

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»
за 2023 год

Март 2024 г.

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

Содержание	Стр.
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	14
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	25
5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	26
6 Информация по сегментам	28
7 Расчеты и операции со связанными сторонами	32
8 Основные средства	32
9 Запасы	37
10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	38
11 Предоплата и входящий НДС	39
12 Денежные средства и их эквиваленты	40
13 Акционерный капитал и эмиссионный доход	40
14 Кредиты и займы	41
15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	43
16 Задолженность по прочим налогам	44
17 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	44
18 Анализ выручки по категориям	46
19 Расходы по элементам затрат	46
20 Прочие доходы и расходы	47
21 Финансовые доходы	47
22 Финансовые расходы	47
23 Налог на прибыль	48
24 Прибыль на акцию	49
25 Условные и договорные обязательства	50
26 Управление финансовыми рисками	51
27 Управление капиталом	54
28 Справедливая стоимость финансовых инструментов	54
29 Совместные операции	55
30 События после отчетной даты	55

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 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2023 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 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 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, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
к/с 30101810400000000225 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.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита
<p>Признание выручки</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 прибыль за год, причитающуюся акционерам организации. Информация о выручке раскрыта в Примечаниях 3 и 18 к финансовой отчетности.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении признания выручки включали, среди прочего:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ учетной политики; • анализ на выборочной основе условий заключенных договоров по реализации зерна и готовой продукции (муки, крупы и отрубей), услуг по перевалке грузов и по транспортно-экспедиционному обслуживанию; • анализ допущений, принятых руководством при формировании выводов относительно определения обязанностей к исполнению по договорам с покупателями, распределения во времени выполнения обязанностей к исполнению; • сравнение на выборочной основе признанной выручки от продаж с данными первичных документов; • аналитические процедуры; • проверку отражения в бухгалтерском учете и отчетности скидок при реализации услуг по перевалке; • проверку на выборочной основе состояния расчетов с покупателями; • проверку своевременности отражения выручки в проверяемом периоде. <p>Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в финансовой отчетности.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «НКХП» за 2023 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «НКХП» за 2023 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 2023 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.

Митянина Ольга Вячеславовна

Генеральный директор АО «Эйч Эл Би Внешаудит» (ОРНЗ 21606045254)

Паушкин Дмитрий Николаевич

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22206205945)



Аудиторская организация

Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит», ОГРН 1027739314448,
123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,
наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13,
ОРНЗ 11606046557

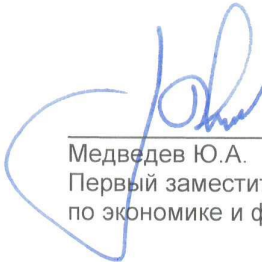
20 марта 2024 года

ПАО «НКХП»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	11 409 289	10 485 495
Предоплата по основным средствам	8	2 904	3 310
Нематериальные активы		24 607	10 656
Внеоборотные финансовые активы		53 028	22 451
Прочие внеоборотные активы		-	697
Итого внеоборотные активы		11 489 828	10 522 609
Оборотные активы			
Запасы	9	321 798	316 462
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	331 841	169 912
Предоплата и входящий НДС	11	149 935	167 140
Денежные средства и их эквиваленты	12	4 594 061	1 359 013
Предоплата по налогу на прибыль		10 089	-
Прочие оборотные активы		51	59
Итого оборотные активы		5 407 775	2 012 586
Итого активы		16 897 603	12 535 195
Капитал			
Акционерный капитал	13	67 597	67 597
Нераспределенная прибыль		13 016 656	11 112 529
Итого капитал		13 084 253	11 180 126
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	646 716	22 451
Отложенные налоговые обязательства	23	288 287	305 507
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	17	47 807	54 840
Прочая кредиторская задолженность	15	11 183	9 004
Итого долгосрочные обязательства		993 993	391 802
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	2 502 286	337 837
Кредиты и займы	14	22 430	338 042
Текущие обязательства по налогу на прибыль		38 064	50 698
Задолженность по прочим налогам	16	109 949	112 787
Прочие обязательства	15	146 628	123 903
Итого краткосрочные обязательства		2 819 357	963 267
Итого обязательства		3 813 350	1 355 069
Итого обязательства и капитал		16 897 603	12 535 195

Утверждено к выпуску и подписано 20 марта 2024 г.


