

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о финансовой отчетности  
**Публичного акционерного общества**  
**«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»**  
за 2022 год  
*Март 2023 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о финансовой отчетности  
Публичного акционерного общества  
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»**

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Компании и ее деятельности	12
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	12
3 Основные положения учетной политики	13
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	24
5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	25
6 Информация по сегментам	27
7 Расчеты и операции со связанными сторонами	31
8 Основные средства	31
9 Запасы	36
10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	37
11 Предоплата и входящий НДС	38
12 Денежные средства и их эквиваленты	39
13 Акционерный капитал и эмиссионный доход	39
14 Кредиты и займы	40
15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	42
16 Задолженность по прочим налогам	43
17 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	43
18 Анализ выручки по категориям	45
19 Расходы по элементам затрат	45
20 Прочие доходы и расходы	46
21 Финансовые доходы	46
22 Финансовые расходы	46
23 Налог на прибыль	47
24 Прибыль на акцию	48
25 Условные и договорные обязательства	48
26 Управление финансовыми рисками	50
27 Управление капиталом	53
28 Справедливая стоимость финансовых инструментов	53
29 Совместные операции	54
30 События после отчетной даты	54

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

**Акционерам публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (ОГРН 1032309077822, 353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Элеваторная, д.22), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### **АО «Эйч Эл Би Внешаудит»**

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701,  
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, [www.vneshaudit.ru](http://www.vneshaudit.ru), [info@vneshaudit.ru](mailto:info@vneshaudit.ru)  
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва  
к/с 3010181040000000225 БИК 044525225

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

<b>Ключевые вопросы аудита</b>	<b>Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита</b>
<p><b>Признание выручки</b></p> <p>Мы рассматриваем данный вопрос как ключевой, в связи с тем, что признание выручки является областью значительного риска и требует от руководства принятия значимых суждений, а также в связи с существенностью показателя выручки и его влияния на прибыль до налогообложения и чистую прибыль организации.</p> <p>Информация о выручке раскрыта в Примечаниях 3 и 18 к финансовой отчетности.</p>	<p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении признания выручки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• проанализировали учетную политику;</li> <li>• рассмотрели условия заключенных договоров по реализации зерна, услуг по перевалке и других видов деятельности организации и допущения, принятые руководством при формировании выводов относительно определения обязанностей к исполнению по договорам с покупателями, распределения во времени выполнения обязанностей к исполнению;</li> <li>• провели на выборочной основе сравнение признанной выручки от продаж с данными первичных документов;</li> <li>• оценили соотношение оборота в стоимостном и денежном выражении по месяцам и с аналогичными данными предыдущего периода;</li> <li>• рассмотрели порядок предоставления и отражения выручки и скидок при реализации услуг по перевалке в финансовой отчетности;</li> <li>• рассмотрели на выборочной основе результаты сверки с покупателями;</li> <li>• оценили своевременность отражения выручки в проверяемом периоде.</li> </ul> <p>Мы проанализировали соответствующие раскрытия информации о признании выручки в финансовой отчетности.</p> <p>По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в финансовой отчетности.</p>

### **Прочие сведения**

*Аудит финансовой отчетности ПАО «НКХП» за 2021 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 21 марта 2022 года.*

### **Прочая информация**

*Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «НКХП» за 2022 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «НКХП» за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.*

*Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.*

*В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.*

*Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «НКХП» за 2022 год мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте.*

### **Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за финансовую отчетность**

*Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.*

*При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.*

*Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.*

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

*Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных*

действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение, – Дмитрий Николаевич Паушкин.

Генеральный директор  
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»  
ОРНЗ 21606045254



О. В. Митянина

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение  
ОРНЗ 22206205945

Д. Н. Паушкин

Аудиторская организация:  
Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»,  
ОГРН 1027739314448,  
119017, г. Москва, пер. Пыжжевский, д. 5, стр. 1, офис 158,  
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 11606046557

20 марта 2023 года

**ПАО «НКХП»**  
**Отчет о финансовом положении**  
**по состоянию на 31 декабря 2022 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	10 485 495	9 851 191
Предоплата по основным средствам	8	3 310	27 323
Нематериальные активы		10 656	-
Долгосрочные инвестиции		-	112
Внеоборотные финансовые активы		22 451	-
Прочие внеоборотные активы		697	12 527
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>10 522 609</b>	<b>9 891 153</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	9	316 462	364 006
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	169 912	31 045
Предоплата и входящий НДС	11	167 140	155 486
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 359 013	902 392
Предоплата по налогу на прибыль		-	1 753
Прочие оборотные активы		59	582
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>2 012 586</b>	<b>1 455 264</b>
<b>Итого активы</b>		<b>12 535 195</b>	<b>11 346 417</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	13	67 597	67 597
Нераспределенная прибыль		11 112 529	9 144 909
<b>Итого капитал</b>		<b>11 180 126</b>	<b>9 212 506</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	14	22 451	338 042
Отложенные налоговые обязательства	23	305 507	268 202
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	17	54 840	53 456
Прочая кредиторская задолженность	15	9 004	70 709
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>391 802</b>	<b>730 409</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	337 837	345 746
Кредиты и займы	14	338 042	883 003
Текущие обязательства по налогу на прибыль		50 698	-
Задолженность по прочим налогам	16	112 787	73 097
Прочие обязательства	15	123 903	101 656
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>963 267</b>	<b>1 403 502</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>1 355 069</b>	<b>2 133 911</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>12 535 195</b>	<b>11 346 417</b>

Утверждено к выпуску и подписано 20 марта 2023 г.



Деменков Д.Б.  
 Генеральный директор



Медведев Ю.А.  
 Первый заместитель генерального директора  
 по экономике и финансам

Прилагаемые примечания на стр. 12-54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



**ПАО «НКХП»**

**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Выручка	18	4 962 954	6 375 915
Себестоимость продаж	19	(1 927 790)	(2 772 184)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>3 035 164</b>	<b>3 603 731</b>
Расходы по продаже продукции	19	(6 949)	(25 899)
Административные расходы	19	(491 900)	(554 804)
Прочие операционные расходы	20	(87 525)	(63 642)
Прочие операционные доходы	20	4 862	59 059
<b>Операционная прибыль</b>		<b>2 453 652</b>	<b>3 018 445</b>
Финансовые расходы	22	(58 343)	(119 383)
Финансовые доходы	21	61 611	95 600
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 456 920</b>	<b>2 994 662</b>
Расход по налогу на прибыль	23	(498 808)	(611 948)
<b>Прибыль за год, причитающаяся акционерам Компании</b>		<b>1 958 112</b>	<b>2 382 714</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами	17	1 981	17 042
Налог на прибыль по переоценке обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами	23	(396)	(3 408)
<b>Итого прочий совокупный доход за год, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>1 585</b>	<b>13 634</b>
<b>Итого совокупный доход за год, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>1 959 697</b>	<b>2 396 348</b>
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за год, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	24	29,0	35,2

**ПАО «НКХП»**  
**Отчет об изменениях в капитале**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г.</b>		<b>67 597</b>	<b>7 814 566</b>	<b>7 882 163</b>
Прибыль за период		-	2 382 714	<b>2 382 714</b>
Прочая совокупная прибыль за год	17	-	13 634	<b>13 634</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>-</b>	<b>2 396 348</b>	<b>2 396 348</b>
Дивиденды объявленные	13	-	(1 066 005)	<b>(1 066 005)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>		<b>67 597</b>	<b>9 144 909</b>	<b>9 212 506</b>
Прибыль за период		-	1 958 112	1 958 112
Прочая совокупная прибыль за год	17	-	1 585	1 585
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>-</b>	<b>1 959 697</b>	<b>1 959 697</b>
Дивиденды объявленные	13	-	-	-
Списания не востребова нной задолженности по дивидендам	13	-	7 923	7 923
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>		<b>67 597</b>	<b>11 112 529</b>	<b>11 180 126</b>

