

**Акционерное общество
Холдинговая компания «Новотранс»**

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(неаудированная)**

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	Существенная информация об учетной политике	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	16
24	Торговая и прочая кредиторская задолженность	17
25	Управление финансовыми рисками	17
26	Условные и договорные обязательства	17
27	Расчеты и операции со связанными сторонами	18
28	События после окончания отчетного периода	19

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, отражающей финансовое положение Акционерного общества Холдинговой компании «Новотранс» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года, результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 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 (IAS) 34;
- оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность и за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности.

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 (IAS) 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 2024 года, была утверждена 28 августа 2024 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 2024 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».

28 августа 2024 года
Москва, Российская Федерация



Handwritten signature in blue ink over a circular blue stamp. The stamp contains the text: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * «Технологии Доверия – Аудит» * «Technologies of Trust – Audit» * О РНЗ 12006020338 * 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 (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105873)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024	30 июня 2023
Выручка	7	31 800	25 732
Себестоимость	8	(19 298)	(14 775)
Валовая прибыль		12 502	10 957
Административные расходы	9	(1 529)	(1 254)
Прочие операционные расходы, нетто	10	(302)	(122)
Финансовые расходы	12	(1 456)	(2 154)
Финансовые доходы	12	1 096	425
Прибыль до налогообложения		10 311	7 852
Расход по налогу на прибыль	13	(2 016)	(1 513)
Прибыль за период		8 295	6 339
приходящаяся на:			
собственника Компании		8 314	6 344
держателей неконтролирующих долей		(19)	(5)
		8 295	6 339
Прочий совокупный 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		(119)	(43)
Прочий совокупный расход за период		(119)	(43)
Итого совокупный доход за период		8 176	6 296
приходящийся на:			
собственника Компании		8 195	6 301
держателей неконтролирующих долей		(19)	(5)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тыс. руб.	21	92	70

	Прим.	30 июня 2024	31 декабря 2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	144 633	135 723
Активы в форме права пользования	15	1 294	1 363
Нематериальные активы		99	90
Долгосрочные активы по договору	19	5 891	5 678
Отложенные налоговые активы		1 087	1 070
Итого внеоборотные активы		153 004	143 924
Оборотные активы			
Запасы	17	3 599	2 216
Краткосрочные займы выданные	16, 27	2 236	2 845
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	6 867	7 154
Краткосрочные активы по договору	19	200	-
Переплата по налогу на прибыль		226	282
Денежные средства и их эквиваленты	20	8 894	8 854
Итого оборотные активы		22 022	21 351
Итого активы		175 026	165 275
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	1	1
Добавочный капитал		951	951
Резерв по переоценке	14, 15	30 087	32 911
Нераспределенная прибыль		61 919	54 221
Капитал, принадлежащий собственнику Компании		92 958	88 084
Неконтролирующая доля участия		354	373
Итого капитал		93 312	88 457
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	22	56 575	49 310
Долгосрочные обязательства по аренде	23	39	75
Отложенные налоговые обязательства		10 264	10 326
Итого долгосрочные обязательства		66 878	59 711
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	22	6 519	6 700
Краткосрочные обязательства по аренде	23	92	110
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	8 076	10 107
Налог на прибыль к уплате		149	190
Итого краткосрочные обязательства		14 836	17 107
Итого обязательства		81 714	76 818
Итого капитал и обязательства		175 026	165 275

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	1	925	18 451	40 174	59 551	382	59 933
Остаток на 1 января 2023 года							
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	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
Остаток на 1 января 2024 года	1	951	32 911	54 221	88 084	373	88 457
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	8 314	8 314	(19)	8 295
Прочий совокупный доход / (убыток)							
Результат переоценки основных средств и активов в форме права пользования, за вычетом налогового эффекта	-	-	(119)	-	(119)	-	(119)
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	(119)	8 314	8 195	(19)	8 176
Реклассификация резерва по переоценке по мере амортизации ранее переоцененных основных средств и активов в форме права пользования	-	-	(2 705)	2 705	-	-	-
Операции с акционерами							
Дивиденды	-	-	-	(3 321)	(3 321)	-	(3 321)
Остаток на 30 июня 2024 года	1	951	30 087	61 919	92 958	354	93 312