 Деменков Д. Б.
 Генеральный директор


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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	18	9 243 468	4 962 954
Себестоимость продаж	19	(2 516 997)	(1 927 790)
Валовая прибыль		6 726 471	3 035 164
Расходы по продаже продукции	19	(9 167)	(6 949)
Административные расходы	19	(680 749)	(491 900)
Прочие операционные расходы	20	(212 326)	(87 525)
Прочие операционные доходы	20	10 021	4 862
Операционная прибыль		5 834 250	2 453 652
Финансовые расходы	22	(15 629)	(58 343)
Финансовые доходы	21	323 499	61 611
Прибыль до налогообложения		6 142 120	2 456 920
Расход по налогу на прибыль	23	(1 254 752)	(498 808)
Прибыль за год, причитающаяся акционерам Компании		4 887 368	1 958 112
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами	17	11 196	1 981
Налог на прибыль по переоценке обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами	23	(2 239)	(396)
Итого прочий совокупный доход за год, причитающийся акционерам Компании		8 957	1 585
Итого совокупный доход за год, причитающийся акционерам Компании		4 896 325	1 959 697
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за год, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	24	72,3	29,0

ПАО «НКХП»
 Отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2021 г.		67 597	9 144 909	9 212 506
Прибыль за период		–	1 958 112	1 958 112
Прочая совокупная прибыль за год	17	–	1 585	1 585
Итого совокупный доход за период		–	1 959 697	1 959 697
Списания неустраиваемой задолженности по дивидендам	13	–	7 923	7 923
Остаток на 31 декабря 2022 г.		67 597	11 112 529	11 180 126
Прибыль за период		–	4 887 368	4 887 368
Прочая совокупная прибыль за год	17	–	8 957	8 957
Итого совокупный доход за период		–	4 896 325	4 896 325
Дивиденды объявленные	13	–	(2 999 279)	(2 999 279)
Списания неустраиваемой задолженности по дивидендам	13	–	7 081	7 081
Остаток на 31 декабря 2023 г.		67 597	13 016 656	13 084 253

ПАО «НКХП»
 Отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	23	6 142 120	2 456 920
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	8,19	328 251	300 127
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	10	-	(3 370)
Резерв под обесценение предоплат	11	107 616	(760)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	20	32 141	48 139
Финансовые доходы	21	(323 499)	(61 611)
Финансовые расходы	22	15 629	58 343
Списание запасов до чистой стоимости реализации	20	(6 410)	813
Чистый убыток от курсовых разниц	20	209	1 469
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		6 296 057	2 800 070
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и предоплат		(240 722)	(146 522)
Изменение запасов	9	1 074	46 731
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		164 527	157 040
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		23 430	34 600
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		6 244 366	2 891 919
Налог на прибыль уплаченный		(1 276 719)	(409 380)
Чистая сумма денежных средств использованных в операционной деятельности		4 967 647	2 482 539
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 288 241)	(1 131 395)
Предоставление займов		(36 500)	(22 451)
Проценты полученные		311 881	61 846
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 012 860)	(1 092 000)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление от кредитов и займов	14	630 188	22 451
Возврат кредитов и займов	14	(338 042)	(883 003)
Проценты уплаченные		(29 959)	(71 907)
Дивиденды выплаченные	13	(981 772)	(361)
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности		(719 585)	(932 820)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		3 235 202	457 719
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(154)	(1 098)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	1 359 013	902 392
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		4 594 061	1 359 013

Прилагаемые примечания на стр. 12-55 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 2023 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

В 2023 году геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран, в т.ч. и в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Россия является крупнейшим поставщиком зерна на мировые рынки, и невозможность реализовать существенный экспортный потенциал страны ввиду внешних факторов приведет к росту цен на продовольствие на мировом рынке, что противоречит усилиям мирового сообщества.

Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании положений законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

В 2023 году налоговый контроль в отношении Общества проводится в форме налогового мониторинга. Налоговом мониторинге в отношении отчетного периода (2023 год) проводится до 1 октября 2024 года.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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 дисконты 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 2023 г. или 31 декабря 2022 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 (события 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 получению 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 2023г.	31 декабря 2022 г.
Российский рубль / доллар США	89,6883	70,3375
Российский рубль / евро	99,1919	75,6553

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 2023 г., должны были бы уменьшиться на 29 165 тыс. руб. или увеличиться на 35 056 тыс. руб. (2022 год – уменьшиться на 26 577 тыс. руб. или увеличиться на 32 348 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 2023 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Данный стандарт к Компании неприменим.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Компании уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2;
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

«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.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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 трех основных операционных сегментов:

- портовая перевалка грузов;
- производство готовой продукции (продажа муки, манной крупы и отрубей);
- 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.