**ПАО «НКХП»**  
**Отчет о движении денежных средств**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения	23	2 456 920	2 994 662
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	8,19	300 127	304 882
Чистые (прибыли)/убытки от обесценения финансовых активов	10	(3 370)	3 358
Резерв под обесценение предоплат	11	(760)	(44)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	20	48 139	421
Финансовые доходы	21	(61 611)	(95 600)
Финансовые расходы	22	58 343	119 383
Прибыль по форвардным контрактам на продажу валюты	20	-	(24 043)
Списание запасов до чистой стоимости реализации	20	813	-
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц	20	1 469	(17 316)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>		<b>2 800 070</b>	<b>3 285 703</b>
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и предоплат		(146 522)	6 433
Изменение запасов	9	46 731	(121 573)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		157 040	(45 236)
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		34 600	(153)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до налогообложения</b>		<b>2 891 919</b>	<b>3 125 174</b>
Налог на прибыль уплаченный		(409 380)	(603 216)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>2 482 539</b>	<b>2 521 958</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(1 131 395)	(759 659)
Предоставление займов		(22 451)	(6 500)
Взнос в уставный капитал совместного предприятия		-	(50)
Проценты полученные		61 846	84 621
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 092 000)</b>	<b>(681 588)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступление от кредитов и займов	14	22 451	-
Возврат кредитов и займов	14	(883 003)	(2 011 209)
Проценты уплаченные		(71 907)	(165 975)
Дивиденды выплаченные	13	(361)	(1 788 402)
<b>Чистая сумма денежных средств (использованных в) / полученных от финансовой деятельности</b>		<b>(932 820)</b>	<b>(3 965 586)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>457 719</b>	<b>(2 125 216)</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(1 098)	10 597
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	902 392	3 017 011
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>1 359 013</b>	<b>902 392</b>

Прилагаемые примечания на стр. 12-54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

## 1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

**Описание финансово-хозяйственной деятельности.** Публичное акционерное общество «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (Компания) является одним из крупнейших экспортно-ориентированных перегрузочных комплексов в Российской Федерации.

Компания берет свое начало от Новороссийского силосного амбар-элеватора, созданного в 1893 году. 13 октября 2015 г. Компания была зарегистрирована как публичное акционерное общество. По состоянию на 31 декабря 2021 г. 50,9993% акций Компании принадлежит АО «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которое контролирует правительство Российской Федерации через Росимущество. Таким образом, конечной контролирующей стороной Компании является Российская Федерация. Акции Компании котируются на Московской Бирже.

**Основная деятельность.** Основными видами деятельности Компании является портовая перевалка зерновых культур, торговля зерном, транспортно-экспедиционные услуги и производство готовой продукции (муки и отрубей). Производственные и логистические активы Компании расположены в г. Новороссийске, Российская Федерация.

**Юридический адрес и место осуществления деятельности.** Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: 353901, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Элеваторная, 22.

**Валюта представления отчетности.** Валюта представления настоящей отчетности – рубли. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

## 2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны чувствительна к ценам на нефть и газ.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

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

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность в регионе усложнилась в результате ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов.

24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 90.88 рублей за 1 евро и 80.42 рублей за 1 доллар США. 11 марта 2022 года обесценение рубля достигло максимума и обменный курс составил 132.96 за 1 евро и 120.38 за 1 доллар США, после чего последовало укрепление курса рубля, тем не менее в течение всего отчетного периода валютные курсы оставались волатильными. В феврале 2022 года Центральный банк России повысил ключевую ставку до 20% по сравнению с 8,5% на 31 декабря 2021 года, при этом к концу 2022 года значение ключевой ставки снизилось до 7,5%. Компания не имеет возможности достоверно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и когда стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Руководство Компании рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

### 3 Основные положения учетной политики

**Основа составления отчетности.** Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Условно первоначальная стоимость основных средств на дату перехода Компании на МСФО была определена на основе справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное (см. новые и пересмотренные стандарты, принятые Компанией, в Примечании 5). Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

**Финансовые инструменты – основные подходы к оценке.** Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Компанией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. См. Примечание 28.

**Затраты по сделке** являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

*Метод эффективной процентной ставки* – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения.

Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСІ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

**Первоначальное признание финансовых инструментов.** Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

**Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.** Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу. Все финансовые активы Компании относятся к категории активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель.** Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

**Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков.** Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

**Реклассификация финансовых активов.** Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

**Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.** На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для торговой дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2022 г. или 31 декабря 2021 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность. Компания определила ВВП и уровень безработицы в странах, в которых она продает свои товары и услуги, как наиболее актуальные факторы и соответствующим образом корректирует уровни убытков за прошлые периоды, исходя из ожидаемого изменения этих факторов.

**Списание финансовых активов.** Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Компания может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Компания пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

**Прекращение признания финансовых активов.** Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

**Категории оценки финансовых обязательств.** Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

**Прекращение признания финансовых обязательств.** Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).



### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**Модификации обязательств.** Существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

**Взаимозачет финансовых инструментов.** Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства. В отчете о финансовом положении Компании на отчетную дату отсутствуют взаимозачтенные финансовые активы и обязательства.

**Кредиты и займы.** Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Капитализация затрат по кредитам и займам.** Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Компания капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

**Основные средства.** Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если это применимо.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

**Износ и амортизация.** На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Износ прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания, сооружения и объекты коммунальной инфраструктуры	6-131
Машины, транспортные средства и оборудование	5-83
Прочее	7-33

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

**Налог на прибыль.** Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

**Неопределенные налоговые позиции.** Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам.

Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов, а также доначисление по налогу на доход у источника, отражаются в составе прочих операционных расходов, соответственно.

**Запасы.** Запасы (в том числе зерно и мука) учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

**Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.** Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**Предоплата.** Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.

Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочие предоплаты списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, связанные с погашением затрат по кредитам и займам, в том числе капитализированных в состав основных средств, отражаются в составе движения денежных средств от финансовой деятельности как проценты уплаченные.

**Акционерный капитал.** Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска.

Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

**Дивиденды.** Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. Невостребованные дивиденды отражаются в финансовой отчетности в составе прочих доходов в том периоде, в котором истек срок исковой давности и право на истребование данных дивидендов.

**Налог на добавленную стоимость.** Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании оценочного резерва под кредитные убытки чистый убыток от обесценения по финансовым активам отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.** Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Обязательства по договору представлены предоплатой, полученной от покупателей в счет последующего оказания услуг или поставки товаров, и включены в состав строки «Кредиторская задолженность по основной деятельности прочая кредиторская задолженность» отчета о финансовом положении как «Авансы полученные» (Примечание 15).

**Резервы под обязательства и отчисления.** Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Компания вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

**Пересчет иностранных валют.** Функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компании по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как прочие операционные доходы или расходы. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к дебиторской задолженности, денежным средствам и эквивалентам денежных средств, а также депозитам представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов/расходов в нетто оценке.

Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Основные обменные курсы, использованные для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составляли:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Российский рубль / доллар США	70,3375	74,2926
Российский рубль / евро	75,6553	84,0695

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Компании по официальному обменному курсу, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации на дату операции.

**Признание выручки.** Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. У Компании отсутствуют договоры, включающие несколько обязанностей к исполнению.

Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**Продажи товаров (зерна, муки, манной крупы и отрубей).** Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю и покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Компании имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены. Выручка от продаж признается на основе цены, указанной в договоре.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

**Продажи услуг.** Выручка от продажи услуг (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание) признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. По договорам портовой перевалки грузов и оказания транспортно-экспедиционного обслуживания по соответствующему договору перевалки выручка признается исходя из объема переваленного зерна до конца отчетного периода, пропорционально общему объему переваливаемого зерна, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Компания применяет упрощение практического характера, предусмотренного в МСФО (IFRS) 15, согласно которому Компания не должна раскрывать совокупную величину цены сделки, распределенной на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными (или частично невыполненными) на конец отчетного периода, в связи с тем, что обязанность является частью договора, первоначальный ожидаемый срок действия которого составляет не более одного года.

**Компоненты финансирования.** Компания не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Компания не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

**Товарные займы.** Компания предоставляет и получает товарные займы от других компаний, торгующих зерном, путем заключения договоров купли-продажи. Товарные займы, как правило, возвращаются в течение нескольких месяцев путем заключения обратных сделок на идентичных условиях. Данные операции по существу являются товарными займами, а не операциями купли-продажи. Выручка и себестоимость указанных операций исключается из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с учетом требования п. 17 МСФО 15 «*Выручка по договорам с покупателями*».