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024	30 июня 2023
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		10 311	7 852
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию	8, 9	5 623	3 385
Финансовые расходы	12	1 456	2 154
Финансовые доходы	12	(1 096)	(425)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	10	(1)	-
Результат от реализации товарно-материальных ценностей	10	60	(88)
Результат от выбытия основных средств	10	94	35
Излишки по результатам инвентаризации запасов	10	(1)	(2)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале		16 446	12 911
Изменения в оборотном капитале			
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		529	444
Изменение актива по договору		(413)	(984)
Изменение в запасах		(1 442)	(623)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 862)	272
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		13 258	12 020
Налоги на прибыль уплаченные		(2 096)	(1 552)
Денежные средства от операционной деятельности		11 162	10 468
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выбытия основных средств		190	-
Проценты полученные		805	352
Предоставление займов		(2 239)	(2 600)
Возврат займов		2 848	819
Приобретение основных средств и активов в форме права пользования		(14 893)	(15 890)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(13 289)	(17 319)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение кредитов и займов		11 916	13 700
Погашение кредитов и займов		(4 955)	(1 502)
Погашение обязательств по аренде		(65)	(200)
Досрочное погашение обязательств по аренде		-	(218)
Проценты уплаченные		(1 400)	(1 916)
Дивиденды выплаченные		(3 321)	(1 000)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		2 175	8 864
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		48	2 013
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20	8 854	7 346
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(8)	3
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	20	8 894	9 362

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 2024 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 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024	31 декабря 2023
ООО «Металлургический машиностроительный комплекс «Новотранс»	100%	100%
ООО «Кузбасское вагоноремонтное предприятие "Новотранс" (ранее ООО «Новотранс-Кузбасс Сервис»)	98%	98%
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 «Бийский вагоностроительный завод «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%

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года остальные доли владения в существенных дочерних предприятиях Компании (за исключением АО «Компания Усть-Луга») принадлежат напрямую Гончарову К. А. и его супруге, Гончаровой А. Р.

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 2020-2024 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 санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%, а 26 июля 2024 года – с 16% до 18%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность, или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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 Существенная информация об учетной политике

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 2023 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 2024 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 в части классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 в части долгосрочных обязательств с ковенантами. (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 в части обязательств по аренде при продаже и обратной аренде (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 в части операций финансирования поставок (обратного факторинга). Выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.;

Новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, которые не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2024 года и не были применены досрочно:

- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты);
- 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) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытия информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты);

Ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации существенно не повлияют на 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 2023 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой 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 2023 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 консолидированной финансовой отчетности.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024					Итого
	Перевозка грузов	Ремонт подвижного состава	Перевалка грузов	Прочие сегменты	Исключения	
Продажи внешним покупателям	18 257	7 460	5 257	826	-	31 800
Продажи между сегментами	14 265	9 478	17	3 410	(27 170)	-
Итого выручка	32 522	16 938	5 274	4 236	(27 170)	31 800
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	(4 780)	(405)	(438)	-	-	(5 623)
Финансовые расходы	(108)	-	(252)	-	-	(360)
Налог на прибыль	(1 162)	(135)	(607)	(112)	-	(2 016)
Прибыль по сегменту	2 957	2 061	3 226	51	-	8 295

6 Операционные сегменты (продолжение)

	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	(2 984)	(290)	(111)	-	-	(3 385)
Финансовые расходы	(1 729)	-	-	-	-	(1 729)
Налог на прибыль	(1 036)	(246)	(161)	(70)	-	(1 513)
Прибыль по сегменту	3 991	1 353	919	76	-	6 339

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 2024	30 июня 2023
Услуги, относящиеся к перевозке грузов	18 257	17 631
Услуги по ремонту подвижного состава	7 460	4 854
Услуги по перевалке грузов	5 257	1 790
Выручка от строительства	252	820
Прочая выручка	574	637
	31 800	25 732

8 Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Амортизация активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов	5 592	3 381
Железнодорожный тариф	4 843	5 305
Материальные затраты	3 457	1 391
Затраты на оплату труда	2 919	1 966
Транспортные услуги	646	355
Ремонт и текущее обслуживание	508	471
Аренда	498	114
Строительно-монтажные работы	111	709
Товары для перепродажи	35	662
Страхование имущества	31	15
Информационные услуги	31	26
Прочие	627	380
	19 298	14 775

9 Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Услуги по управлению	661	512
Затраты на оплату труда	562	433
Консультационные и информационные услуги	98	107
Амортизация основных средств и нематериальных активов	31	4
Аренда	19	52
Материальные затраты	17	23
Командировочные и представительские расходы	16	23
Налоги, кроме налога на прибыль	6	16
Услуги связи	3	3
Прочие	116	81
	1 529	1 254

