

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

Август 2023 г.

Содержание

Стр.

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)	5
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	7
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	8
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)	
1 Общие сведения о Компании и ее деятельности	9
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	9
3 Основные положения учетной политики	10
4 Изменение в учетной политике и принципах раскрытия информации	11
5 Информация по сегментам	13
6 Расчеты и операции со связанными сторонами	16
7 Основные средства	21
8 Запасы	23
9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	23
10 Предоплата и НДС к возмещению	24
11 Денежные средства и их эквиваленты	24
12 Акционерный капитал	24
13 Кредиты и займы	25
14 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	27
15 Задолженность по прочим налогам	27
16 Выручка по договорам с покупателями	28
17 Расходы по элементам затрат	28
18 Прочие операционные доходы и расходы	29
19 Финансовые доходы	29
20 Финансовые расходы	29
21 Налог на прибыль	30
22 Условные и договорные обязательства	30
23 События после отчетной даты	31

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (ОГРН 1032309077822, 353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Элеваторная, д.22), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Генеральный директор
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»
ОРНЗ 21606045254




О. В. Митянина

Руководитель задания по обзорной проверке
ОРНЗ 22206205945


Д. Н. Паушкин

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,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606046557

25 августа 2023 года

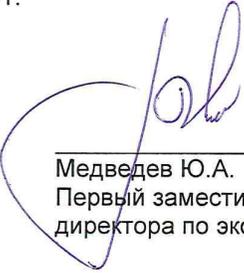
ПАО «НКХП»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)

В тысячах российских рублей	Прим.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	10 751 741	10 485 495
Предоплата по основным средствам	7	169 579	3 310
Нематериальные активы		20 641	10 656
Внеоборотные финансовые активы		25 822	22 451
Прочие внеоборотные активы		16	697
Итого внеоборотные активы		10 967 799	10 522 609
Оборотные активы			
Запасы	8	332 236	316 462
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	249 556	169 912
Предоплата и НДС к возмещению	10	205 760	167 140
Денежные средства и их эквиваленты	11	3 379 041	1 359 013
Предоплата по налогу на прибыль		-	-
Прочие оборотные активы		63	59
Итого оборотные активы		4 166 656	2 012 586
Итого активы		15 134 455	12 535 195
Капитал			
Акционерный капитал	12	67 597	67 597
Нераспределенная прибыль		12 575 486	11 112 529
Итого капитал		12 643 083	11 180 126
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	619 510	22 451
Отложенные налоговые обязательства		321 581	305 507
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами		57 905	54 840
Прочая кредиторская задолженность	14	10 734	9 004
Итого долгосрочные обязательства		1 009 730	391 802
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	14	1 268 420	337 837
Кредиты и займы	13	8 397	338 042
Текущие обязательства по налогу на прибыль		76 150	50 698
Задолженность по прочим налогам	15	128 675	112 787
Прочие обязательства	14	-	123 903
Итого краткосрочные обязательства		1 481 642	963 267
Итого обязательства		2 491 372	1 355 069
Итого обязательства и капитал		15 134 455	12 535 195

Утверждено к выпуску и подписано 25 августа 2023 г.


Деменков Д.Б.
Генеральный директор


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

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	16	4 475 595	1 696 277
Себестоимость продаж	17	(1 165 952)	(880 328)
Валовая прибыль		3 309 643	815 949
Расходы по продаже продукции	17	(4 107)	(3 641)
Административные расходы	17	(291 916)	(140 786)
Прочие операционные расходы	18	(27 085)	(49 181)
Прочие операционные доходы	18	3 725	7 871
Операционная прибыль		2 990 260	630 212
Финансовые расходы	20	(7 259)	(38 415)
Финансовые доходы	19	80 603	38 353
Прибыль до налогообложения		3 063 604	630 150
Расход по налогу на прибыль	21	(611 305)	(128 800)
Прибыль за период, причитающаяся акционерам Компании		2 452 299	501 350
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		(1 343)	1 528
Налог на прибыль по переоценке обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		269	(306)
Итого прочий совокупный доход/(убыток) за период, причитающийся акционерам Компании		(1 074)	1 222
Итого совокупный доход за период, причитающийся акционерам Компании		2 451 225	502 572
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		36,3	7,4

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2022 г.		67 597	11 112 529	11 180 126
Прибыль за период		-	2 452 299	2 452 299
Прочий совокупный убыток за период		-	(1 074)	(1 074)
Итого совокупный доход за период		-	2 451 225	2 451 225
Дивиденды объявленные			(988 268)	(988 268)
Остаток на 30 июня 2023 г.		67 597	12 575 486	12 643 083