**Вознаграждения работникам.** Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

**Пенсионные обязательства.** Компания также осуществляет единовременные выплаты в случае смерти сотрудника или при его выходе на пенсию, а также оказывает материальную помощь бывшим сотрудникам после их выхода на пенсию. Данные программы классифицируются как планы с установленными выплатами. Какие-либо пенсионные фонды для реализации указанных программ не привлекаются.

Размер выплат, как правило, зависит от одного или нескольких факторов, таких как стаж и размер заработной платы.

Обязательства, отражаемые в отчете о финансовом положении в части пенсионных планов с установленными выплатами, применяемых Компанией, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по пенсионным планам на отчетную дату. Все пенсионные планы с установленными выплатами считаются полностью нефондированными.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по осуществлению установленных выплат рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования прогнозируемого будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте пенсионных выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих выходных пособий.

Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами представляет собой актуарную прибыль и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, и признается в составе прочего совокупного дохода единовременно.

Стоимость услуг прошлых периодов представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства пенсионного плана с установленными выплатами в результате внесения поправок в план и признается в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором происходит изменение условий пенсионного плана.

Стоимость услуг текущего периода представляет собой изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в результате оказания работниками услуг в текущем периоде.

**Учет производных финансовых инструментов.** Компания подвержена определенным рискам, связанным с ее текущей хозяйственной деятельностью. Основным риском, управление которыми осуществляется с использованием производных инструментов, является валютный риск.

**Учет производных инструментов, не определенных по усмотрению Компании как инструменты хеджирования.** Компания использует валютные форвардные договоры для управления некоторыми рисками по операциям в иностранной валюте. Эти валютные форвардные договоры не определяются по усмотрению Компании как инструменты хеджирования денежных потоков и заключаются на период, в котором имеет место подверженность валютному риску по соответствующим операциям, составляющий, как правило, до 12 месяцев. Производные инструменты, определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования, не используются.

**Прибыль на акцию.** Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

**Отчетность по сегментам.** Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Компании, ответственному за принятие операционных решений. Лицо, отвечающее за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов.

Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка или доход составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

**Совместные операции и совместные предприятия.** Совместные операции - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью.

Совместное предприятие - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем, прав на чистые активы.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

В тех случаях, когда Компания выступает как участник совместных операций, доля участия в совместной деятельности отражается через признание:

- активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно;
- обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля;
- выручку от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций;
- расходы, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

В случаях, где Компания является участником совместного предприятия, Компания признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестицию и отражает такую инвестицию в учете с использованием метода долевого участия.

### 4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует бухгалтерские оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками.

Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

**Налоговое законодательство.** Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 25).

**Сроки полезного использования основных средств.** Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства Компании, амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., должны были бы уменьшиться на 26 577 тыс. руб. или увеличиться на 32 348 тыс. руб. (2021 год – уменьшиться на 25 910 тыс. руб. или увеличиться на 31 531 тыс. руб.).



#### 4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

**Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ).** Описание использованных предпосылок приведено в Примечании 3 «Основные положения учетной политики». Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании раскрыта в Примечании 10.

#### 5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В 2022 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

##### **«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»** – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Компания не может избежать), на выполнение обязанностей по которому, превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение отчетного периода рассматриваемые объекты учета не существуют.

##### **«Ссылки на «Концептуальные основы»** – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

## 5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

### **Поправки к МСФО (IAS) 16** – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

### **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»** – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО и не составляет консолидированную отчетность.

### **Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Компании.

### **Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»** – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку по состоянию на отчетную дату у Компании отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

## **6 Информация по сегментам**

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Совет директоров Компании.

### **(а) Основные операционные сегменты**

Компания осуществляет деятельность в рамках четырех основных операционных сегментов:

- портовая перевалка грузов;
- производство готовой продукции (продажа муки, манной крупы и отрубей);
- торговые операции (перепродажа зерна);
- транспортно-экспедиционное обслуживание.

### **(б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов**

Сегменты Компании являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности, так как для каждой бизнес-единицы требуется своя маркетинговая стратегия и своя структура расходов, направленных на поддержание эффективной деятельности сегмента.

Финансовая информация по сегментам, анализируемая высшим органом оперативного управления, включает показатели эффективности операционных сегментов, такие как выручка и основные статьи расходов.

### **(в) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов**

Совет директоров Компании анализирует информацию по сегментам на основе отчетных форм, подготовленных на основе МСФО для последующей подготовки финансовой отчетности Компании. Высший орган оперативного управления оценивает результаты операционных сегментов, основываясь на показателе EBITDA, который не определен в МСФО, и его сверка с показателем операционной прибыли по МСФО приводится в настоящем примечании.

EBITDA определяется как операционная прибыль до учета амортизации основных средств.

В процессе принятия решений по распределению ресурсов и оценки результатов деятельности операционных сегментов высший орган оперативного управления не оценивает информацию, относящуюся к активам и обязательствам сегментов.

6. Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Транспортно- экспеди- ционное обслуживание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Выручка	3 988 585	363	833 066	137 140	3 800	4 962 954
Себестоимость продаж	-1 168 854	(363)	(741 571)	(16 544)	(458)	(1 927 790)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>2 819 731</b>	-	<b>91 495</b>	<b>120 596</b>	<b>3 342</b>	<b>3 035 164</b>
Расходы по продаже продукции	-6 776	-	(82)	(89)	(2)	(6 949)
Административные расходы	-478 308	-	(6 332)	(7 069)	(191)	(491 900)
Прочие операционные расходы	-80 699	-	(3 213)	(3 516)	(97)	(87 525)
Прочие операционные доходы	4 484	-	178	195	5	4 862
<b>Операционная прибыль</b>	<b>2 258 432</b>	-	<b>82 046</b>	<b>110 117</b>	<b>3 057</b>	<b>2 453 652</b>
Финансовые доходы	56 805	-	2 262	2 475	69	61 611
Финансовые расходы	-53 793	-	(2 142)	(2 343)	(65)	(58 343)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 261 444</b>	-	<b>82 166</b>	<b>110 249</b>	<b>3 061</b>	<b>2 456 920</b>
Расход по налогу на прибыль	(459 123)	-	(16 681)	(22 383)	(621)	(498 808)
<b>Прибыль за период</b>	<b>1 802 321</b>	-	<b>65 485</b>	<b>87 866</b>	<b>2 440</b>	<b>1 958 112</b>
<b>Поправки к операционной прибыли</b>						
Амортизация	280 670	-	18 983	467	7	300 127
ЕВITDA	<b>2 539 102</b>	-	<b>101 029</b>	<b>110 584</b>	<b>3 064</b>	<b>2 753 779</b>

6 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Транспортно- экспеди- ционное обслуживание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Выручка	4 710 302	781 298	723 021	156 897	4 397	<b>6 375 915</b>
Себестоимость продаж	(1 324 011)	(749 101)	(677 755)	(20 735)	(582)	<b>(2 772 184)</b>
<b>Валовая прибыль</b>	<b>3 386 291</b>	<b>32 197</b>	<b>45 266</b>	<b>136 162</b>	<b>3 815</b>	<b>3 603 731</b>
Расходы по продаже продукции	(9 500)	(16 097)	(93)	(203)	(6)	<b>(25 899)</b>
Административные расходы	(541 302)	(1 122)	(3 773)	(8 372)	(235)	<b>(554 804)</b>
Прочие операционные расходы	(59 706)	(289)	(1 128)	(2 450)	(69)	<b>(63 642)</b>
Прочие операционные доходы	55 407	269	1 046	2 273	64	<b>59 059</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>2 831 190</b>	<b>14 958</b>	<b>41 318</b>	<b>127 410</b>	<b>3 569</b>	<b>3 018 445</b>
Финансовые доходы	89 688	435	1 694	3 680	103	<b>95 600</b>
Финансовые расходы	(112 001)	(543)	(2 115)	(4 595)	(129)	<b>(119 383)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 808 877</b>	<b>14 850</b>	<b>40 897</b>	<b>126 495</b>	<b>3 543</b>	<b>2 994 662</b>
Расход по налогу на прибыль	(573 983)	(3 035)	(8 357)	(25 849)	(724)	<b>(611 948)</b>
<b>Прибыль за период</b>	<b>2 234 894</b>	<b>11 815</b>	<b>32 540</b>	<b>100 646</b>	<b>2 819</b>	<b>2 382 714</b>
<b>Поправки к операционной прибыли</b>						
Амортизация	286 625	158	17 568	516	15	<b>304 882</b>
ЕВИТДА	3 117 815	15 116	58 886	127 926	3 584	<b>3 323 327</b>

\* Показатель Выручка отчетных сегментов «Портовая перевалка грузов» и «Торговые операции» за 2021 год отличается от соответствующих категорий выручки, представленных в Примечании 18, что вызвано реклассификацией из экспортных поставок зерна услуг по портовой перевалке в сумме 18 865 тыс. руб. для целей анализа информации по сегментам.

