

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»
за 2024 год
Март 2025 г.

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	36
9 Запасы	37
10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	38
11 Предоплата и входящий НДС	39
12 Прочие оборотные активы	40
13 Денежные средства и их эквиваленты	40
14 Акционерный капитал и эмиссионный доход	40
15 Кредиты и займы	41
16 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	43
17 Задолженность по прочим налогам	44
18 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	44
19 Анализ выручки по категориям	46
20 Расходы по элементам затрат	46
21 Прочие доходы и расходы	47
22 Финансовые доходы	47
23 Финансовые расходы	47
24 Налог на прибыль	48
25 Прибыль на акцию	50
26 Условные и договорные обязательства	50
27 Управление финансовыми рисками	51
28 Управление капиталом	53
29 Справедливая стоимость финансовых инструментов	54
30 Совместные операции	54
31 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 2024 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, 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 2024 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2024 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>Оценка обесценения основных средств См. Примечания 3, 4 и 8 к финансовой отчетности</p> <p>Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с тем, что основные средства являются самыми значимыми активами ПАО «НКХП», которые составляют 60,6 % общей стоимости активов, а также в связи с тем, что процесс оценки обесценения является сложным и предполагает применение значимых суждений и допущений, используемых при расчете возмещаемой стоимости активов. В соответствии с положениями Учетной политики организацией произведена оценка наличия признаков обесценения основных средств и капитальных вложений. Проведена оценка возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определена как ценность их использования. По результатам выполненного тестирования обесценение не выявлено.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств включали, среди прочего:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверку методологии, использованной руководством организации при проведении теста на обесценение; • анализ ключевых допущений руководства, используемых при расчете ценности использования, их уместности и обоснованности; • тестирование прогнозных данных, включенных в модель, используемую руководством для расчета ценности использования тестируемых активов; <p>Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в финансовой отчетности.</p>
<p>Признание выручки</p> <p>Мы рассматриваем данный вопрос как ключевой в связи с тем, что признание выручки является областью значительного риска, а также в связи с существенностью показателя выручки и его влияния на прибыль до налогообложения и прибыль за год, причитающуюся акционерам Компании. Информация о выручке раскрыта в Примечаниях 3 и 19 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 условий заключенных договоров по оказанию услуг по перевалке грузов, реализации зерна и готовой продукции (муки, крупы и отрубей) и по транспортно-экспедиционному обслуживанию; • сравнение на выборочной основе признанной выручки от продаж с данными первичных документов; • аналитические процедуры, в т.ч. анализ соотношений оборотов в натуральном и денежном выражении по месяцам и с аналогичными данными предыдущего периода; • проверку отражения в финансовой отчетности скидок при реализации услуг по

<i>Ключевые вопросы аудита</i>	<i>Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита</i>
	<i>перевалке;</i> <ul style="list-style-type: none">• <i>проверку на выборочной основе результатов сверки с покупателями;</i>• <i>проверку своевременности отражения выручки в проверяемом периоде.</i> <i>Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в финансовой отчетности</i>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «НКХП» за 2024 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «НКХП» за 2024 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 2024 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.

ВНЕШАУДИТ

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;

ВНЕШАУДИТ

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,

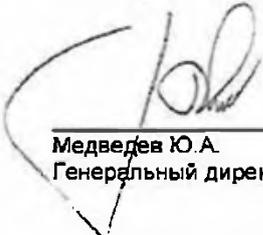
ОРНЗ 11606046557

20 марта 2025 года

ПАО «НКХП»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	11 143 941	11 409 289
Предоплата по основным средствам	8	313 578	2 904
Нематериальные активы		15 133	24 607
Внеоборотные финансовые активы		18 088	53 028
Прочие внеоборотные активы		17 052	-
Итого внеоборотные активы		11 507 792	11 489 828
Оборотные активы			
Запасы	9	240 195	321 798
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	84 893	331 841
Предоплата и входящий НДС	11	117 384	149 935
Денежные средства и их эквиваленты	13	6 322 248	4 594 061
Предоплата по налогу на прибыль		-	10 089
Прочие оборотные активы	12	105 592	51
Итого оборотные активы		6 870 312	5 407 775
Итого активы		18 378 104	16 897 603
Капитал			
Акционерный капитал	14	67 597	67 597
Собственные акции	14	(12)	-
Нераспределенная прибыль		15 808 611	13 016 656
Итого капитал		15 876 196	13 084 253
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	-	646 716
Отложенные налоговые обязательства	24	439 801	288 287
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	18	38 832	47 807
Прочая кредиторская задолженность	16	-	11 183
Итого долгосрочные обязательства		478 633	993 993
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16	1 654 769	2 502 286
Кредиты и займы	15	102 273	22 430
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	38 064
Задолженность по прочим налогам	17	129 693	109 949
Прочие обязательства	16	136 540	146 628
Итого краткосрочные обязательства		2 023 275	2 819 357
Итого обязательства		2 501 908	3 813 350
Итого обязательства и капитал		18 378 104	16 897 603

Утверждено к выпуску и подписано 20 марта 2025 г.