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2021 г.		67 597	9 144 909	9 212 506
Прибыль за период		-	501 350	501 350
Прочий совокупный доход за период		-	1 222	1 222
Итого совокупный доход за период		-	502 572	502 572
Остаток на 30 июня 2022 г.		67 597	9 647 481	9 715 078

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 063 604	630 150
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	7,17	158 043	149 125
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	(3 498)
Резерв под обесценение предоплат	18	(385)	-
Убыток от выбытия основных средств	18	2 966	25 234
Финансовые доходы	19	(80 603)	(38 353)
Финансовые расходы	20	7 259	38 415
Списание запасов до чистой стоимости возможной продажи		864	797
Прибыль в результате совместного предприятия		-	(123)
Убыток от курсовых разниц	18	176	9 829
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		3 151 924	811 576
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и предоплат		(117 879)	103 932
Изменение запасов	9	(16 638)	25 721
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(24 520)	(199 098)
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		(123 226)	(101 548)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		2 869 661	640 583
Налог на прибыль уплаченный		(569 510)	(95 361)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		2 300 151	545 222
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(610 410)	(540 054)
Предоставление займов		(3 000)	(22 800)
Проценты полученные		80 603	36 980
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(532 807)	(525 874)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	13	596 688	-
Возврат кредитов и займов	13	(338 043)	(441 501)
Проценты уплаченные	20	(5 670)	(42 662)
Чистые дивиденды выплаченные	12	(137)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		252 838	(484 163)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 020 182	(464 815)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(154)	(9 770)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 359 013	902 392
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		3 379 041	427 807

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

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

Компания берет свое начало от Новороссийского силосного амбар-элеватора, созданного в 1893 году. 13 октября 2015 г. Компания была зарегистрирована как публичное акционерное общество. По состоянию на 30 июня 2023 г. 50,9993% акций Компании принадлежит АО «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которое контролирует правительство Российской Федерации через Росимущество. Таким образом, конечной контролирующей стороной Компании является Российская Федерация. Акции Компании котируются на Московской Бирже.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Компании является портовая перевалка зерновых культур, торговля зерном и производство готовой продукции (муки и отрубей). Производственные и логистические мощности Компании расположены в г.Новороссийск, Российская Федерация.

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Функциональная валюта и валюта представления настоящей отчетности – рубли. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Российская Федерация.

На бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации. Данные обстоятельства привели к колебанию курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Руководство Компании принимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в текущих условиях.

Руководство Компании продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

3 Основные положения учетной политики

Основа составления отчетности. Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации. Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с внесением корректировок и реклассификаций с целью предоставления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Компания не делала раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в проаудированной финансовой отчетности за 2022 год, в частности: основные положения учетной политики, оценки и суждения, раскрытия по финансовым рискам, числовые раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство Компании полагает, что раскрытия в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности адекватно представляют информацию, если данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность читать вместе с финансовой отчетностью Компании за 2022 год.

Результаты, отраженные в отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г., необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Компании за целый год.

Деятельность Компании в части перевалки зерновых культур подвержена существенному влиянию сезонных колебаний, обусловленных сезонностью сельскохозяйственной отрасли.

Изменения в основных положениях учетной политики. Основные положения учетной политики, основные оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке финансовой отчетности за 2022 год, за исключением положений, описанных в Примечании 4 «Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета».

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компании на конец периода по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец периода, отражаются в прибыли или убытке как прочие операционные доходы и расходы. Пересчет по курсу на конец периода не проводится в отношении неденежных статей баланса, оцениваемых по исторической стоимости.

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

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Российский рубль / Доллар США	87,0341	70,3375
Российский рубль / Евро	95,1052	75,6553

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Компании по официальному обменному курсу, устанавливаемому Центральным банком России на дату операции.

4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Компания:

- к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено;
- к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Компании неприменим.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Компания пришла к выводу, что данные поправки неприменимы к ее промежуточной сокращенной

4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

финансовой отчетности поскольку положения учетной политики раскрываются в ее годовой финансовой отчетности. Компания ожидает, что принятие данных поправок приведет к незначительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в годовой финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

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

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

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозможности отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Компании уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

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

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

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

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

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

5 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. Высший орган оперативного управления может быть одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Совет директоров Компании.

(а) Основные операционные сегменты

Компания осуществляет деятельность в рамках четырех основных операционных сегментов:

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

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

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

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

(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.