**6 Информация по сегментам (продолжение)**

Информация по прочим существенным статьям расходов (Примечание 19) в разрезе отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Транспортно- экспеди- ционное обслуживание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Затраты на оплату труда	1 040 733	-	11 238	12 296	341	<b>1 064 608</b>
Сырьё и материалы	13 932	-	685 307	509	14	<b>699 761</b>
Налоги, кроме налога на прибыль	14 948	-	595	651	18	<b>16 212</b>
Электроэнергия и коммунальные услуги	68 112	-	23 087	308	9	<b>91 515</b>
Ремонт и техническое обслуживание	60 317	-	2 402	2 628	73	<b>65 419</b>

Информация по прочим существенным статьям расходов (Примечание 19) в разрезе отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Транспортно- экспеди- ционное обслуживание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Затраты на оплату труда	1 059 543	1 301	5 070	11 015	309	<b>1 077 238</b>
Закупочная цена проданного зерна	-	642 947	-	-	-	<b>642 947</b>
Сырьё и материалы	11 779	25	630 239	210	6	<b>642 259</b>
Ремонт и техническое обслуживание	115 450	560	2 181	4 737	133	<b>123 061</b>
Электроэнергия и коммунальные услуги	70 242	37	20 712	314	9	<b>91 314</b>
Транспортные расходы	15 375	14 050	89	-	-	<b>29 514</b>

## 6 Информация по сегментам (продолжение)

### (д) Географическая информация

Выручка Компании по географическому расположению покупателей включала следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Россия	4 960 103	5 575 847
Албания	2 851	-
Швейцария	-	800 068
<b>Итого выручка</b>	<b>4 962 954</b>	<b>6 375 915</b>

### (е) Крупнейшие клиенты

Следующие покупатели составляют 10% и более выручки Компании в 2022 и 2021 годах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Покупатель 1 (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание, прочие услуги)	1 341 863	2 492 330
Покупатель 2 (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание)	692 670	-
Покупатель 3 (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание)	529 678	-
Покупатель 4 (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание)	205 891	1 074 072
Покупатель 5 (торговые операции)	-	800 068
<b>Итого выручка по крупнейшим клиентам</b>	<b>2 770 102</b>	<b>4 366 470</b>

## 7 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.

По состоянию на все отчетные даты Правительство Российской Федерации выступало в качестве конечной контролирующей стороны Компании (см. Примечание 1), в связи с чем существенные сделки с компаниями, контролируемые государством, были раскрыты как сделки со связанными сторонами, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. и имела значительные остатки задолженности на 31 декабря 2022 г. представлен ниже.

### АО «ОЗК»

Сделки с АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Выручка	164	32 044
Закупки	(544)	(31 303)

## 7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов с АО «ОЗК» на конец периода были следующими:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Закупки 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	86	10
Кредиторская задолженность	(36)	-

Сальдо и расчеты по дивидендам, начисленным и выплаченным в пользу АО «ОЗК» были следующими:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>	-	<b>376 456</b>
Дивиденды, объявленные в течение периода	-	543 655
Дивиденды, выплаченные в течение периода	-	(920 111)
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря</b>	-	-

### **Дочерние компании АО «ОЗК»**

Сделки с дочерними компаниями АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Выручка	1 570 329	3 260 354
Закупки	(176 161)	(801 594)

Сальдо расчетов с дочерними компаниями АО «ОЗК» на конец периода были следующими:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	15 064	225
Обязательства по договору	-	(36 334)

### **ООО "Деметра-Холдинг"**

С февраля 2022 года Банк ВТБ перестал быть контролирующим участником «Деметра-Холдинг».

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ООО "Деметра-Холдинг" принадлежит 35,36% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2021 г. – 35,36%).



## 7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо и расчеты по дивидендам, начисленным и выплаченным в пользу ООО "Деметра-Холдинг" были следующими:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>	-	<b>266 430</b>
Дивиденды, объявленные в течение периода	-	376 976
Дивиденды, выплаченные в течение периода	-	(643 406)
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря</b>	-	-

### Дочерние компании ООО "Деметра-Холдинг"

Сделки с дочерними компаниями ООО "Деметра-Холдинг" включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Выручка	205 891	1 074 072
Закупки	(53)	(14 286)

Сальдо расчетов с дочерними компаниями ООО "Деметра-Холдинг" на конец периода были следующими:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Предоплата поставщикам	-	678
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	4 322
Обязательства по договору	-	(107 142)

### Другие компании и банки, контролируемые государством

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции с компаниями и банками, находящимися под контролем государства. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Компания осуществляла следующие сделки с компаниями и банками, контролируемые государством:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Выручка	66	71
Возврат кредитов	(883 003)	(1 004 429)
Закупки	(54 524)	(170 267)

**7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Финансовые доходы	61 611	84 680
Финансовые расходы	(71 907)	(215 668)

Величина начисленных процентов по займам в 2022 году составила 71 907 тыс. руб. (2021 год – 215 668 тыс. руб.), величина капитализированных процентов по займам в 2022 году составила 31 280 тыс. руб. (2021 год – 100 655 тыс. руб.) (Примечание 8).

Компания имела следующие сальдо по расчетам с компаниями, контролируруемыми государством:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Денежные средства и их эквиваленты	748 040	902 214
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	47
Предоплата поставщикам	-	48 202
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(572)	(616)
Кредиты и займы	(558 793)	(1 221 045)

**Ключевой управленческий персонал**

Ключевой управленческий персонал состоит из Совета директоров Компании, Генерального директора, заместителей генерального директора, советников генерального директора, главного инженера и главного бухгалтера. Общая сумма вознаграждения, начисленная ключевому управленческому персоналу, составила:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Заработная плата	118 572	130 555
Отчисления в социальные фонды	21 846	23 610

Сальдо расчетов с ключевым управленческим персоналом на конец периода было следующим:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Кредиторская задолженность	1 472	5 081

## 8 Основные средства

Изменения основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфра- структуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавер- шенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>537 900</b>	<b>4 109 062</b>	<b>3 712 320</b>	<b>38 960</b>	<b>2 434 970</b>	<b>10 833 212</b>
Поступления	-	7 480	2 168	-	875 447	885 095
Перевод из одной категории в другую	3 224	123 559	285 940	6 522	(419 245)	-
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	100 655	100 655
Выбытие	-	-	(12 100)	(367)	-	(12 467)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>541 124</b>	<b>4 240 101</b>	<b>3 988 328</b>	<b>45 115</b>	<b>2 991 827</b>	<b>11 806 495</b>
Поступления	-	35 437	4 581	-	877 258	917 276
Перевод из одной категории в другую	11 623	-	18 741	-	(30 364)	-
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	31 280	31 280
Выбытие	-	(5 611)	(53 273)	(16 301)	-	(75 185)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>552 747</b>	<b>4 269 927</b>	<b>3 958 377</b>	<b>28 814</b>	<b>3 870 001</b>	<b>12 679 866</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
<b>На 1 января 2021 г.</b>	-	<b>(768 531)</b>	<b>(866 274)</b>	<b>(27 993)</b>	-	<b>(1 662 798)</b>
Начислено за год	-	(123 052)	(179 283)	(2 547)	-	(304 882)
Выбытия	-	-	12 009	367	-	12 376
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	-	<b>(891 583)</b>	<b>(1 033 548)</b>	<b>(30 173)</b>	-	<b>(1 955 304)</b>
Начислено за год	-	(137 478)	(157 675)	(3 071)	-	(298 224)
Выбытия	-	2 887	46 016	10 254	-	59 157
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	-	<b>(1 026 174)</b>	<b>(1 145 207)</b>	<b>(22 990)</b>	-	<b>(2 194 371)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>541 124</b>	<b>3 348 518</b>	<b>2 954 780</b>	<b>14 942</b>	<b>2 991 827</b>	<b>9 851 191</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>552 747</b>	<b>3 243 753</b>	<b>2 813 170</b>	<b>5 824</b>	<b>3 870 001</b>	<b>10 485 495</b>

## 8 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство представляет собой строительство объектов в рамках программы по модернизации терминала. Увеличение объемов незавершенного строительства в 2022 году связано с продолжающейся модернизацией перевалочных мощностей Компании.

Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по целевым займам от Банк ВТБ (ПАО) в размере 31 280 тыс. руб. (2021 год – 100 655 тыс. руб.). (Примечание 14).

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. основные средства не передавались в залог.

По заявлению Компании, на объекты недвижимости остаточной стоимостью 404 711 тыс. руб. приостановлено совершение регистрационных действий (Примечание 25, Примечание 30).

### Предоплата по основным средствам

Наличие существенных авансов поставщикам на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. связано с программой модернизации, проводимой Компанией.

Расшифровка авансов, выданных поставщикам, в разрезе крупнейших контрагентов представлена в нижеприведенной таблице:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
ООО ТД "АВТОИНДУСТРИЯ"	2 646	-
ВЕСЫСОФТ ООО	645	-
ОАО "РЖД"	-	20 196
ПАО "Россети"	-	5 874
ООО ТД "ЮГСНАБ"	-	900
Прочие	19	353
<b>Итого предоплата по основным средствам</b>	<b>3 310</b>	<b>27 323</b>

## 9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Сырье и материалы	257 593	334 375
Готовая продукция	16 484	29 631
Товары для перепродажи	42 385	-
<b>Итого запасы</b>	<b>316 462</b>	<b>364 006</b>

Сырье и материалы состоят в основном из запасных частей и зерна. Уменьшение по статье «Сырье и материалы» на 31 декабря 2022 г. связано с уменьшением запасов пшеницы 3 класса. Товары для перепродажи состоят из пшеницы 4 класса. Увеличение по статье «Товары для перепродажи» связано с увеличением объемов перевалки в конце 2022 года и потребности предоставлять клиентам товарные займы.

**10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Дебиторская задолженность по основной деятельности	52 622	28 076
Прочая финансовая дебиторская задолженность	405 615	385 533
За вычетом оценочного резерва под кредитные риски	(378 410)	(382 564)
Дебиторская задолженность по товарным займам	90 085	-
<b>Итого финансовая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>169 912</b>	<b>31 045</b>
<b>Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>169 912</b>	<b>31 045</b>

Дебиторская задолженность по товарным займам, основной деятельности и прочая дебиторская задолженность выражена в российских рублях и относится к контрагентам, зарегистрированным в Российской Федерации.

Дебиторская задолженность по товарным займам представлена дебиторской задолженностью ограниченного числа контрагентов. Расчеты с контрагентами осуществляются на базе зачета встречных требований по данным операциям в момент выравнивания сумм дебиторской и кредиторской задолженности, соответственно задержки платежа не возникает и ожидаемые кредитные убытки Компании в отношении данной дебиторской задолженности не существенны.

Дебиторская задолженность по товарным займам, отраженная на 31 декабря 2022 года, полностью погашена в январе 2023 года.

Прочая дебиторская задолженность и резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. в сумме 373 532 тыс. руб. представлена краткосрочным депозитом в ООО «Внешпромбанк», банковская лицензия которого была отозвана Центральным Банком Российской Федерации в январе 2016 года.

Ниже представлена дебиторская задолженность по основной деятельности по срокам просрочки:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
- без просрочки	141 671	24 708
- с задержкой платежа менее 30 дней	1 036	3 051
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	-	317
<b>Итого</b>	<b>142 707</b>	<b>28 076</b>

Ниже представлена прочая финансовая дебиторская задолженность по срокам просрочки:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
- без просрочки	27 205	6 230
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	68
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	-	40
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-
- более 1 года	378 410	379 195
<b>Итого</b>	<b>405 615</b>	<b>385 533</b>

**10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Ниже представлена сверка изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января</b>	<b>(382 564)</b>	<b>(379 206)</b>
Начисление оценочного резерва под кредитные убытки в течение года	-	(3 370)
Использование оценочного резерва под кредитные убытки в течение года	4 154	12
<b>Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 декабря</b>	<b>(378 410)</b>	<b>(382 564)</b>

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. определяется в соответствии с матрицей резервов. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая финансовая дебиторская задолженность, в отношении которой был начислен оценочный резерв под кредитные убытки представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Дебиторская задолженность по основной деятельности (задержка платежа – свыше 360 дней)	-	-
Прочая финансовая дебиторская задолженность	(378 410)	(382 564)
<b>Оценочный резерв под кредитные убытки</b>	<b>(378 410)</b>	<b>(382 564)</b>

**11 Предоплата и входящий НДС**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
НДС к возмещению	62 256	124 024
Предоплата поставщикам	38 264	54 219
Предоплата по прочим налогам	88 087	1
За вычетом резерва под обесценение	(21 467)	(22 758)
<b>Итого</b>	<b>167 140</b>	<b>155 486</b>

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией было получено из бюджета возмещение НДС в сумме 59 183 тыс. руб.

Ниже представлена сверка изменений в резерве под обесценение предоплат:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>(22 758)</b>	<b>(22 802)</b>
Начисление резерва под обесценение в течение года	-	-
Использование резерва под обесценение в течение года	1 291	44
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>(21 467)</b>	<b>(22 758)</b>

## 12 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	1 323 400	866 550
Остатки на банковских счетах до востребования	35 254	35 664
Денежные средства в кассе	359	178
<b>Итого</b>	<b>1 359 013</b>	<b>902 392</b>

В приведенной ниже таблице указаны долгосрочные рейтинги и остатки денежных средств и их эквивалентов в крупнейших банках на отчетные даты:

Наименование компании	Рейтинговое агентство	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
Россельхозбанк	АКРА (АО)	AA(RU)	1 103 583	AA(RU)	97 407
Банк ВТБ (ПАО)	АКРА (АО)	AAA (RU)	254 672	AAA (RU)	804 525
Сбербанк	АКРА (АО)	AAA (RU)	399	AAA (RU)	282
			<b>1 359 013</b>		<b>902 214</b>

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Российские рубли	1 327 318	869 273
Доллары США	31 695	33 119
<b>Итого</b>	<b>1 359 013</b>	<b>902 392</b>

## 13 Акционерный капитал и эмиссионный доход

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении	Итого акционерный капитал
На 31 декабря 2021 г.	67 597 000	<b>67 597</b>
На 31 декабря 2022 г.	67 597 000	<b>67 597</b>

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31 декабря 2022 г. составляло 117 597 000 акций (31 декабря 2021 г. – 117 597 000 акций) номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

### Дивиденды, выплаченные акционерам Компании

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 г.	2021 г.
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>	<b>24 442</b>	<b>764 392</b>
Дивиденды, объявленные в течение года	-	1 066 005
Дивиденды, выплаченные в течение года	(361)	(1 788 402)
Списание кредиторской задолженности по невостребованным дивидендам	(7 923)	-
Прочие изменения	589	(17 553)
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря</b>	<b>16 747</b>	<b>24 442</b>

<b>Дивиденды на акцию, объявленные в течение года (в российских рублях на акцию)</b>	<b>-</b>	<b>16</b>
--	----------	-----------

#### 14 Кредиты и займы

##### Долгосрочные кредиты и займы

В тысячах российских рублей	Валюта	31 декабря 2022 г.		
		Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
АО РСХБ кредитная линия 1	руб.	10,1%	21.02.2023	338 042
Доля Компании в займе ООО «Новая пристань»	руб.	0%	30.12.2025	22 451
<b>Итого кредиты и займы</b>				<b>360 493</b>
<i>За вычетом текущей части:</i>				
Текущая часть по кредитной линии 1 в АО РСХБ	руб.	10,1%	21.02.2023	(338 042)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>22 451</b>

В тысячах российских рублей	Валюта	31 декабря 2021 г.		
		Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
АО РСХБ кредитная линия 1	руб.	6,9%	21.02.2023	1 221 045
<b>Итого кредиты и займы</b>				<b>1 221 045</b>
<i>За вычетом текущей части:</i>				
Текущая часть по кредитной линии 1 в АО РСХБ	руб.	6,9%	21.02.2022- 21.11.2022	(883 003)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>338 042</b>

##### Краткосрочные кредиты и займы

В тысячах российских рублей	Валюта	31 декабря 2022 г.		
		Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Текущая часть по кредитной линии 1 в АО РСХБ	руб.	10,1%	21.02.2023	338 042
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>				<b>338 042</b>

В тысячах российских рублей	Валюта	31 декабря 2021 г.		
		Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Текущая часть по кредитной линии 1 в АО РСХБ	руб.	6,9%	21.02.2022- 21.11.2022	883 003
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>			21.02.2022- 21.11.2022	<b>883 003</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов равна их балансовой стоимости (31 декабря 2021 г. – 1 217 522 тыс. руб.). Справедливая стоимость займа, выданного ООО «Новая пристань» определяется на основе денежных потоков, дисконтированных по ставке 10,1%, что соответствует ставке, которую установил АО РСХБ для Компании на конец 2022 года (2021 год – 10,0%).