ПАО «НКХП»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

6. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	Портовая перевалка грузов	Производство готовой продукции	Транспортно- экспедиционное обслуживание	Нераспределенные сегменты	Итого
Выручка	8 287 536	712 209	236 967	6 756	9 243 468
Себестоимость продаж	(1 841 557)	(654 264)	(20 589)	(587)	(2 516 997)
Валовая прибыль	6 445 979	57 945	216 378	6 169	6 726 471
Расходы по продаже продукции	(9 074)	(22)	(69)	(2)	(9 167)
Административные расходы	(670 225)	(2 486)	(7 816)	(222)	(680 749)
Прочие операционные расходы	(202 896)	(2 260)	(6 971)	(199)	(212 326)
Прочие операционные доходы	9 582	105	325	9	10 021
Операционная прибыль	5 573 366	53 282	201 847	5 755	5 834 250
Финансовые доходы	309 131	3 443	10 622	303	323 499
Финансовые расходы	(14 935)	(166)	(513)	(15)	(15 629)
Прибыль до налогообложения	5 867 562	56 559	211 956	6 043	6 142 120
Расход по налогу на прибыль	(1 198 663)	(11 554)	(43 300)	(1 235)	(1 254 752)
Прибыль за период	4 668 899	45 005	168 656	4 808	4 887 368
Поправки к операционной прибыли					
Амортизация	315 524	12 262	453	12	328 251
ЕВИТДА	5 888 890	65 544	202 300	5 767	6 162 501

ПАО «НКХП»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

6 Информация по сегментам (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Производство готовой продукции	Транспортно- экспедиционное обслуживание	Нераспределенные сегменты	Итого
Выручка	3 988 585	833 066	137 140	4 163	4 962 954
Себестоимость продаж	(1 168 854)	(741 571)	(16 544)	(821)	(1 927 790)
Валовая прибыль	2 819 731	91 495	120 596	3 342	3 035 164
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
Операционная прибыль	2 258 432	82 046	110 117	3 057	2 453 652
Финансовые доходы	56 805	2 262	2 475	69	61 611
Финансовые расходы	(53 793)	(2 142)	(2 343)	(65)	(58 343)
Прибыль до налогообложения	2 261 444	82 166	110 249	3 061	2 456 920
Расход по налогу на прибыль	(459 123)	(16 681)	(22 383)	(621)	(498 808)
Прибыль за период	1 802 321	65 485	87 866	2 440	1 958 112
Поправки к операционной прибыли					
Амортизация	280 670	18 983	467	7	300 127
EBITDA	2 539 102	101 029	110 584	3 064	2 753 779

ПАО «НКХП»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

6 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по прочим существенным статьям расходов (Примечание 19) в разрезе отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	Портовая перевалка грузов	Производство готовой продукции	Транспортно- экспедиционное обслуживание	Нераспределенные сегменты	Итого
Затраты на оплату труда	1 564 645	3 587	11 067	316	1 579 615
Сырьё и материалы	17 213	612 985	554	16	630 768
Электроэнергия и коммунальные услуги	119 857	22 563	299	9	142 728
Налоги, кроме налога на прибыль	134 487	1 498	4 621	132	140 738
Ремонт и техническое обслуживание	92 324	1 028	3 172	90	96 615

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

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

6 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Географическая информация

Выручка Компании по географическому расположению покупателей включала следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Россия	9 243 468	4 960 103
Албания	-	2 851
Итого выручка	9 243 468	4 962 954

(е) Крупнейшие клиенты

Следующие покупатели составляют 10% и более выручки Компании в 2023 и 2022 годах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Покупатель 1 (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание, прочие услуги)	2 860 098	1 341 863
Покупатель 2 (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание)	2 358 005	692 670
Покупатель 3 (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание)	1 183 390	148 945
Итого выручка по крупнейшим клиентам	6 401 493	2 183 478

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 2023 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>	2023 г.	2022 г.
Выручка	236 195	164
Закупки	(360)	(544)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Финансовые расходы	(4 627)	-

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	86
Предоплата поставщикам	1 259	-
Кредиты и займы	(593 688)	-
Кредиторская задолженность	(36)	(36)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	1 529 611	-
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(504 009)	-
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	1 025 602	-

Дочерние компании АО «ОЗК»

Сделки с дочерними компаниями АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Выручка	2 865 750	1 570 329
Закупки	(2 126)	(176 161)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	135 487	15 064
Кредиторская задолженность	45 848	-

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

ООО "Деметра-Холдинг"

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО "Деметра-Холдинг" принадлежит 35,36% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2022 г. – 35,36%).