Высший орган оперативного управления не оценивает информацию, относящуюся к активам и обязательствам сегмента, для принятия решений по распределению ресурсов и оценки результатов деятельности.

5 Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Произ- водство готовой продукции	Транс- портно- экспеди- ционное обслужи- вание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Выручка	4 016 238	-	341 096	114 888	3 373	4 475 595
Себестоимость продаж	(843 619)	-	(313 121)	(8 949)	(263)	(1 165 952)
Валовая прибыль	3 172 619	-	27 975	105 939	3 110	3 309 643
Расходы по продаже продукции	(4 064)	-	(10)	(32)	(1)	(4 107)
Административные расходы	(286 987)	-	(1 152)	(3 669)	(108)	(291 916)
Прочие операционные расходы	(25 905)	-	(279)	(875)	(26)	(27 085)
Прочие операционные доходы	3 569	-	37	116	3	3 725
Операционная прибыль	2 859 232	-	26 571	101 479	2 978	2 990 260
Финансовые доходы	77 093	-	831	2 603	76	80 603
Финансовые расходы	(6 943)	-	(75)	(234)	(7)	(7 259)
Прибыль до налогообложения	2 929 382	-	27 327	103 848	3 047	3 063 604
Расход по налогу на прибыль	(584 523)	-	(5 453)	(20 721)	(608)	(611 305)
Прибыль за период	2 344 859	-	21 874	83 127	2 439	2 452 299
Поправки к операционной прибыли						
Амортизация	151 982	-	5 863	192	6	158 043
ЕВИТДА	3 011 214	-	32 434	101 671	2 984	3 148 303

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Произ- водство готовой продукции	Транс- портно- экспеди- ционное обслужи- вание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Выручка*	1 222 987	121	413 701	58 040	1 428	1 696 277
Себестоимость продаж	(486 351)	(152)	(381 525)	(12 006)	(294)	(880 328)
Валовая прибыль	736 636	(31)	32 176	46 034	1 134	815 949
Расходы по продаже продукции	(2 415)	-	(1 226)	-	-	(3 641)
Административные расходы	(133 093)	-	(3 487)	(4 105)	(101)	(140 786)
Прочие операционные расходы	(44 399)	-	(2 192)	(2 528)	(62)	(49 181)
Прочие операционные доходы	7 105	-	351	405	10	7 871
Операционная прибыль	563 834	(31)	25 622	39 806	981	630 212
Финансовые доходы	34 623	-	1 710	1 971	49	38 353
Финансовые расходы	(34 678)	-	(1 713)	(1 975)	(49)	(38 415)
Прибыль до налогообложения	563 779	(31)	25 619	39 802	981	630 150
Расход по налогу на прибыль	(115 234)	6	(5 236)	(8 135)	(201)	(128 800)
Прибыль за период	448 545	(25)	20 383	31 667	780	501 350
Поправки к операционной прибыли						
Амортизация	139 742	-	9 122	256	5	149 125
ЕВИТДА	703 576	(31)	34 744	40 062	986	779 337

5 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Географическая информация

Совокупная выручка Компании по географическому расположению покупателей включала следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Россия	4 475 595	1 693 426
Албания	-	2 851
Итого выручка	4 475 595	1 696 277

(е) Крупнейшие клиенты

Следующие покупатели составляют 10% и более выручки Компании:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Покупатель 1	1 402 956	544 612
Покупатель 2	1 014 394	-
Покупатель 3	-	205 891
Итого выручка по крупнейшим клиентам	2 417 350	750 503

6 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.

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. 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.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение периодов, закончившихся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г., и имела значительные остатки задолженности на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г., представлен ниже:

АО «ОЗК»

Сделки с АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Выручка	110	50
Закупки	(180)	-

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Финансовые расходы	(673)	-

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	22	86
Кредиты и займы (Примечание 13)	(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>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	504 010	-
Дивиденды, выплаченные в течение периода	-	-
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	504 010	-

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Дочерние компании АО «ОЗК»

Сделки с дочерними компаниями АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Выручка	1 454 456	557 902
Закупки	-	(166 461)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1892	15 064

ООО "Деметра-Холдинг"

По состоянию на 30 июня 2023 г. ООО "Деметра-Холдинг" принадлежит 35,36% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2022 г. – 35,36%).