Медведев Ю.А.
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 12-55 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «НКХП»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
Выручка	19	11 159 907	9 243 468
Себестоимость продаж	20	(3 096 174)	(2 516 997)
Валовая прибыль		8 063 733	6 726 471
Расходы по продаже продукции	20	(9 010)	(9 167)
Административные расходы	20	(743 072)	(680 749)
Прочие операционные расходы	21	(76 871)	(212 326)
Прочие операционные доходы	21	5 972	10 021
Операционная прибыль		7 240 752	5 834 250
Финансовые расходы	23	(73 607)	(15 629)
Финансовые доходы	22	974 987	323 499
Прибыль до налогообложения		8 142 132	6 142 120
Расход по налогу на прибыль	24	(1 733 530)	(1 254 752)
Прибыль за год, причитающаяся акционерам Компании		6 408 602	4 887 368
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами	18	11 588	11 196
Налог на прибыль по переоценке обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами	24	(2 897)	(2 239)
Итого прочий совокупный доход за год, причитающийся акционерам Компании		8 691	8 957
Итого совокупный доход за год, причитающийся акционерам Компании		6 417 293	4 896 325
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за год, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	25	94.9	72.3

ПАО «НКХП»
 Отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
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	18	-		8 957	8 957
Итого совокупный доход за период		-		4 896 325	4 896 325
Дивиденды объявленные	14	-		(2 999 279)	(2 999 279)
Передача собственных акций	14			-	-
Списания неустраиваемой задолженности по дивидендам	14			7 081	7 081
Остаток на 31 декабря 2023 г.		67 597		13 016 656	13 084 253
Прибыль за период		-		6 408 602	6 408 602
Прочая совокупная прибыль за год	18	-		8 691	8 691
Итого совокупный доход за период		-		6 417 293	6 417 293
Дивиденды объявленные	14	-		(3 674 398)	(3 674 398)
Передача собственных акций	14		(12)	-	(12)
Списания неустраиваемой задолженности по дивидендам	14	-	-	49 060	49 060
Остаток на 31 декабря 2024 г.		67 597	(12)	15 808 611	15 876 196

ПАО «НКХП»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

В тысячах российских рублей	Прим.	2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	24	8 142 132	6 142 120
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	8,20	601 340	328 251
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	10	-	-
Резерв под обесценение предоплат	11	(1 797)	107 616
Убыток от выбытия основных средств, нетто	21	2 450	32 141
Финансовые доходы	22	(974 987)	(323 499)
Финансовые расходы	23	73 607	15 629
Списание запасов до чистой стоимости реализации	21	-	(6 410)
Чистый убыток от курсовых разниц	21	268	209
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		7 843 013	6 296 057
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и предоплат		256 212	(240 722)
Изменение запасов	9	81 603	1 074
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		546 053	164 527
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		(48 496)	23 430
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		8 678 385	6 244 366
Налог на прибыль уплаченный		(1 691 976)	(1 276 719)
Чистая сумма денежных средств использованных в операционной деятельности		6 986 409	4 967 647
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(639 642)	(1 288 241)
Предоставление займов		(50 700)	(36 500)
Проценты полученные		981 323	311 881
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		290 981	(1 012 860)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление от кредитов и займов	15	50 700	630 188
Возврат кредитов и займов	15	(593 688)	(338 042)
Проценты уплаченные		(70 606)	(29 959)
Дивиденды выплаченные	14	(4 935 597)	(981 772)
Передача собственных акций		(12)	-
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности		(5 549 203)	(719 585)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		1 728 187	3 235 202
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		-	(154)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	4 594 061	1 359 013
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	6 322 248	4 594 061

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» (далее – 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 2024 г. 50,9993% акций Компании принадлежит АО «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которое контролирует правительство Российской Федерации через Росимущество (31 декабря 2023 г. – 50,9993%). Таким образом, конечной контролирующей стороной Компании является Российская Федерация. Акции Компании котируются на Московской Бирже. По состоянию на 31 декабря 2024 г. ООО «Деметра-Холдинг» принадлежит 35,36% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2023 г. – 35,36%).

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

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. ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели, в т.ч. и в 2024 году, существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям. События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Общества.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам.

В 2024 году санкционное давление, вызванное конфликтом, связанным с Украиной, и обострением геополитической напряженности, сохранилось. За 2024 год наблюдаются следующие ключевые макроэкономические тенденции, перечисленные ниже.

Деловая активность в России продолжила быстро расти. ВВП в 2024 году вырос на 4,1%, показав тот же рост, что и в 2023 году.

Основной вклад в рост ВВП внес внутренний спрос. Потребление и инвестиции поддерживались бюджетным стимулом и увеличением реальных доходов населения.

Рост инвестиций в основной капитал составил 8,6% за январь-сентябрь 2024 года. Промышленное производство за 2024 год выросло на 4,6%.

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

Потребительская активность в 2024 году росла. Суммарный оборот розничной торговли, общественного питания и платных услуг населению вырос на 6,4%.

Потребление росло благодаря увеличению заработных плат. За январь-ноябрь 2024 года номинальная заработная плата выросла на 17,8%, а в реальном выражении рост составил 8,7%. Рост зарплат во многом обусловлен дефицитом кадров на рынке труда. Уровень безработицы в среднем в 2024 году составил 2,5%, а весь четвертый квартал уровень составлял 2,3%, что является историческим минимумом.