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	1 060 647	-
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(349 485)	-
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	711 162	-

Дочерние компании ООО "Деметра-Холдинг"

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Выручка	553	205 891
Закупки	(55)	(53)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Предоплата поставщикам	12	-
Дебиторская задолженность по товарным займам	157 080	-
Прочая дебиторская задолженность	65	-

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>	2023 г.	2022 г.
Выручка	-	66
Возврат кредитов	(338 042)	(883 003)
Закупки	(52 274)	(54 524)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Финансовые доходы	323 499	61 611
Финансовые расходы	(2 720)	(71 907)

Величина начисленных процентов по займам в 2023 году составила 2 720 тыс. руб. (2022 год – 71 907 тыс. руб.), величина капитализированных процентов по займам в 2023 году составила 2 144 тыс. руб. (2022 год – 31 280 тыс. руб.) (Примечание 8).

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	4 593 762	748 040
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	918	-
Предоплата поставщикам	57 400	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(760)	(572)
Кредиты и займы	-	(558 793)

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>	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	135 912	118 572
Отчисления в социальные фонды	26 218	21 846

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 278	1 472
Резерв на выплаты ключевому управленческому персоналу	64 947	81 666

ПАО «НКХП»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

8 Основные средства

Изменения основных средств представлены ниже:

В тысячах российских рублей	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфраструктуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее строительство	Незавершенное	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	541 124	4 240 101	3 988 328	45 115	2 991 827	11 806 495
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)
На 31 декабря 2022 г.	552 747	4 269 927	3 958 377	28 814	3 870 001	12 679 866
Поступления	-	377 209	13 079	-	812 931	1 203 219
Перевод из одной категории в другую	-	1 926 318	2 563 243	984	(4 490 545)	-
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	45 042	45 042
Выбытие	-	(42 462)	(13 212)	(310)	-	(55 984)
На 31 декабря 2023 г.	552 747	6 530 992	6 521 487	29 488	237 429	13 872 143
Накопленная амортизация						
На 1 января 2022 г.	-	(891 583)	(1 033 548)	(30 173)	-	(1 955 304)
Начислено за год	-	(137 478)	(157 675)	(3 071)	-	(298 224)
Выбытия	-	2 887	46 016	10 254	-	59 157
На 31 декабря 2022 г.	-	(1 026 174)	(1 145 207)	(22 990)	-	(2 194 371)
Начислено за год	-	(161 095)	(161 693)	(1 129)	-	(323 917)
Выбытия	-	41 912	13 212	310	-	55 434
На 31 декабря 2023 г.	-	(1 145 357)	(1 293 688)	(23 809)	-	(2 462 854)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	552 747	3 243 753	2 813 170	5 824	3 870 001	10 485 495
На 31 декабря 2023 г.	552 747	5 385 635	5 227 799	5 679	237 429	11 409 289

8 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство представляет собой строительство объектов в рамках программы по модернизации терминала. Сокращение объемов незавершенного строительства в 2023 году связано в основном с завершением строительства и признанием в качестве основных средств объектов перевалочных мощностей Компании.

Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по целевым займам от АО «Россельхозбанк» и АО «ОЗК» в размере 45 042 тыс. руб. (2022 год – 31 280 тыс. руб.). (Примечание 14).

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. основные средства не передавались в залог.

Предоплата по основным средствам

Наличие авансов поставщикам на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 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>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ФАУ «Главгосэкспертиза России»	2 904	-
ООО ТД "АВТОИНДУСТРИЯ"	-	2 646
ВЕСЫСОФТ ООО	-	645
Прочие	-	19
Итого предоплата по основным средствам	2 904	3 310

9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	297 049	257 593
Готовая продукция	24 749	16 484
Товары для перепродажи	-	42 385
Итого запасы	321 798	316 462

Сырье и материалы состоят в основном из запасных частей и зерна. Товары для перепродажи состоят из пшеницы 4 класса.