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	349 485	-
Дивиденды, выплаченные в течение периода	-	-
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	349 485	-

Дочерние компании ООО "Деметра-Холдинг"

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Выручка	259	205 891
Закупки	(26)	(26)

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Предоплата поставщикам	4	-
Дебиторская задолженность по товарным займам	157 080	-
Прочая дебиторская задолженность	405	-

Дебиторская задолженность в сумме 157 080 тыс. руб. сложилась в результате предоставления товарного займа в отчетном периоде.

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>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Выручка	35	31
Возврат кредитов	(338 042)	(441 501)
Закупки	(25 911)	(20 604)

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Финансовые доходы	80 603	36 303
Финансовые расходы	(2 720)	(42 662)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	3 378 904	748 040
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	7	-
Предоплата поставщикам	19 234	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(717)	(572)
Кредиты и займы	-	(558 793)

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Заработная плата	89 102	72 008
Отчисления в социальные фонды	17 837	13 979

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность	3 253	1 472

Все сделки со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях.

7 Основные средства

Движение основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г., представлено ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфра- структуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	552 747	4 269 927	3 958 377	28 814	3 870 001	12 679 866
Поступления	-	287 767	1 537	-	122 831	412 135
Перевод из одной категории в другую	-	213 107	50 918	984	(265 009)	-
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	10 675	10 675
Выбытие	-	(5 528)	(1 900)	(225)	-	(7 653)
На 30 июня 2023 года	552 747	4 765 273	4 008 932	29 573	3 738 498	13 095 023
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2022 года	-	(1 026 174)	(1 145 207)	(22 990)	-	(2 194 371)
Начислено за период	-	(76 262)	(79 911)	(390)	-	(156 563)
Выбытия	-	5 527	1 900	225	-	7 652
На 30 июня 2023 года	-	(1 096 909)	(1 223 218)	(23 155)	-	(2 343 282)
Остаточная стоимость:						
На 31 декабря 2022 года	552 747	3 243 753	2 813 170	5 824	3 870 001	10 485 495
На 30 июня 2023 года	552 747	3 668 364	2 785 714	6 418	3 738 498	10 751 741

7 Основные средства (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>		Здания, сооружения и объекты коммунальной инфра- структуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	541 124	4 240 101	3 988 328	45 115	2 991 827	11 806 495
Поступления	-	29 342	1 076	-	337 662	368 080
Перевод из одной категории в другую	66	-	16 998	-	(17 064)	-
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	19 496	19 496
Выбытие	-	(4 669)	(53 273)	(16 301)	-	(74 243)
На 30 июня 2022 года	541 190	4 264 774	3 953 129	28 814	3 331 921	12 119 828
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2021 года	-	(891 583)	(1 033 548)	(30 173)	-	(1 955 304)
Начислено за период	-	(68 530)	(78 861)	(1 733)	-	(149 124)
Выбытия	-	2 613	45 339	9 801	-	57 753
На 30 июня 2022 года	-	(957 500)	(1 067 070)	(22 105)	-	(2 046 675)
Остаточная стоимость:						
На 31 декабря 2021 года	541 124	3 348 518	2 954 780	14 942	2 991 827	9 851 191
На 30 июня 2022 года	541 190	3 307 274	2 886 059	6 709	3 331 921	10 073 153

7 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство представляет собой строительство объектов в рамках программы по модернизации терминала. Увеличение баланса незавершенного строительства связано с продолжающейся модернизацией перевалочных мощностей Компании. Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по целевым займам от АО РСХБ и АО «ОЗК» в размере 10 675 тыс. руб. (за 6 месяцев 2022 года – 19 496 тыс. руб. от Банк ВТБ (ПАО) и АО РСХБ). Капитализированы все затраты по процентам за вычетом расходов по процентам на сооружение активов, по которым прекращена капитализация вследствие ввода в эксплуатацию (Примечание 13).

На 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. основные средства не передавались в залог.

По заявлению Компании, на объекты недвижимости остаточной стоимостью 402 940 тыс. руб. приостановлено совершение регистрационных действий (Примечание 22).

Предоплата по основным средствам

Наличие существенных авансов поставщикам на 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. связано с программой модернизации, проводимой Компанией.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ООО ТД "ЮГСНАБ"	166 592	-
ООО ТД "АВТОИНДУСТРИЯ"	2 987	2 646
ВЕСЫСОФТ ООО	-	645
Прочие	-	19
Итого предоплата по основным средствам	169 579	3 310

8 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	305 472	257 593
Готовая продукция	19 492	16 484
Товары для перепродажи	7 272	42 385
Итого запасы	332 236	316 462

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

9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	80 546	52 622
Прочая финансовая дебиторская задолженность	390 340	405 615
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(378 410)	(378 410)
Дебиторская задолженность по товарным займам	157 080	90 085
Итого финансовая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	249 556	169 912
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	249 556	169 912

9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

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

Прочая финансовая дебиторская задолженность и оценочный резерв под кредитные убытки в сумме 377 806 тыс. руб. представлены краткосрочным депозитом в ООО «Внешпромбанк». В январе 2016 года банковская лицензия ООО «Внешпромбанк» была отозвана Центральным банком Российской Федерации.