Дефицит бюджета вырос с 3,23 триллионов рублей в 2023 году до 3,53 триллионов рублей в 2024 году.

Инфляция по итогам 2024 года составила 9,5%, ускорившись по сравнению с 7,4% в 2023 году. На фоне сохранения повышенного инфляционного давления Банк России продолжал поддерживать жесткие денежно-кредитные условия.

В первом полугодии 2024 года ключевая ставка Банка России оставалась на уровне 16,0% годовых. В третьем квартале 2024 года Банк России поэтапно повысил ключевую ставку до 19,0% годовых. 25 октября 2024 года Банк России повысил ключевую ставку до 21,0% годовых. Таким образом, на конец 2024 года ключевая ставка составила 21,0%.

Средняя цена на нефть марки Urals в 2024 году выросла по сравнению с 2023 годом, составив 67,92 долларов США за баррель против 62,82 долларов США за баррель в 2023 году.

Средний курс рубля к доллару ослабел до 92,44 рублей за доллар США в 2024 году с 84,74 рублей за доллар США в 2023 году на фоне ужесточения санкционного режима в отношении экспорта товаров из России.

Индекс МосБиржи снизился с начала 2024 года на 7,0% в связи с жесткой денежно-кредитной политикой, новыми санкциями и высоким уровнем неопределенности. Индекс РТС снизился за год на 18,0%.

Руководство Компании сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, с учетом существующих обязательств.

3 Основные положения учетной политики

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается на основе оценки руководством Компании ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Кредитные убытки представляют собой разницу между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые ожидается получить, т.е. все суммы недополучения денежных средств, дисконтированные по первоначальной эффективной процентной ставке. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Компании, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности представлено в Примечании 10.

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 SPP1-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.

Собственные акции. В случае приобретения Компанией (передаче Компании) акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты, вычитается из общей суммы капитала акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. Выкупленные (переданные Компании) собственные акции отражаются отдельной строкой в отчете о финансовом положении и обособленно в отчете об изменении капитала; такие акции исключаются из расчета средневзвешенного количества акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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

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 (Примечание 16).

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 выбъигие 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023 г.
Российский рубль / доллар США	101,6797	89,6883
Российский рубль / евро	106,1028	99,1919

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.

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».

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 24).

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 2024 г., должны были бы уменьшиться на 54 951 тыс. руб. или увеличиться на 62 713 тыс. руб. (2023 год – уменьшиться на 29 165 тыс. руб. или увеличиться на 35 056 тыс. руб.).

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

Обесценение основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2024 выявлены признаки обесценения (Примечание 8), по состоянию на 31 декабря 2023 года признаков обесценения не выявлено.

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 2024 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - Арендные обязательства при продаже с обратной арендой

Поправки к МСФО (IFRS) 16 уточняют требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в сделке продажи с обратной арендой, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к сохраняемому им праву пользования.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют требования к классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют:

- Что подразумевается под правом на отсрочку урегулирования;
- Право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода;
- На эту классификацию не влияет вероятность того, что компания воспользуется своим правом на отсрочку платежа;
- Только если встроенный производный инструмент в конвертируемом обязательстве сам является долевым инструментом, условия обязательства не будут влиять на его классификацию.

Кроме того, компания должна раскрывать информацию, если обязательство, возникающее по договору займа, классифицируется как долгосрочное, а право компании на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Финансовые соглашения с поставщиками - поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» разъясняют характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требуют дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства компании, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты

Ниже представлены новые и измененные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти новые и измененные стандарты и интерпретации, если они применимы, когда они вступят в силу.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Отсутствие возможности обмена - Поправки к МСФО (IAS) 21

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», уточняющие, как компания должна оценивать, является ли валюта обменной, и как она должна определять спот-курс обмена в случае отсутствия возможности обмена. Поправки также требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, как необмениваемая на другую валюту валюта влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств компании. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но при этом необходимо будет раскрыть информацию. При применении поправок компания не может пересчитывать сравнительную информацию.

МСФО (IFRS) 18 Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО 18, который заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО 18 вводит новые требования к представлению отчета о прибылях и убытках, включая указание итоговых и промежуточных итогов. Кроме того, компании должны классифицировать все доходы и расходы в отчете о прибылях и убытках по одной из пяти категорий: операционные, инвестиционные, финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность, причем первые три категории являются новыми.

Он также требует раскрытия новых показателей эффективности, определяемых руководством, промежуточных итогов доходов и расходов и включает новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в соответствии с определенными «ролями» первичной финансовой отчетности (ПФО) и примечаний.

Кроме того, в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» были внесены узкоспециализированные поправки, которые включают изменение исходной точки для определения денежных потоков от операций по косвенному методу с «прибыли или убытка» на «операционную прибыль или убыток» и устранение возможности классификации денежных потоков от дивидендов и процентов. Кроме того, внесены изменения в ряд других стандартов.