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	163 446	52 622
Прочая финансовая дебиторская задолженность	389 725	405 615
За вычетом оценочного резерва под кредитные риски	(378 410)	(378 410)
Дебиторская задолженность по товарным займам	157 080	90 085
Итого финансовая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	331 841	169 912
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	331 841	169 912

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 2023 года, полностью погашена в январе 2024 года.

Прочая дебиторская задолженность и резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 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>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
- без просрочки	320 526	141 671
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	1 036
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	-	-
Итого	320 526	142 707

Ниже представлена прочая финансовая дебиторская задолженность по срокам просрочки:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
- без просрочки	11 315	27 205
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	-
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-
- более 1 года	378 410	378 410
Итого	389 725	405 615

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>	2023 г.	2022 г.
Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января	(378 410)	(382 564)
Начисление оценочного резерва под кредитные убытки в течение года	-	-
Использование оценочного резерва под кредитные убытки в течение года	-	4 154
Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 декабря	(378 410)	(378 410)

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности (задержка платежа – свыше 360 дней)	-	-
Прочая финансовая дебиторская задолженность	(378 410)	(378 410)
Оценочный резерв под кредитные убытки	(378 410)	(378 410)

11 Предоплата и входящий НДС

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к возмещению	86 702	62 256
Предоплата поставщикам	83 756	38 264
Предоплата по прочим налогам	108 561	88 087
За вычетом резерва под обесценение	(129 084)	(21 467)
Итого	149 935	167 140

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией было получено из бюджета возмещение НДС в сумме 85 436 тыс. руб.

Ниже представлена сверка изменений в резерве под обесценение предоплат:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Резерв под обесценение на 1 января	(21 467)	(22 758)
Начисление резерва под обесценение в течение года	(108 480)	-
Использование резерва под обесценение в течение года	863	1 291
Резерв под обесценение на 31 декабря	(129 084)	(21 467)

12 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	4 578 357	1 323 400
Остатки на банковских счетах до востребования	15 405	35 254
Денежные средства в кассе	299	359
Итого	4 594 061	1 359 013

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 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
ПАО «Сбербанк»	АКРА (АО)	AAA (RU)	4 000 104	AAA (RU)	399
Банк ВТБ (ПАО)	АКРА (АО)	AAA (RU)	562 244	AAA (RU)	254 672
АО «Россельхозбанк»	АКРА (АО)	AA (RU)	31 414	AA (RU)	1 103 583
			4 593 762		1 358 654

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Российские рубли	4 594 061	1 327 318
Доллары США	-	31 695
Итого	4 594 061	1 359 013

13 Акционерный капитал и эмиссионный доход

	Количество акций в обращении	Итого акционерный капитал
<i>В тысячах российских рублей</i>		
На 31 декабря 2022 г.	67 597 000	67 597
На 31 декабря 2023 г.	67 597 000	67 597

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31 декабря 2023 г. составляло 117 597 000 акций (31 декабря 2022 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

	2023 г.	2022 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	16 747	24 442
Дивиденды, объявленные в течение года	2 999 279	-
Дивиденды, выплаченные в течение года	(981 772)	(361)
Списание кредиторской задолженности по невостребованным дивидендам	(7 081)	(7 923)
Прочие изменения	2 233	589
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	2 029 406	16 747
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года (в российских рублях на акцию)	44	-

14 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	31 декабря 2023 г.		
		Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
АО ОЗК	руб.	КС+0,5%	30.12.2027	616 118
Доля Компании в займе ООО «Новая пристань»	руб.	0%	30.12.2025	53 028
Итого кредиты и займы				669 146
<i>За вычетом текущей части:</i>				
Проценты по займу от АО ОЗК	руб.	КС+0,5%	05.01.2024	(22 430)
Итого долгосрочные кредиты и займы				646 716

<i>В тысячах российских рублей</i>	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
Итого кредиты и займы				360 493
<i>За вычетом текущей части:</i>				
Текущая часть по кредитной линии 1 в АО РСХБ	руб.	10,1%	21.02.2023	338 042
Итого долгосрочные кредиты и займы				22 451

Краткосрочные кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	31 декабря 2023 г.		
		Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
АО ОЗК	руб.	КС+0,5%	05.01.2024	22 430
Итого краткосрочные кредиты и займы				22 430

<i>В тысячах российских рублей</i>	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
Итого краткосрочные кредиты и займы				338 042

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость займа, выданного ООО «Новая пристань» определяется на основе денежных потоков, дисконтированных по ставке 16,5% (31 декабря 2022 г. – 10,1%).