10 Прочие операционные доходы / (расходы)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Штрафы	208	126
Налоги, кроме налога на прибыль	(105)	(47)
Результат от выбытия основных средств	(94)	(35)
Услуги кредитных организаций	(64)	(86)
Результат от реализации ТМЦ	(60)	88
Благотворительность	(35)	(29)
Излишки по результатам инвентаризации запасов	1	2
Прочие расходы	(153)	(141)
	(302)	(122)

11 Расходы на персонал

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Зарплата и краткосрочное вознаграждение персоналу	2 758	1 923
Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	723	476
	3 481	2 399

12 Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Финансовые доходы		
Процентный доход	982	425
Курсовые разницы	114	-
	1 096	425
Финансовые расходы		
Процентный расход	(1 456)	(2 073)
Курсовые разницы	-	(81)
	(1 456)	(2 154)

13 Налог на прибыль

(a) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Текущий налог	(2 049)	(1 584)
Отложенный налог	33	71
Расходы по налогу на прибыль	(2 016)	(1 513)

13 Налог на прибыль (продолжение)

(б) Сверка расходов 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 2023 года: 16,5%), и в бюджет Кемеровской области, в размере 5% (за шесть месяцев 2023 года: 5%). Для остальных компаний Группы ставка налога на прибыль составляет 20% (за шесть месяцев 2023 года: 20%).

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Прибыль до налогообложения	10 311	7 852
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	(2 062)	(1 570)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(4)	(45)
Влияние применения льготной ставки по налогу на прибыль	50	102
Расходы по налогу на прибыль	(2 016)	(1 513)

14 Основные средства

	Земля и здания	Подвижной состав и составные части	Прочие	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость					
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
Остаток на 31 декабря 2023 года	27 146	65 594	5 465	42 520	140 725
Поступления	1 546	1 408	2 150	10 156	15 260
Выбытия	-	(546)	(269)	-	(815)
Перемещения в прочие активы	-	-	(1)	(53)	(54)
Перемещения из/в других(е) видов(ы) активов	4 922	-	302	(5 224)	-
Остаток на 30 июня 2024 года	33 614	66 456	7 647	47 399	155 116
Накопленная амортизация					
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)
Остаток на 31 декабря 2023 года	(3 314)	-	(1 688)	-	(5 002)
Амортизация за период	(633)	(4 714)	(461)	-	(5 808)
Выбытия	-	204	123	-	327
Остаток на 30 июня 2024 года	(3 947)	(4 510)	(2 026)	-	(10 483)
Остаточная стоимость					
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
Остаток на 31 декабря 2023 года	23 832	65 594	3 777	42 520	135 723
Остаток на 30 июня 2024 года	29 667	61 946	5 621	47 399	144 633

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года капитальные вложения в основном представлены вложениями в строительство в рамках проекта ЛугаПорт. Детали представлены в Примечании 1.

14 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2024 года основные средства с балансовой стоимостью 23 701 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 24 771 млн руб.) использованы в качестве залогового обеспечения по банковским кредитам.

Балансовая стоимость подвижного состава составила бы 24 271 млн руб. (31 декабря 2023 года: 24 428 млн руб.), если бы подвижной состав был отражен в балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

Поступления основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, включают капитализированные проценты в сумме 1 924 млн руб.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 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 2022 года	1 827	1 642	425	3 894
Поступления	77	9	-	86
Выкуп активов в форме права пользования (Примечание 14)	(1 898)	-	-	(1 898)
Выбытие	(6)	-	-	(6)
Остаток на 30 июня 2023 года	-	1 651	425	2 076
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	1 710	-	1 710
Поступления	-	3	-	3
Остаток на 30 июня 2024 года	-	1 713	-	1 713
Накопленная амортизация				
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	(196)	(122)	(318)
Амортизация за период	(141)	(76)	(41)	(258)
Выкуп активов в форме права пользования (Примечание 14)	138	-	-	138
Выбытие	3	-	-	3
Остаток на 30 июня 2023 года	-	(272)	(163)	(435)
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	(347)	-	(347)
Амортизация за период	-	(72)	-	(72)
Остаток на 30 июня 2024 года	-	(419)	-	(419)
Остаточная стоимость				
Остаток на 31 декабря 2022 года	1 827	1 446	303	3 576
Остаток на 30 июня 2023 года	-	1 379	262	1 641
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	1 363	-	1 363
Остаток на 30 июня 2024 года	-	1 294	-	1 294

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024	31 декабря 2023
Краткосрочные займы выданные		
Займы, выданные связанным сторонам	2 173	2 722
Прочие займы выданные	63	123
	2 236	2 845

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года справедливая стоимость займов выданных существенно не отличается от их балансовой стоимости.