МСФО 18 и поправки к другим стандартам вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, однако допускается досрочное применение, о чем должно быть раскрыто. МСФО 18 будет применяться ретроспективно.

МСФО 19 Дочерние компании, не имеющие публичной отчетности: Раскрытие информации

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который позволяет компаниям, имеющим право на его применение, выбрать применение сниженных требований к раскрытию информации при одновременном применении требований к признанию, оценке и представлению информации, содержащихся в других стандартах учета МСФО. Для получения права на применение стандарта на конец отчетного периода компания должна быть дочерней, как определено в МСФО (IFRS) 10, не должна иметь публичной отчетности и должна иметь материнскую компанию (конечную или промежуточную), которая готовит консолидированную финансовую отчетность, доступную для публичного использования, соответствующую стандартам учета МСФО.

МСФО 19 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, при этом допускается его досрочное применение.

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 2024 г.

6. Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Производство готовой продукции	Транспортно- экспедиционное обслуживание	Нераспределенные сегменты	Итого
Выручка	10 115 982	754 679	252 864	36 382	11 159 907
Себестоимость продаж	(2 352 275)	(690 828)	(22 260)	(30 811)	(3 096 174)
Валовая прибыль	7 763 707	63 851	230 604	5 571	8 063 733
Расходы по продаже продукции	(8 936)	(19)	(54)	(1)	(9 010)
Административные расходы	(732 233)	(2 694)	(7 952)	(193)	(743 072)
Прочие операционные расходы	(73 881)	(766)	(2 172)	(52)	(76 871)
Прочие операционные доходы	5 739	60	169	4	5 972
Операционная прибыль	6 954 396	60 432	220 595	5 329	7 240 752
Финансовые доходы	937 056	9 721	27 545	665	974 987
Финансовые расходы	(70 743)	(734)	(2 080)	(50)	(73 607)
Прибыль до налогообложения	7 820 709	69 419	246 060	5 944	8 142 132
Расход по налогу на прибыль	(1 665 096)	(14 780)	(52 388)	(1 266)	(1 733 530)
Прибыль за период	6 155 613	54 639	193 672	4 678	6 408 602
Поправки к операционной прибыли					
Амортизация	571 083	17 611	7 840	15	596 549
ЕБИТДА	7 525 479	78 043	228 435	5 344	7 837 301

ПАО «НКХП»

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

6 Информация по сегментам (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	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
ЕВITDA	5 888 890	65 544	202 300	5 767	6 162 501

6 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по прочим существенным статьям расходов (Примечание 19) в разрезе отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Производство готовой продукции	Транспортно- экспедиционное обслуживание	Нераспределенные сегменты	Итого
Затраты на оплату труда	1 740 699	4 080	11 562	280	1 756 621
Сырьё и материалы	21 424	641 997	487	11	663 919
Электроэнергия и коммунальные услуги	139 424	23 619	246	6	163 295
Налоги, кроме налога на прибыль	211 244	2 191	6 210	150	219 795
Ремонт и техническое обслуживание	109 339	1 134	3 214	78	113 765

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	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
Налоги, кроме налога на прибыль	119 857	22 563	299	9	142 728
Электроэнергия и коммунальные услуги	134 487	1 498	4 621	132	140 738
Ремонт и техническое обслуживание	92 324	1 028	3 172	90	96 615

6 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Географическая информация

Выручка Компании по географическому расположению покупателей включала следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Россия	11 159 907	9 243 468
Итого выручка	11 159 907	9 243 468

(е) Крупнейшие клиенты

Следующие покупатели составляют 10% и более выручки Компании в 2024 и 2023 годах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Покупатель 1 (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание, прочие услуги)	4 466 883	2 358 005
Покупатель 2 (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание)	3 939 073	2 860 098
Итого выручка по крупнейшим клиентам	8 405 956	5 218 103

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 2024 г. и имела значительные остатки задолженности на 31 декабря 2023 г. представлен ниже.

АО «ОЗК»

Сделки с АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Выручка	100	236 195
Закупки	(360)	(360)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Финансовые расходы	(48 176)	(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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	10
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>	2024 г.	2023 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	1 025 602	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	1 878 143	1 529 611
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(2 313 550)	(504 009)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	590 195	1 025 602

Дочерние компании АО «ОЗК»

Сделки с дочерними компаниями АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Выручка	3 939 073	2 865 750
Закупки	(2 008)	(2 126)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	141	135 487
Кредиторская задолженность	-	45 848
Обязательства по договору	(387 921)	-

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

ООО «Деметра-Холдинг»

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	711 162	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	1 302 322	1 060 647
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(2 013 484)	(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>	2024 г.	2023 г.
Выручка	648	553
Закупки	(302)	(55)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Предоплата поставщикам	13	12
Дебиторская задолженность по товарным займам	-	157 080
Прочая дебиторская задолженность	65	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>	2024 г.	2023 г.
Выручка	30 360	-
Возврат кредитов	-	(338 042)
Закупки	(48 883)	(52 274)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Финансовые доходы	974 748	323 499
Финансовые расходы	-	(2 720)

Величина начисленных процентов по займам в 2024 году составила 0 тыс. руб. (2023 год – 2 720 тыс. руб.), величина капитализированных процентов по займам в 2024 году составила 0 тыс. руб. (2023 год – 2 144 тыс. руб.) (Примечание 8).