14 Кредиты и займы (продолжение)

30 декабря 2022 г. Компания подписала договор займа с АО «ОЗК» на сумму 593 688 тыс. руб. 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 кредитов и займов, составила в отчетном году 52 389 тыс. руб. (2022 год – 72 615 тыс. руб.). В том числе капитализированные затраты по целевым займам в размере 45 042 тыс. руб. (2022 год – 31 280 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

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>	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности		
	Кредиты и займы	Задолженность по дивидендам	Итого
На 1 января 2023 г.	360 493	16 747	377 240
Поступления от кредитов и займов	630 188	-	630 188
Возврат кредитов и займов	(338 042)	-	(338 042)
Проценты уплаченные	(29 959)	-	(29 959)
Дивиденды выплаченные (Примечание 13)	-	(981 772)	(981 772)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, включая:			
Дисконт при предоставлении беспроцентного займа Новой пристани	(5 923)	-	(5 923)
Процентные расходы (Примечание 22)	7 347	-	7 347
Капитализированные проценты без учета дохода от временного размещения свободных кредитных средств (Примечание 8, 14)	45 042	-	45 042
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	2 999 279	2 999 279
Прочие изменения задолженности по дивидендам (Примечание 13)	-	2 233	2 233
Списание невостребованных дивидендов (Примечание 13)	-	(7 081)	(7 081)
На 31 декабря 2023 г.	669 146	2 029 406	2 698 552

14 Кредиты и займы (продолжение)

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

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Долгосрочные обязательства		
Прочая кредиторская задолженность	11 183	9 004
Итого долгосрочная прочая кредиторская задолженность	11 183	9 004
Краткосрочные обязательства		
Задолженность по дивидендам	2 029 406	16 747
Кредиторская задолженность по основной деятельности	66 443	1 571
Прочая кредиторская задолженность	29 309	47 090
Итого финансовая часть краткосрочной кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	2 125 158	65 408
Обязательства по договору	226 509	212 418
Кредиторская задолженность перед персоналом	150 619	60 011
Итого краткосрочная кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	2 502 286	337 837

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

Долгосрочная прочая кредиторская задолженность в сумме 11 183 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 9 004 тыс. руб.) представляет собой задолженность перед подрядчиками по гарантийным удержаниям до окончания гарантийного срока.

Расшифровка прочих обязательств представлена в нижеприведенной таблице:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	136 539	123 903
Прочие обязательства	10 089	-
Итого прочие обязательства	146 628	123 903

16 Задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Социальное страхование	60 392	111 192
Налог на имущество, земельный и транспортный налоги	38 960	1 595
Налог на доходы физических лиц	10 597	-
Итого	109 949	112 787

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

Движение обязательств в течение периода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Приведенная стоимость обязательств на начало года	54 840	53 456
Стоимость услуг текущего года	1 566	2 026
Чистые процентные расходы	5 457	4 497
Стоимость услуг прошлых годов	-	-
Прибыль от переоценки обязательств	-	-
Корректировки на основе опыта	(2 131)	5 238
Изменения в финансовых предположениях	(9 065)	(6 232)
Изменения в демографических предположениях	-	(987)
Выплаты работникам	(2 860)	(3 158)
Приведенная стоимость обязательств на конец года	47 807	54 840

Суммы, признанные в отчете о прибыли или убытке:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Стоимость услуг		
Стоимость услуг текущего года	1 566	2 026
Стоимость услуг прошлых годов	-	-
Чистые процентные расходы (Примечание 22)	5 457	4 497
Суммы, признанные в отчете о прибыли или убытке	7 023	6 523

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Доходы по переоценке/признанию обязательств	(11 196)	(1 981)
Влияние отложенных налогов	2 239	396
Суммы, признанные в прочем совокупном доходе	(8 957)	(1 585)

17 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами (продолжение)

Чистая стоимость обязательств представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Приведенная стоимость обязательств	47 807	54 840
Чистая стоимость обязательств	47 807	54 840