17 Запасы

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Сырье и материалы	2 963	1 788
Прочие запасы	636	428
	3 599	2 216

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	2 472	1 852
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	16	8
Прочая дебиторская задолженность	312	236
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	337	154
	3 137	2 250
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	784	1 356
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	2 946	3 076
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	-	472
	3 730	4 904
Итого	6 867	7 154

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

19 Активы по договору

На 30 июня 2024 года активы по договору включают право Группы на возмещение выручки, признанной в течение времени по проценту готовности в сумме 6 091 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 5 678 млн руб.). Контрактные обязательства по договору отсутствуют.

20 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	8 684	8 435
Денежные средства в банках, в рублях	182	419
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	28	-
	8 894	8 854

21 Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании включает:

	Количество акций в обращении, шт.	Уставный капитал	Итого
На 1 января 2023 года	90 000	1	1
На 30 июня 2023 года	90 000	1	1
На 1 января 2024 года	90 000	1	1
На 30 июня 2024 года	90 000	1	1

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса (номинальная стоимость 1 акции: 10 руб.).

Прибыль на акцию

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Прибыль за период, приходящаяся на собственника Компании, млн руб.	8 314	6 344
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	90 000	90 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тыс. руб.	92	70

22 Кредиты и займы

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

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства		
Облигационные займы	47 500	38 750
Обеспеченные банковские кредиты	9 075	10 560
	56 575	49 310
Краткосрочные обязательства		
Облигационные займы	4 000	4 250
Необеспеченные банковские кредиты	-	1 312
Обеспеченные банковские кредиты	1 561	180
Необеспеченные займы	92	180
Начисленные проценты - облигационные займы	826	744
Начисленные проценты по займам	30	19
Начисленные проценты по необеспеченным кредитам	-	8
Начисленные проценты по кредитам	10	7
	6 519	6 700

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

	30 июня 2024		31 декабря 2023	
	Срок погашения	Текущая стоимость	Срок погашения	Текущая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты – рубли, 10,10% (6,9% на 31.12.2023)	2027	3 737	2027	3 748
Обеспеченные банковские кредиты – рубли, 17,7–17,9%	2024-2027	6 909	2024-2027	6 999
Необеспеченные банковские кредиты – рубли, 13,25%	2024	-	2024	1 320
Необеспеченные займы – рубли, 15%	2024	122	2024	199
Облигационный заем серии 001P-01 – рубли, 8,75%	2024	1 511	2024	3 023
Облигационный заем серии 001P-02 – рубли, 9,15%	2024-2026	5 092	2024-2026	5 092
Облигационный заем серии 001P-03 – рубли, 11,7%	2026-2027	29 057	2026-2027	29 057
Облигационный заем серии 001P-04 – рубли, 12,25%	2026	6 572	2026	6 572
Облигационный заем серии 001P-05 – рубли, 14,25%	2026-2027	10 094	-	-
		63 094		56 010

22 Кредиты и займы (продолжение)

Кредиты в сумме 10 646 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 10 747 млн руб.) обеспечены залогом активов с балансовой стоимостью 23 701 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 24 771 млн руб.) (Примечание 14).

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 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.

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

Рублевые облигации серии 001P-04 со сроком обращения 3 года

29 августа 2023 года Компания разместила неконвертируемые биржевые облигации на общую сумму 6 500 млн руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения три года. Ставка купонного дохода на три года составляет 12,25% годовых. Купонный доход выплачивается раз в квартал. Облигации серии 001P-04 будут предъявлены к погашению двумя равными долями два раза в год в течение третьего года обращения.

Рублевые облигации серии 001P-05 со сроком обращения 3 года

7 марта 2024 года Компания разместила неконвертируемые биржевые облигации на общую сумму 10 000 млн руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения три года. Ставка купонного дохода на три года составляет 14,25% годовых. Купонный доход выплачивается раз в квартал. Облигации серии 001P-05 будут предъявлены к погашению двумя равными долями два раза в год в течение третьего года обращения.