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	6 321 626	4 593 762
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	18 088	918
Предоплата поставщикам	332 542	57 400
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(234)	(760)

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>	2024 г.	2023 г.
Заработная плата	142 977	135 912
Отчисления в социальные фонды	24 878	26 218

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Резерв на выплаты ключевому управленческому персоналу	67 075	64 947
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	5 278

ПАО «НКХП»

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

8 Основные средства

Изменения основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфра- структуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 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
Поступления	-	178 858	2 174	-	241 424	422 456
Перевод из одной категории в другую	-	14 389	49 900	196	(64 485)	-
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(125 478)	(5 578)	-	-	(131 056)
На 31 декабря 2024 г.	552 747	6 598 761	6 567 983	29 684	414 368	14 163 543
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 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)
Начислено за год	-	(228 753)	(357 113)	(852)	-	(586 718)
Выбытия	-	27 601	2 369	-	-	29 970
На 31 декабря 2024 г.	-	(1 346 509)	(1 648 432)	(24 661)	-	(3 019 602)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2023 г.	552 747	5 385 635	5 227 799	5 679	237 429	11 409 289
На 31 декабря 2024 г.	552 747	5 252 252	4 919 551	5 023	414 368	11 143 941

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 переvalочных мощностей Компании.

Поступления незавершенного строительства за 2023 год включают капитализированные затраты по целевым займам от АО «Россельхозбанк» и АО «ОЗК» в размере 45 042 тыс. руб. (Примечание 15).

По состоянию на 31.12.2024 проведен анализ на наличие признаков обесценения основных средств и незавершенных капитальных вложений. В связи с существенным повышением рыночных процентных ставок, Компанией произведен расчёт возмещаемой стоимости внеоборотных активов, возмещаемая стоимость определена как ценность их использования. Необходимость отражения обесценения не выявлена.

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основные средства не передавались в залог.

Предоплата по основным средствам

Наличие авансов поставщикам на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Северо-Кавказская железная дорога - филиал ОАО «Российские железные дороги»	313 578	-
ФАУ «Главгосэкспертиза России»	-	2 904
Итого предоплата по основным средствам	313 578	2 904

9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	224 109	297 049
Готовая продукция	16 086	24 749
Итого запасы	240 195	321 798

Сырье и материалы состоят в основном из запасных частей и зерна.

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. запасы не передавались в залог.

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	43 210	163 446
Прочая финансовая дебиторская задолженность	420 093	389 725
За вычетом оценочного резерва под кредитные риски	(378 410)	(378 410)
Дебиторская задолженность по товарным займам	-	157 080
Итого финансовая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	84 893	331 841
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	84 893	331 841

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

Прочая дебиторская задолженность и резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
- без просрочки	41 540	320 526
- с задержкой платежа менее 30 дней	1 670	-
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	-	-
Итого	43 210	320 526

Ниже представлена прочая финансовая дебиторская задолженность по срокам просрочки:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
- без просрочки	41 683	11 315
- 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	420 093	389 725

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>	2024 г.	2023 г.
Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января	(378 410)	(378 410)
Начисление оценочного резерва под кредитные убытки в течение года	-	-
Использование оценочного резерва под кредитные убытки в течение года	-	-
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 2024 г. и 31 декабря 2023 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 2024 г.	31 декабря 2023 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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Предоплата по прочим налогам	75 817	108 561
Предоплата поставщикам	40 387	83 756
НДС к возмещению	17 924	86 702
За вычетом резерва под обесценение	(16 744)	(129 084)
Итого	117 384	149 935

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией было получено из бюджета возмещение НДС в сумме 17 017 тыс. руб.

Ниже представлена сверка изменений в резерве под обесценение предоплат:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Резерв под обесценение на 1 января	(129 084)	(21 467)
Начисление резерва под обесценение в течение года	-	(108 480)
Использование резерва под обесценение в течение года	112 340	863
Резерв под обесценение на 31 декабря	(16 744)	(129 084)

12 Прочие оборотные активы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Займ Компании ООО "Новая пристань"	101 080	-
Прочие оборотные активы	4 512	51
Итого	105 592	51

13 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	6 259 891	4 578 357
Остатки на банковских счетах до востребования	61 735	15 405
Денежные средства в кассе	622	299
Итого	6 322 248	4 594 061

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 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
Россельхозбанк	АКРА (АО)	AAA (RU)	5 527 344	AAA (RU)	31 414
Банк ВТБ (ПАО)	АКРА (АО)	AAA (RU)	794 111	AAA (RU)	562 244
Сбербанк	АКРА (АО)	AA (RU)	171	AA (RU)	4 000 104
			6 321 626		4 593 762

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Российские рубли	6 322 248	4 594 061
Доллары США	-	-
Итого	6 322 248	4 594 061

14 Акционерный капитал и эмиссионный доход

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении	Итого акционерный капитал
На 31 декабря 2023 г.	67 597 000	67 597
На 31 декабря 2024 г.	67 113 000	67 597

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31 декабря 2024 г. составляло 117 597 000 акций (31 декабря 2023 г. – 117 597 000 акций) номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Собственные акции, полученные в результате передаче Компании на основании решения Арбитражного суда Краснодарского края от 14.08.2024 г. по делу №А32-24133/2024, по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 484 000 штук (31 декабря 2023 года: 0 штук).