#### 14 Кредиты и займы (продолжение)

4 марта 2020 г. Компания подписала договор об открытии кредитной линии в АО «Российский Сельскохозяйственный банк» с лимитом 2 766 302 тыс. руб. Процентная ставка на весь срок действия договора составит 6,9%, в марте 2022 года ставка была увеличена до 10,1%. Срок погашения – 21 февраля 2023 г. Целевое назначение – рефинансирование задолженности (основного долга) перед ПАО «Банк ВТБ». 13 марта 2020 г. в рамках кредитной линии был получен транш в размере 2 766 302 тыс. руб. В тот же день средства были использованы на погашение кредитных линий 1 и 3, открытых в ПАО «Банк ВТБ».

Кредитные линии открыты на проведение модернизации перевалочных мощностей Компании. Обеспечения обязательств по кредитным линиям не предусмотрено (Примечание 8).

30 декабря 2022 г. Компания подписала договор займа с АО «ОЗК» на сумму 593 688 тыс. руб. Займ будет предоставляться траншами до 31.05.2023 г. Процентная ставка по договору устанавливается исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России + 0,5%. Срок погашения – 30 декабря 2027 г. Целевое назначение – реконструкция комплекса по хранению и перевалке зерна ПАО «НКХП»

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитных линий, составила в отчетном году 72 615 тыс. руб. (2021 год – 213 008 тыс. руб.). В том числе капитализированные затраты по целевым займам в размере 31 280 тыс. руб. (2021 год – 100 655 тыс. руб.).

Компания должна выполнять определенные условия, связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая увеличение расходов по заемным средствам. На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами (Примечание 25).

#### **Обязательства по финансовой деятельности**

В таблице ниже представлен анализ суммы долга и изменений в обязательствах Компании, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности</b>		
	<b>Кредиты и займы</b>	<b>Задолженность по дивидендам</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>1 221 045</b>	<b>24 442</b>	<b>1 245 487</b>
Поступления от кредитов и займов	22 451	-	<b>22 451</b>
Возврат кредитов и займов	(883 003)	-	<b>(883 003)</b>
Проценты уплаченные	(71 907)	-	<b>(71 907)</b>
Дивиденды выплаченные (Примечание 13)	-	(361)	<b>(361)</b>
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, включая:			-
Процентные расходы (Примечание 22)	40 627	-	<b>40 627</b>
Капитализированные проценты без учета дохода от временного размещения свободных кредитных средств (Примечание 8, 14)	31 280	-	<b>31 280</b>
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	-	-
Списание невостребованных дивидендов (Примечание 13)	-	(7 334)	<b>(7 334)</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>360 493</b>	<b>16 747</b>	<b>377 240</b>

14 Кредиты и займы (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности		
	Кредиты и займы	Задолжен- ность по дивидендам	Итого
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>3 185 221</b>	<b>764 392</b>	<b>3 949 613</b>
Возврат кредитов и займов	(2 011 209)	–	(2 011 209)
Проценты уплаченные	(165 975)	–	(165 975)
Дивиденды выплаченные (Примечание 13)	–	(1 788 402)	(1 788 402)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, включая:			
Процентные расходы (Примечание 22)	112 353	–	112 353
Капитализированные проценты без учета дохода от временного размещения свободных кредитных средств (Примечание 8, 14)	100 655	–	100 655
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	–	1 066 005	1 066 005
Списание невостребованных дивидендов (Примечание 13)	–	(17 553)	(17 553)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1 221 045</b>	<b>24 442</b>	<b>1 245 487</b>

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Прочая кредиторская задолженность	9 004	70 709
<b>Итого долгосрочная прочая кредиторская задолженность</b>	<b>9 004</b>	<b>70 709</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Задолженность по дивидендам	16 747	24 442
Кредиторская задолженность по основной деятельности	1 571	–
Прочая кредиторская задолженность	47 090	77 147
<b>Итого финансовая часть краткосрочной кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>65 408</b>	<b>101 589</b>
Обязательства по договору	212 418	151 776
Кредиторская задолженность перед персоналом	60 011	92 381
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>337 837</b>	<b>345 746</b>

Финансовая кредиторская задолженность в составе задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности выражена в российских рублях

Долгосрочная прочая кредиторская задолженность в сумме 9 004 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 70 709 тыс. руб.) представляет собой задолженность перед подрядчиками по гарантийным удержаниям до окончания гарантийного срока.

Расшифровка прочих обязательств представлена в нижеприведенной таблице:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	123 903	101 656
<b>Итого прочие обязательства</b>	<b>123 903</b>	<b>101 656</b>

## 16 Задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Социальное страхование	111 192	39 642
Налог на имущество, земельный и транспортный налоги	1 595	20 654
Налог на доходы физических лиц	-	12 801
<b>Итого</b>	<b>112 787</b>	<b>73 097</b>

Увеличение задолженности по социальному страхованию на 31 декабря 2022 года связано с отсрочкой по уплате страховых взносов за II и III кварталы 2022 года, предоставленной правительством Российской Федерации.

## 17 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами

Компания использует пенсионные планы с установленными выплатами, предусмотренные коллективным договором.

Пенсионные планы с установленными выплатами предусматривают единовременные выплаты в случае смерти сотрудника или при его выходе на пенсию, а также оказание материальной помощи бывшим сотрудникам после их выхода на пенсию. Данные программы классифицируются как планы с установленными выплатами. Какие-либо пенсионные фонды для реализации указанных программ не привлекаются.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана и его актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Движение обязательств в течение периода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 г.	2021 г.
<b>Приведенная стоимость обязательств на начало года</b>	<b>53 456</b>	<b>67 231</b>
Стоимость услуг текущего года	2 026	2 769
Чистые процентные расходы	4 497	4 370
Стоимость услуг прошлых годов	-	-
Прибыль от переоценки обязательств	-	-
Корректировки на основе опыта	5 238	(4 121)
Изменения в финансовых предположениях	(6 232)	(12 920)
Изменения в демографических предположениях	(987)	-
Выплаты работникам	(3 158)	(3 873)
<b>Приведенная стоимость обязательств на конец года</b>	<b>54 840</b>	<b>53 456</b>

Суммы, признанные в отчете о прибыли или убытке:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 г.	2021 г.
<b>Стоимость услуг</b>		
Стоимость услуг текущего года	2 026	2 769
Стоимость услуг прошлых годов	-	-
Чистые процентные расходы (Примечание 22)	4 497	4 370
<b>Суммы, признанные в отчете о прибыли или убытке</b>	<b>6 523</b>	<b>7 139</b>

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 г.	2021 г.
Доходы по переоценке/признанию обязательств	(1 981)	(17 042)
Влияние отложенных налогов	396	3 408
<b>Суммы, признанные в прочем совокупном доходе</b>	<b>(1 585)</b>	<b>(13 634)</b>

## 17 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами (продолжение)

Чистая стоимость обязательств представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Приведенная стоимость обязательств	54 840	53 456
<b>Чистая стоимость обязательств</b>	<b>54 840</b>	<b>53 456</b>