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Чистое обязательство на начало года	54 840	53 456
Компоненты, признанные в отчете о прибыли или убытке	4 163	3 365
Компоненты, признанные в прочем совокупном доходе	(11 196)	(1 981)
Чистое обязательство на конец года	47 807	54 840

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования	12,0%	10,0%
Дюрация обязательств, лет	8,4	9,6
Реальная ставка (сокращения) / роста заработной платы	8,6%	1,3%
Инфляция	4,5%	4,5%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	13,4%	5,9%
Текучесть кадров	5,0%	5,0%

Ниже представлен анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(3 445)	(4 578)
Уменьшение на 1%	4 059	5 497
Текучесть кадров		
Увеличение на 1%	(275)	(435)
Уменьшение на 1%	310	493
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	4 333	5 753
Уменьшение на 1%	3 705	(4 838)

18 Анализ выручки по категориям

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Портовая перевалка грузов	8 287 536	3 988 585
Продажа муки, манной крупы и отрубей	712 209	833 066
Транспортно-экспедиционное обслуживание	236 967	137 140
Оказание прочих услуг	6 756	3 800
Перепродажа зерна	-	363
Итого выручка по договорам с покупателями	9 243 468	4 962 954

Рост выручки по перевалке в 2023 году связан с увеличением объема перевалки зерна на экспорт и ставки за перевалку.

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>	2023 г.	2022 г.
В течение периода	8 524 503	4 125 725
В определенный момент времени	718 965	837 229
Итого выручка	9 243 468	4 962 954

19 Расходы по элементам затрат

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	1 579 615	1 064 608
Сырьё и материалы	630 768	699 761
Амортизация основных средств	323 918	298 222
Электроэнергия и коммунальные услуги	142 728	91 515
Налоги, кроме налога на прибыль	140 738	16 212
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	124 341	66 196
Ремонт и техническое обслуживание	96 615	65 419
Транспортные расходы	29 039	14 126
Охрана	23 396	21 140
Аренда	13 149	2 856
Консультационные услуги	7 122	10 453
Сюрвейерские услуги	7 118	4 841
Затраты на хранение зерна	2 943	2 822
Банковские услуги	4 335	3 360
Амортизация нематериальных активов	4 333	1 905
Реклама	135	-
Закупочная цена проданного зерна	-	363
Прочие расходы	76 620	62 840
Итого	3 206 913	2 426 639

В состав затрат на оплату труда за 2023 год включены отчисления на социальные нужды (в государственный пенсионный и иные фонды) в сумме 370 150 тыс. руб. (2022 год – 239 940 тыс. руб.).

20 Прочие доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Восстановление резерва под списание запасов	6 410	-
Прибыль от реализации запасов	3 112	-
Восстановление резерва по кредитным убыткам	-	3 370
Восстановление резерва под обесценение предоплат	-	760
Прочие доходы	499	732
Итого	10 021	4 862

Прочие операционные расходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Резерв под обесценение предоплат	107 616	-
Убыток от выбытия основных средств	32 141	48 139
Противопожарное обеспечение	22 393	18 628
Благотворительность	16 415	4 720
Убыток от курсовых разниц	209	1 469
Штрафы и пени	54	23
Списание запасов	-	813
Прочие расходы	33 498	13 733
Итого	212 326	87 525

Валовые положительные курсовые разницы за 2023 год составили 373 тыс. руб. (2022 год – 21 598 тыс. руб.), валовые отрицательные курсовые разницы за 2023 год составили 582 тыс. руб. (2022 год – 23 067 тыс. руб.).

21 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Проценты по депозитам	323 499	61 611
Итого	323 499	61 611

22 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Проценты по кредитам и займам	52 389	71 907
Эффект от уменьшения периода дисконтирования кредиторской задолженности	2 825	13 219
Процентные расходы по актуарным обязательствам	5 457	4 497
Итого финансовые расходы	60 671	89 623
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(45 042)	(31 280)
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке	15 629	58 343

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	2023 г.	2022 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	1 284 300	461 899
Расход по налогу на сверхприбыль	(10 089)	-
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	(19 459)	36 909
Расход по налогу на прибыль за период	1 254 752	498 808

(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	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	6 142 120	2 456 920
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 228 424)	(491 384)
Расход по налогу на сверхприбыль	(10 089)	-
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	(6 043)	(5 063)
Расходы на содержание профкома, клуба, библиотеки, музея, не принимаемая для целей налогообложения	(4 095)	(2 168)
Благотворительность	(2 656)	(413)
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(3 460)	(1 076)
Прочие доходы, не принимаемые для целей налогообложения	15	1 296
Расход по налогу на прибыль за год	(1 254 752)	(498 808)