14 Акционерный капитал и эмиссионный доход (продолжение)

Дивиденды, выплаченные акционерам Компании

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	2 029 406	16 747
Дивиденды, объявленные в течение года	3 674 398	2 999 279
Дивиденды, выплаченные в течение года	(4 935 597)	(981 772)
Списание кредиторской задолженности по не востребовавшим дивидендам	(49 060)	(7 081)
Прочие изменения	2 527	2 233
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	721 674	2 029 406
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года (в российских рублях на акцию)	54,48	44,37

15 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	31 декабря 2024 г.		
		Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Доля Компании в займе ООО «Новая пристань»	руб.	0%	30.12.2025	102 273
Итого кредиты и займы				102 273
За вычетом текущей части:				(102 273)
Итого 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
За вычетом текущей части:				(22 430)
Проценты по займу от АО «ОЗК»			05.01.2024	(22 430)
Итого долгосрочные кредиты и займы				646 716

Краткосрочные кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	31 декабря 2024 г.		
		Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Доля Компании в займе ООО «Новая пристань»	руб.	0%	30.12.2025	102 273
Итого краткосрочные кредиты и займы				102 273

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

15 Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 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 20% (31 декабря 2023 г. – 16,5%).

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитов и займов, составила в отчетном году 48 176 тыс. руб. (2023 год – 52 389 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 2024 г. и 31 декабря 2023 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 2024 г.	669 146	2 029 406	2 698 552
Поступления от кредитов и займов	50 700	-	50 700
Возврат кредитов и займов	(593 688)	-	(593 688)
Проценты уплаченные	(70 606)	-	(70 606)
Дивиденды выплаченные (Примечание 14)	-	(4 935 597)	(4 935 597)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, включая:			
Дисконт при предоставлении беспроцентного займа ООО «Новая пристань»	(1 455)	-	(1 455)
Процентные расходы (Примечание 23)	48 176	-	48 176
Капитализированные проценты без учета дохода от временного размещения свободных кредитных средств (Примечание 8, 15)	-	-	-
Дивиденды объявленные (Примечание 14)	-	3 674 398	3 674 398
Прочие изменения задолженности по дивидендам (Примечание 14)	-	2 527	2 527
Списание невостребованных дивидендов (Примечание 14)	-	(49 060)	(49 060)
На 31 декабря 2024 г.	102 273	721 674	823 947

15 Кредиты и займы (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности		
	Кредиты и займы	Задолжен- ность 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 14)	-	(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 23)	7 347	-	7 347
Капитализированные проценты без учета дохода от временного размещения свободных кредитных средств (Примечание 8, 15)	45 042	-	45 042
Дивиденды объявленные (Примечание 14)	-	2 999 279	2 999 279
Прочие изменения задолженности по дивидендам (Примечание 14)	-	2 233	2 233
Списание не востребоваанных дивидендов (Примечание 14)	-	(7 081)	(7 081)
На 31 декабря 2023 г.	669 146	2 029 406	2 698 552

16 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные обязательства		
Прочая кредиторская задолженность	-	11 183
Итого долгосрочная прочая кредиторская задолженность	-	11 183
Краткосрочные обязательства		
Задолженность по дивидендам	721 674	2 029 406
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	66 443
Прочая кредиторская задолженность	99 246	29 309
Итого финансовая часть краткосрочной кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	820 920	2 125 158
Обязательства по договору	739 851	226 509
Кредиторская задолженность перед персоналом	93 998	150 619
Итого краткосрочная кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1 654 769	2 502 286

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

Долгосрочная прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года в сумме 11 183 тыс. руб. представляет собой задолженность перед подрядчиками по гарантийным удержаниям до окончания гарантийного срока.

16 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Расшифровка прочих обязательств представлена в нижеприведенной таблице:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	136 435	136 539
Прочие обязательства	105	10 089
Итого прочие обязательства	136 540	146 628

17 Задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Социальное страхование	70 919	60 392
Налог на имущество, земельный и транспортный налоги	53 195	38 960
НДС к уплате	5 579	-
Налог на доходы физических лиц	-	10 597
Итого	129 693	109 949

18 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.