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Компании по программе с установленными выплатами:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 г.	2021 г.
<b>Чистое обязательство на начало года</b>	<b>53 456</b>	<b>67 231</b>
Компоненты, признанные в отчете о прибыли или убытке	3 365	3 267
Компоненты, признанные в прочем совокупном доходе	(1 981)	(17 042)
<b>Чистое обязательство на конец года</b>	<b>54 840</b>	<b>53 456</b>

Основные допущения, использованные для определения обязательств по пенсионным программам Компании приведены ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Ставка дисконтирования	10,0%	8,4%
Дюрация обязательств, лет	9,6	10,8
Реальная ставка (сокращения) / роста заработной платы	1,3%	-2,7%
Инфляция	4,5%	4,0%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	5,9%	1,2%
Текучесть кадров	5,0%	5,0%

Ниже представлен анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Ставка дисконтирования</b>		
Увеличение на 1%	(4 578)	(5 048)
Уменьшение на 1%	5 497	5 127
<b>Ставка роста заработной платы</b>		
Увеличение на 1%	-	162
Уменьшение на 1%	-	(142)
<b>Текучесть кадров</b>		
Увеличение на 1%	(435)	(402)
Уменьшение на 1%	493	456
<b>Уровень инфляции</b>		
Увеличение на 1%	5 753	6 185
Уменьшение на 1%	(4 838)	(5 145)

## 18 Анализ выручки по категориям

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Портовая перевалка грузов	3 988 585	4 691 437
Продажа муки, манной крупы и отрубей	833 066	800 163
Транспортно-экспедиционное обслуживание	137 140	156 897
Оказание прочих услуг	3 800	4 397
Перепродажа зерна	363	723 021
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>4 962 954</b>	<b>6 375 915</b>

Снижение выручки по перевалке связано со снижением объемов перевалки зерна в 2022 году.

Компания получает выручку при передаче товаров и услуг в течение периода и в определенный момент времени. Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
В течение периода	4 125 725	4 848 334
В определенный момент времени	837 229	1 527 581
<b>Итого выручка</b>	<b>4 962 954</b>	<b>6 375 915</b>

## 19 Расходы по элементам затрат

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Затраты на оплату труда	1 064 608	1 077 238
Сырьё и материалы	699 761	642 259
Амортизация основных средств	298 222	304 882
Электроэнергия и коммунальные услуги	91 515	91 314
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	66 196	81 835
Ремонт и техническое обслуживание	65 419	123 061
Охрана	21 140	19 809
Налоги, кроме налога на прибыль	16 212	223 700
Транспортные расходы	14 126	29 514
Консультационные услуги	10 453	7 119
Сюрвейерские услуги	4 841	6 707
Банковские услуги	3 360	5 346
Аренда	2 856	4 873
Затраты на хранение зерна	2 822	-
Амортизация нематериальных активов	1 905	-
Закупочная цена проданного зерна	363	642 947
Реклама	-	61
Чистые убытки от обесценения финансовых активов	-	3 358
Прочие расходы	62 840	88 864
<b>Итого</b>	<b>2 426 639</b>	<b>3 352 887</b>

В состав расходов на вознаграждения работникам за 2022 год включены отчисления на социальные нужды (в государственный пенсионный и иные фонды) в сумме 239 940 тыс. руб. (2021 год – 242 867 тыс. руб.).

## 20 Прочие доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Восстановление резерва по кредитным убыткам	3 370	-
Восстановление резерва под обесценение предоплат	760	44
Прибыль по форвардным контрактам на продажу валюты	-	24 043
Прибыль от курсовых разниц	-	17 316
Прочие доходы	732	17 656
<b>Итого</b>	<b>4 862</b>	<b>59 059</b>

Прочие операционные расходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Убыток от выбытия основных средств	48 139	421
Убыток от курсовых разниц	1 469	-
Противопожарное обеспечение	18 628	17 126
Благотворительность	4 720	25 616
Списание запасов	813	6 384
Штрафы и пени	23	3 161
Прочие расходы	13 733	10 934
<b>Итого</b>	<b>87 525</b>	<b>63 642</b>

Валовые положительные курсовые разницы за 2022 год составили 21 598 тыс. руб. (2021 год – 37 093 тыс. руб.), валовые отрицательные курсовые разницы за 2022 год составили 23 067 тыс. руб. (2021 год – 19 777 тыс. руб.).

## 21 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Проценты по депозитам	61 611	84 680
Эффект от первоначального признания долгосрочных обязательств	-	10 920
<b>Итого</b>	<b>61 611</b>	<b>95 600</b>

## 22 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Проценты по кредитам и займам	71 907	215 668
Эффект от уменьшения периода дисконтирования кредиторской задолженности	13 219	-
Процентные расходы по актуарным обязательствам	4 497	4 370
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>89 623</b>	<b>220 038</b>
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(31 280)	(100 655)
<b>Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке</b>	<b>58 343</b>	<b>119 383</b>

## 23 Налог на прибыль

### (а) Компоненты расходов/(возмещения) по налогу на прибыль

Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

В тысячах российских рублей	2022 г.	2021 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	461 899	607 831
Расход по отложенному налогу на прибыль	36 909	4 117
<b>Расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>498 808</b>	<b>611 948</b>

### (б) Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения

Компания облагалась налогом на прибыль по ставке 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

В тысячах российских рублей	2022 г.	2021 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 456 920</b>	<b>2 994 662</b>
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(491 384)	(598 932)

### Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете для целей налогообложения

Материальная помощь сотрудникам и пенсионерам, не принимаемая для целей налогообложения	(5 063)	(6 230)
Расходы на содержание профкома, клуба, библиотеки, музея, не принимаемая для целей налогообложения	(2 168)	(1 848)
Благотворительность	(413)	(5 123)
Штрафы и пени	(5)	(631)
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(1 076)	(393)
Прочие доходы, не принимаемые для целей налогообложения	1 301	1 209
<b>Расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>(498 808)</b>	<b>(611 948)</b>

### (в) Анализ отложенных налогов по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц по видам представлены ниже и отражаются по ставке 20%.

В тысячах российских рублей	31 декабря 2022 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном убытке	31 декабря 2021 г.
Основные средства	(436 208)	(43 305)	-	(392 903)
Запасы	867	705	-	162
Дебиторская задолженность	82 961	129	-	82 832
Резервы	39 281	4 732	-	34 549
Финансовые вложения	1 370	1 370	-	-
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	10 968	672	(396)	10 692
Кредиты и займы	(1 370)	(1 370)	-	-
Кредиторская задолженность	(3 376)	158	-	(3 534)
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(305 507)</b>	<b>(36 909)</b>	<b>(396)</b>	<b>(268 202)</b>

## 23 Налог на прибыль (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках</b>	<b>Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном убытке</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Основные средства	(392 903)	(18 719)	–	(374 184)
Запасы	162	1 553	–	(1 391)
Дебиторская задолженность	82 832	981	–	81 851
Резервы	34 549	3 193	–	31 356
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	10 692	654	(3 408)	13 446
Кредиты и займы	–	9 869	–	(9 869)
Кредиторская задолженность	(3 534)	(1 648)	–	(1 886)
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(268 202)</b>	<b>(4 117)</b>	<b>(3 408)</b>	<b>(260 677)</b>

## 24 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Прибыль за год, приходящаяся на долю акционеров	1 958 112	2 382 714
Прибыль за год	1 958 112	2 382 714
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, штук	67 597 000	67 597 000
<b>Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию)</b>	<b>29,0</b>	<b>35,2</b>

## 25 Условные и договорные обязательства

**Судебные разбирательства.** К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о взыскании. Исходя из собственной оценки, а также оценки профессиональных юристов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей финансовой отчетности.

По гражданскому иску - судебное дело № 2-722/2021 по разделу совместно нажитого имущества (Куцевский районный суд Краснодарского края) условное обязательство составляет остаточную стоимость имущества в сумме 404 711 тыс. руб. приобретенного Компанией по оспариваемой истцом сделке. Наступление указанного условного обязательства Компания оценивает, как маловероятное (Примечание 30).

**Условные налоговые обязательства.** Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами.



## **25 Условные и договорные обязательства (продолжение)**

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании (предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития события не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Компании.