(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 2023 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном убытке	31 декабря 2022 г.
Основные средства	(462 790)	(26 582)	-	(436 208)
Нематериальные активы	(16)	(16)	-	-
Запасы	(659)	(1 526)	-	867
Дебиторская задолженность	100 549	17 588	-	82 961
Резервы	50 466	11 185	-	39 281
Финансовые вложения	2 554	1 184	-	1 370
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	9 561	832	(2 239)	10 968
Кредиты и займы	(2 554)	(1 184)	-	(1 370)
Кредиторская задолженность	14 602	17 978	-	(3 376)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(288 287)	19 459	(2 239)	(305 507)

23 Налог на прибыль (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	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)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(305 507)	(36 909)	(396)	(268 202)

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г. и обязывает налогоплательщиков, при наличии налоговой базы, в срок до 25 января 2024 г. представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль.

Компания воспользовалась предоставленным законом правом снижения суммы налога за счет внесения в срок по 30 ноября 2023 г. обеспечительного платежа, сумма которого сформирует налоговый вычет. В связи с этим в настоящей бухгалтерской отчетности признано оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль в размере 10 089 тыс. руб., уплата обеспечительного платежа отражена в составе дебиторской задолженности.

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>	2023 г.	2022 г.
Прибыль за год, приходящаяся на долю акционеров	4 887 368	1 958 112
Прибыль за год	4 887 368	1 958 112
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, штук	67 597 000	67 597 000
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию)	72,3	29,0

25 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. 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.

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.

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 классификации имущества в качестве недвижимого/движимого, и, как следствие, включения/невключения его среднегодовой стоимости в налоговую базу. В отчетном году Инспекция ФНС по г. Новороссийску Краснодарского края приняла решения по результатам налоговых проверок указанных деклараций, примененные Компанией интерпретации законодательства не приняты налоговым органом. В настоящее время решения не вступили в законную силу, Общество подало апелляционные жалобы в вышестоящий налоговый орган.

Общество создало резерв на сумму переплаты по налогу на имущество в размере 108 480 тыс. руб. в связи с предстоящей обязанностью начислить налог по обжалуемым решениям налогового органа.

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 2023 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 109 354 тыс. руб., в т.ч. НДС 9 113 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 1 277 696 тыс. руб., в т.ч. НДС 212 949 тыс. руб.). Сокращение договорных обязательств связано с выполнением большей части работ по модернизации перевалочных мощностей Компании на 31 декабря 2023 г.

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.

25 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. У Компании отсутствуют активы, переданные в залог или ограниченные в использовании.

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 2023 г. Компанией удержано 31 429 тыс. руб. при расчете с подрядными организациями в обеспечение обязательств по договорам строительства (31 декабря 2022 г. – 53 117 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.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

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
31 декабря 2023 г.			
Российские рубли	4 925 902	(2 956 106)	1 969 796
Доллары США	-	-	-
Итого	4 925 902	(2 956 106)	1 969 796
31 декабря 2022 г.			
Российские рубли	1 497 230	(494 916)	1 002 314
Доллары США	31 695	-	31 695
Итого	1 528 925	(494 916)	1 034 009

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 2023 г. Воздействие на прибыль или убыток при изменении на 20%	31 декабря 2022 г. Воздействие на прибыль или убыток при изменении на 20%
Укрепление доллара США	(8)	6 339
Ослабление доллара США	8	(6 339)

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.

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.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2023 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребо- вания и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства					
Срочные займы (Примечание 14)	22 430	-	73 335	911 918	1 007 683
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 15)	66 443	-	-	-	66 443
Дивиденды к выплате (Примечание 13)	775 933	1 253 473	-	-	2 029 406
Прочая финансовая кредиторская зadolженность (Примечание 15)	179 928	-	-	11 183	191 111
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 044 734	1 253 473	73 335	923 101	3 294 643

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

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

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

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 2023 г., составляла 13 084 253 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 11 180 126 тыс. руб.). К капиталу относятся акционерный капитал и нераспределенная прибыль.

В течение 2023 и 2022 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.

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

События после отчетной даты, требующие раскрытия, отсутствуют.