Движение обязательств в течение периода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Приведенная стоимость обязательств на начало года	47 807	54 840
Стоимость услуг текущего года	1 374	1 566
Чистые процентные расходы	5 737	5 457
Стоимость услуг прошлых годов	-	-
Прибыль от переоценки обязательств	-	-
Корректировки на основе опыта	(2 558)	(2 131)
Изменения в финансовых предположениях	(9 030)	(9 065)
Изменения в демографических предположениях	-	-
Выплаты работникам	(4 498)	(2 860)
Приведенная стоимость обязательств на конец года	38 832	47 807

Суммы, признанные в отчете о прибыли или убытке:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Стоимость услуг		
Стоимость услуг текущего года	1 374	1 566
Стоимость услуг прошлых годов	-	-
Чистые процентные расходы (Примечание 23)	5 737	5 457
Суммы, признанные в отчете о прибыли или убытке	7 111	7 023

18 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами (продолжение)

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Доходы по переоценке/признанию обязательств	(11 588)	(11 196)
Влияние отложенных налогов	2 897	2 239
Суммы, признанные в прочем совокупном доходе	(8 691)	(8 957)

Чистая стоимость обязательств представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Приведенная стоимость обязательств	38 832	47 807
Чистая стоимость обязательств	38 832	47 807

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Чистое обязательство на начало года	47 807	54 840
Компоненты, признанные в отчете о прибыли или убытке	2 613	4 163
Компоненты, признанные в прочем совокупном доходе	(11 588)	(11 196)
Чистое обязательство на конец года	38 832	47 807

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования	15,0%	12,0%
Дюрация обязательств, лет	6,8	8,4
Реальная ставка (сокращения) / роста заработной платы	11,8%	8,6%
Инфляция	4,5%	4,5%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	16,8%	13,4%
Текучесть кадров	4,0%	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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(2 229)	(3 445)
Уменьшение на 1%	2 836	4 059
Текучесть кадров		
Увеличение на 1%	(167)	(275)
Уменьшение на 1%	185	310
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	2 804	4 333
Уменьшение на 1%	(2 470)	3 705

19 Анализ выручки по категориям

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Портовая перевалка грузов	10 115 982	8 287 536
Продажа муки, манной крупы и отрубей	754 679	712 209
Транспортно-экспедиционное обслуживание	252 864	236 967
Оказание прочих услуг	36 382	6 756
Итого выручка по договорам с покупателями	11 159 907	9 243 468

Рост выручки по перевалке в 2024 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>	2024 г.	2023 г.
В течение периода	10 368 846	8 524 503
В определенный момент времени	791 061	718 965
Итого выручка	11 159 907	9 243 468

20 Расходы по элементам затрат

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Затраты на оплату труда	1 756 621	1 579 615
Сырьё и материалы	663 919	630 768
Амортизация основных средств	586 717	323 918
Налоги, кроме налога на прибыль	219 795	140 738
Электроэнергия и коммунальные услуги	163 295	142 728
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	126 913	124 341
Ремонт и техническое обслуживание	113 765	96 615
Охрана	26 754	23 396
Транспортные расходы	23 468	29 039
Аренда	14 623	13 149
Амортизация нематериальных активов	9 832	4 333
Консультационные услуги	8 217	7 122
Сюрвейерские услуги	7 090	7 118
Банковские услуги	4 045	4 335
Затраты на хранение зерна	403	2 943
Реклама	-	135
Прочие расходы	122 799	76 620
Итого	3 848 256	3 206 913

В состав затрат на оплату труда за 2024 год включены отчисления на социальные нужды (в государственный пенсионный и иные фонды) в сумме 408 384 тыс. руб. (2023 год – 370 150 тыс. руб.).

21 Прочие доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Возмещение причиненного ущерба	1 996	-
Прибыль от реализации запасов	1 939	3 112
Восстановление резерва под обесценение предоплат	1 797	-
Восстановление резерва под списание запасов	-	6 410
Прочие доходы	240	499
Итого	5 972	10 021

Прочие операционные расходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Противопожарное обеспечение	33 090	22 393
Благотворительность	25 682	16 415
Выплаты на содержание объектов социального характера	8 690	20 525
Убыток от выбытия основных средств	2 450	32 141
Убыток от курсовых разниц	268	209
Штрафы и пени	63	54
Резерв под обесценение предоплат	-	107 616
Прочие расходы	6 628	12 973
Итого	76 871	212 326

22 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Проценты по депозитам	974 748	323 499
Эффект от уменьшения периода дисконтирования дебиторской задолженности	239	-
Итого	974 987	323 499

23 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Проценты по кредитам и займам	48 176	52 389
Эффект от первоначального признания долгосрочной дебиторской задолженности	18 480	-
Процентные расходы по актуарным обязательствам	5 737	5 457
Эффект от уменьшения периода дисконтирования кредиторской задолженности	1 214	2 825
Итого финансовые расходы	73 607	60 671
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	-	(45 042)
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке	73 607	15 629

24 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	2024 г.	2023 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	1 584 913	1 284 300
Расход по налогу на сверхприбыль	-	(10 089)
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	148 617	(19 459)
Расход по налогу на прибыль за период	1 733 530	1 254 752

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 процентов до 25 процентов начиная с 1 января 2025 года.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства были оценены Компанией с применением новой ставки 25 процентов. Эффект от данной переоценки отражен в Отчете о финансовом положении, Отчете о прибылях или убытках и Отчете о совокупном доходе в данной финансовой отчетности за 2024 год в составе расходов по налогу на прибыль в сумме 87 644 тыс. руб., отложенных налоговых активов в сумме 53 988 тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств в сумме 141 948 тыс. руб.

