бюджет, составит 474 млн. руб.

В июле 2023 года было заключено соглашение о приобретении новых полувагонов в количестве 1 000 штук.