В 2022 году Компания произвела перерасчет своих налоговых обязательств по налогу на имущество организаций за 2019, 2020 и 2021 годы в связи с изменением правоприменительной практики по вопросу квалификации имущества в качестве недвижимого/движимого, и, как следствие, включения/невключения его среднегодовой стоимости в налоговую базу. Существует риск того, что позиция Компании в отношении уменьшения налога и примененные Компанией интерпретации законодательства не будут приняты налоговыми органами. Условное обязательство по данному обстоятельству составляет сумму налога на имущество, заявленного к уменьшению, уменьшенное на 20% (ставка налога на прибыль) - 108 472 тыс. руб.

Руководство Компании будет последовательно отстаивать свою позицию по данному вопросу, в том числе в судебных инстанциях, и оценивает вероятность наступления указанного обязательства, как низкую.

**Обязательства капитального характера.** По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 1 277 696 тыс. руб., в т.ч. НДС 212 949 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 1 511 653 тыс. руб., в т.ч. НДС 251 942 тыс. руб.). Уменьшение договорных обязательств произошло по причине приближающегося завершения проекта модернизации перевалочных мощностей Компании.

Компания уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Компании уверено, что уровень прибыли в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

**Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании.** По заявлению Компании, на объекты недвижимости остаточной стоимостью 404 711 тыс. руб. приостановлено совершение регистрационных действий (Примечание 8, Примечание 30).

## 25 Условные и договорные обязательства (продолжение)

**Вопросы охраны окружающей среды.** В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

**Полученные гарантии.** По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компанией удержано 53 117 тыс. руб. при расчете с подрядными организациями в обеспечение обязательств по договорам строительства (31 декабря 2021 г. – 145 933 тыс. руб.).

## 26 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

**Кредитный риск.** Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении.

Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. У Компании нет залога, удерживаемого в качестве обеспечения по финансовым активам.

У большинства клиентов нет независимых рейтингов. Для минимизации риска дефолта по выплатам контрагентами сумм задолженности за поставленные товары или оказанные услуги Компания регулярно пересматривает максимальную сумму кредитов и сроки отсрочки платежей для каждого существенного клиента. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Компания осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты пересматриваются не менее одного раза в год.

Руководство Компании осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков.

Для минимизации кредитного риска в отношении денежных средств в банках и на банковских депозитах Компания размещает денежные средства в финансовых учреждениях, которые на момент сделки имеют минимальный риск дефолта.

**Рыночный риск.** Рыночный риск, связанный с финансовыми инструментами, представляет собой риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов или будущих потоков денежных средств, поступление которых ожидается по финансовому инструменту, в связи с изменением процентных ставок, валютных курсов, цен на товары или других рыночных показателей. Из перечисленных выше рисков Компания больше всего подвержена рискам, связанным с изменениями процентных ставок, курсовыми разницеми и ценами на сырьевые товары.

## 26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Влияние рыночного риска, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике это случается редко, и изменения некоторых факторов могут быть взаимосвязаны, например, изменение процентной ставки и изменение обменных курсов.

**Риск изменения закупочной цены.** Компания закупает зерно на внутреннем российском рынке. Цены на зерно подвержены волатильности. Компания не управляет своими ценовыми рисками, связанными с закупками зерна.

**Валютный риск.** В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. В таблице ниже представлен риск Компании в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
<b>31 декабря 2022 г.</b>			
Российские рубли	1 497 230	(494 916)	1 002 314
Доллары США	31 695	-	31 695
<b>Итого</b>	<b>1 528 925</b>	<b>(494 916)</b>	<b>1 034 009</b>
<b>31 декабря 2021 г.</b>			
Российские рубли	900 318	(1 485 724)	(585 406)
Доллары США	33 119	-	33 119
<b>Итого</b>	<b>933 437</b>	<b>(1 485 724)</b>	<b>(552 287)</b>

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям обменных курсов валют, используемых Компанией на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте Компании, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	Воздействие на прибыль или убыток при изменении курса	Воздействие на прибыль или убыток при изменении курса иностранных валют на 50% и ослаблении на 20%
	на 20%	на 20%
Укрепление доллара США	6 339	16 560
Ослабление доллара США	(6 339)	(6 624)

Риск был рассчитан только для финансовых активов и обязательств в валютах, отличных от функциональной валюты Компании.

**Риск изменения процентной ставки.** Прибыль и операционные потоки денежных средств Компании не зависят от изменения рыночных процентных ставок в связи с тем, что по всем внешним займам установлены фиксированные процентные ставки.

## 26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

**Риск ликвидности.** Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Управление риском ликвидности осуществляет руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из нераспределенной прибыли, кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности, а также кредитов и займов. Компания инвестирует в основные средства и незавершенное строительство, поддерживая при этом значительные вложения в денежные средства и их эквиваленты, что дает ей возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности.

Портфель ликвидных активов Компании состоит из денежных средств и их эквивалентов (Примечание 12).

Финансовые активы представлены в Примечании 10. Все финансовые активы подлежат погашению не позднее одного месяца после отчетной даты.

В таблице ниже представлена недисконтированная стоимость финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>До востребо- вания и в срок менее 1 месяца</b>	<b>От 1 до 3 месяцев</b>	<b>От 3 до 12 месяцев</b>	<b>От 12 месяцев до 5 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>Обязательства</b>					
Срочные займы (Примечание 14)	2 900	340 006	-	22 451	<b>365 357</b>
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 15)	1 571	-	-	-	<b>1 571</b>
Дивиденды к выплате (Примечание 13)	16 747	-	-	-	<b>16 747</b>
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 15)	107 101	-	-	9 004	<b>116 105</b>
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов</b>	<b>128 319</b>	<b>340 006</b>	<b>-</b>	<b>31 455</b>	<b>499 780</b>

В таблице ниже представлен а недисконтированная стоимость финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>До востребо- вания и в срок менее 1 месяца</b>	<b>От 1 до 3 месяцев</b>	<b>От 3 до 12 месяцев</b>	<b>От 12 месяцев до 5 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>Обязательства</b>					
Срочные займы (Примечание 14)	7 156	233 573	714 181	342 906	<b>1 297 816</b>
Дивиденды к выплате (Примечание 13)	24 442	-	-	-	<b>24 442</b>
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 15)	127 538	20 653	21 337	70 709	<b>240 237</b>
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов</b>	<b>159 136</b>	<b>254 226</b>	<b>735 518</b>	<b>413 615</b>	<b>1 562 495</b>

Казначейство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

## 27 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала.

Для поддержания и корректировки уровня капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым управляла Компания на 31 декабря 2022 г., составляла 11 180 126 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 9 212 506 тыс. руб.). К капиталу относятся акционерный капитал и нераспределенная прибыль.

В течение 2022 и 2021 годов Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

## 28 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения.

Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Компания классифицирует свои финансовые активы как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. К ним относятся дебиторская задолженность – Уровень 3 (Примечание 10), внеоборотные финансовые активы – Уровень 3, депозиты – Уровень 2 (Примечание 12) и денежные средства – Уровень 2 (Примечание 12).

Компания классифицирует свои финансовые обязательства как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. К ним относится кредиторская задолженность – Уровень 3 (Примечание 15), займы и кредиты – Уровень 2 (Примечание 14).

**Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости.** Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм, ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

**Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.** Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием моделей оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, незначительно отличается от их балансовой стоимости.

У Компании нет активов и обязательств с плавающей ставкой процента.

## **29 Совместные операции**

31 мая 2021 г. Компанией совместно с ООО «НЗТ» было принято решение учредить Общество с ограниченной ответственностью «Новая пристань» и сформировать уставный капитал в равных долях. ООО «Новая пристань» создана для проектирования и строительства пристани в порту Новороссийск.

Согласно МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» Компания произвела оценку своей 50% доли участия и определила, что инвестиции в ООО «Новая пристань» являются инвестициями в совместные операции.

## **30 События после отчетной даты**

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией было получено 98 723 тыс. руб. займа от АО «ОЗК».

По судебному спору - дело № 2-722/2021/2-20/2022, первоначальный иск по разделу совместно нажитого имущества, в последующем исковые требования были изменены и Компания была привлечена в качестве соответчика, как собственник имущества, приобретенного по оспариваемой сделке, Судебной коллегией Краснодарского краевого суда по гражданским делам 13 марта 2023 года рассмотрена апелляционная жалоба Компании, решение Кушевского районного суда Краснодарского края отменено, принято новое решение об отказе в удовлетворении заявленных исковых требований.