Соблюдение Группой ковенантов по кредитам и займам

Согласно условиям кредитных соглашений Группы по долгосрочным обязательствам, балансовая стоимость которых на 30 июня 2024 года составляла 9 075 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 10 560 млн руб.), Группа должна соблюдать определенные финансовые и нефинансовые специальные условия (ковенанты) на конец каждого годового и промежуточного отчетного периода.

22 Кредиты и займы (продолжение)

Финансовые ковенанты включают в себя достижение определенных показателей и их соотношений, рассчитанных по данным консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, таких как «общая величина долга», «соотношение общей величины долга к показателю EBITDA», поступление выручки на счет в банке-кредиторе в размере не менее определенной величины. Финансовые ковенанты рассчитываются Группой в соответствии с определениями, указанными в соответствующих кредитных договорах.

Нефинансовые ковенанты предусматривают соблюдение ряда условий, например, использование средств по целевому назначению, предоставление указанных в соответствующих договорах документов и финансовой отчетности, залог имущества и прочие.

По состоянию на 30 июня 2024 года у Группы не было нарушений ковенантов, которые потребовали бы реклассификации долгосрочных кредитных обязательств в состав краткосрочных. В настоящее время руководство полагает, что отсутствуют признаки того, что у Группы могут возникнуть трудности с соблюдением вышеуказанных ковенантов, когда они будут проверены по состоянию на следующие отчетные даты.

23 Обязательства по аренде

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства по аренде	39	75
Краткосрочные обязательства по аренде	92	110
	131	185

Обязательства по аренде подлежат уплате следующим образом:

	30 июня 2024		
	Минимальный платеж	Проценты	Основной долг
Менее одного года	101	9	92
От одного до пяти лет	40	1	39
	141	10	131

	31 декабря 2023		
	Минимальный платеж	Проценты	Основной долг
Менее одного года	124	14	110
От одного до пяти лет	80	5	75
	204	19	185

	2024	2023
Остаток на 1 января	185	879
Процентные расходы	2	22
Капитализация процентов	7	43
Текущие арендные платежи и платежи по процентам	(66)	(322)
Досрочный выкуп из лизинга	-	(504)
Заключение новых договоров	3	67
Остаток на 30 июня	131	185

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 2024 года и 31 декабря 2023 года справедливая стоимость обязательств по аренде существенно не отличается от их балансовой стоимости.

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	4 197	4 734
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	245	202
Прочая кредиторская задолженность	198	107
Задолженность перед персоналом	641	530
	5 281	5 573
Нефинансовые обязательства		
Авансы от покупателей	1 187	2 925
Задолженность по налогам (кроме налогов на прибыль и на сверхприбыль)	1 602	1 048
Обязательства по гарантийному ремонту	6	89
Задолженность по налогу на сверхприбыль	-	472
	2 795	4 534
Итого	8 076	10 107

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

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 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 2023 года. В течение первого полугодия 2024 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 2023 года не произошло.

Обязательства капитального характера.

По состоянию на 30 июня 2024 года величина обязательств по капитальному строительству составила 9 798 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 15 715 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 2024	30 июня 2023
Заработная плата и премии	219	151
Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	37	26
	256	177

(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 2024	31 декабря 2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	353	162
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(245)	(202)

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Выручка	92	66
Закупки и оказанные услуги	(863)	(729)

(в) Операции с акционером и его близкими родственниками

В 2023-2024 годах Группа предоставляла займы близким родственникам акционера по рыночным ставкам. Сведения об остатках и процентах начисленных по данным займам, представлены ниже:

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Краткосрочные займы выданные (Примечание 16)	2 173	2 722

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Процентные доходы	184	93

28 События после окончания отчетного периода

В июле 2024 года на основании решений Инспекций Федеральной налоговой службы был возмещен подтвержденный налог на добавленную стоимость за 2 квартал 2024 года в размере 2 060 млн руб.

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (опубликован 12 июля 2024 года, далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступает в силу с 1 января 2025 года.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12, отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию 31 декабря 2024 года будут переоценены Компанией с применением новой ставки 25% в части временных разниц, которые, как ожидается, будут восстановлены или погашены после 1 января 2025 года. Эффект от данной переоценки будет отражен в Отчете о финансовом положении, в Отчете о прибыли или убытке и Отчете о прочем совокупном доходе в годовой финансовой отчетности за 2024 год. В настоящее время Руководство Компании проводит оценку влияния вышеуказанной переоценки отложенных налоговых активов и обязательств на финансовую отчетность.