(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	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	8 142 132	6 142 120
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 628 426)	(1 228 424)
Расход по налогу на сверхприбыль	-	(10 089)
Влияние увеличения ставки по налогу на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	(87 960)	-
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	(7 644)	(6 043)
Расходы на содержание профкома, клуба, библиотеки, музея, не принимаемая для целей налогообложения	(1 613)	(4 095)
Благотворительность	(4 614)	(2 656)
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(3 285)	(3 460)
Прочие доходы, не принимаемые для целей налогообложения	12	15
Расход по налогу на прибыль за год	(1 733 530)	(1 254 752)

(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.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном убытке	31 декабря 2023 г.
Основные средства	(706 156)	(243 366)	-	(462 790)
Нематериальные активы	1 819	1 835	-	(16)
Запасы	(29)	630	-	(659)
Дебиторская задолженность	96 378	(4 171)	-	100 549
Резервы	64 693	14 227	-	50 466
Финансовые вложения	2 815	261	-	2 554
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	9 708	3 044	(2 897)	9 561
Кредиты и займы	(3 557)	(1 003)	-	(2 554)
Собственные акции	84 758	84 758	-	-
Убытки прошлых лет	3 720	3 720	-	-
Кредиторская задолженность	6 050	(8 552)	-	14 602
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(439 801)	(148 617)	(2 897)	(288 287)

24 Налог на прибыль (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	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)

25 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных 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>	2024 г.	2023 г.
Прибыль за год, приходящаяся на долю акционеров	6 408 602	4 887 368
Прибыль за год	6 408 602	4 887 368
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, штук	67 516 333	67 597 000
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию)	94,9	72,3

26 Условные и договорные обязательства

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.

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

26 Условные и договорные обязательства (продолжение)

соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

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

Текущие судебные разбирательства. В 2022 году Общество произвело перерасчет своих налоговых обязательств по налогу на имущество организаций за 2019, 2020 и 2021 годы в связи с изменением правоприменительной практики по вопросу квалификации имущества в качестве недвижимого/движимого, и, как следствие, включения/невключения его среднегодовой стоимости в налоговую базу. В 2023 году Инспекция ФНС по г. Новороссийску Краснодарского края приняла решения по результатам налоговых проверок указанных деклараций, примененные Обществом интерпретации законодательства не приняты налоговым органом.

Созданный Обществом в 2023 году резерв по сомнительным долгам на сумму переплаты по налогу на имущество в размере 108 480 тыс. руб., использован на погашение налога по решениям налогового органа в 2024 году.

В настоящее время принятые налоговым органом решения обжалуются Обществом в Арбитражном суде Краснодарского края (дело №А32-37171/2024).

Руководство Общества будет последовательно отстаивать свою позицию по данному вопросу и оценивает вероятность положительного решения спора с налоговым органом выше среднего.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 230 935 тыс. руб., в т.ч. НДС 38 489 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. – 109 354 тыс. руб., в т.ч. НДС 9 113 тыс. руб.). Увеличение договорных обязательств связано с продолжающимся проектом по модернизации перевалочных мощностей Компании.

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

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. У Компании отсутствуют активы, переданные в залог или ограниченные в использовании, на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.

Полученные гарантии. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Компанией удержано 20 621 тыс. руб. при расчете с подрядными организациями в обеспечение обязательств по договорам строительства (31 декабря 2023 г. – 31 429 тыс. руб.).

27 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.

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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 связи с осуществлением расчетов в валюте Российской Федерации, Компаний не подвержено валютному риску.

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.

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 13).

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

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлена недисконтированная стоимость финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2024 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 15)		-	116 500	-	116 500
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 16)	-		-	-	-
Дивиденды к выплате (Примечание 14)	721 674	-	-	-	721 674
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 16)	191 592	1 652	-	-	193 244
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	913 266	1 652	116 500	-	1 031 418

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 15)	22 430	-	73 335	911 918	1 007 683
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 16)	66 443	-	-	-	66 443
Дивиденды к выплате (Примечание 14)	775 933	1 253 473	-	-	2 029 406
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 16)	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

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

28 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 2024 г., составляла 15

876 196 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. – 13 084 253 тыс. руб.). К капиталу относятся акционерный капитал и нераспределенная прибыль.

В течение 2024 и 2023 годов Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

29 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 13) и денежные средства – Уровень 2 (Примечание 13).

Компания классифицирует свои финансовые обязательства как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. К ним относится кредиторская задолженность – Уровень 3 (Примечание 16), займы и кредиты – Уровень 2 (Примечание 15).

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.

30 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.

31 События после отчетной даты

Общим собранием участников ООО «Новая пристань» принято решение (протокол №17 от 25.12.2024) об изменении уставного капитала путем его увеличения за счет дополнительных вкладов участников.

Номинальная стоимость вклада ПАО «НКХП» в уставный капитал ООО «Новая пристань» после принятия решения о его увеличении составляет 1 150 000 тыс. руб.

Подлежит оплате в течение шести месяцев с даты принятия решения дополнительный взнос в уставный капитал ООО «Новая пристань» в размере 1 149 950 тыс. руб.

27.01.2025 года дополнительно внесено 400 000 тыс. руб. в уставный капитал ООО «Новая пристань».