10 Предоплата и НДС к возмещению

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к возмещению	82 305	62 256
Предоплата поставщикам	60 972	38 264
Предоплата по прочим налогам	83 565	88 087
За вычетом резерва под обесценение	(21 082)	(21 467)
Итого	205 760	167 140

11 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	3 315 921	1 323 400
Остатки на банковских счетах до востребования	62 983	35 254
Денежные средства в кассе	137	359
Итого	3 379 041	1 359 013

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Российские рубли	3 379 041	1 327 318
Доллары США	-	31 695
Итого	3 379 041	1 359 013

12 Акционерный капитал

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении	Итого акционерный капитал
На 31 декабря 2022 г.	67 597 000	67 597
На 30 июня 2023 г.	67 597 000	67 597

12 Акционерный капитал (продолжение)

Дивиденды, выплаченные акционерам Компании

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	16 747	24 442
Дивиденды, объявленные в течение периода	988 268	-
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(137)	-
Списание кредиторской задолженности по не востребовавшимся дивидендам	-	(4 146)
Прочие изменения	-	365
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	1 004 878	20 661
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода (в российских рублях на акцию)	15	-

13 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	30 июня 2023 г.		
		Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
АО «ОЗК»	руб.	КС+0,5%	30.12.2027	602 085
Доля Компании в займе ООО «Новая пристань»	руб.	0%	30.12.2025	25 822
Итого кредиты и займы				627 907
<i>За вычетом текущей части:</i>				
Проценты по займу от АО «ОЗК»	руб.	КС+0,5%	05.07.2023	(8 397)
Итого долгосрочные кредиты и займы				619 510

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

13 Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы

В тысячах российских рублей	30 июня 2023 г.			
	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Проценты по займу от АО «ОЗК»	руб.	КС+0,5%	05.07.2023	8 397
Итого краткосрочные кредиты и займы				8 397

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

По состоянию на 30 июня 2023 г. справедливая стоимость кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости.

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

Обеспечения обязательств по кредитным линиям не предусмотрено (Примечание 7).

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Компании отсутствуют неиспользованные суммы средств открытых кредитных линий.

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитных линий, составила в отчетном периоде 14 068 тыс. руб. (6 месяцев 2022 года – 42 662 тыс. руб.) Капитализированы все затраты по процентам за исключением расходов по процентам, на сооружение активов, по которым прекращена капитализация вследствие ввода в эксплуатацию в 2023 году.

14 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>Долгосрочные обязательства:</i>		
Прочая кредиторская задолженность	10 734	9 004
Итого долгосрочная прочая кредиторская задолженность	10 734	9 004
<i>Краткосрочные обязательства:</i>		
Задолженность по дивидендам	1 004 878	16 747
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	1 571
Прочая кредиторская задолженность	39 938	47 090
Итого финансовая часть кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	1 044 816	65 408
Обязательства по договору	89 755	212 418
Кредиторская задолженность перед персоналом	133 849	60 011
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1 268 420	337 837

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

Долгосрочная прочая кредиторская задолженность в сумме 10 734 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 9 004 тыс. руб.) тыс. руб. представляет собой задолженность перед подрядчиками по гарантийным удержаниям до окончания гарантийного срока.

Расшифровка прочих обязательств представлена в нижеприведенной таблице:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	-	123 903
Итого прочие обязательства	-	123 903

15 Задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Социальное страхование	115 432	111 192
Налог на имущество, земельный и транспортный налоги	1 612	1 595
НДС к уплате	455	-
Налог на доходы физических лиц	11 176	-
Итого	128 675	112 787

16 Выручка по договорам с покупателями

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Портовая перевалка грузов	4 016 238	1 222 987
Продажа муки, манной крупы и отрубей	341 096	413 701
Транспортно-экспедиционное обслуживание	114 888	58 040
Оказание прочих услуг	3 373	1 428
Перепродажа зерна	-	121
Итого выручка по договорам с покупателями	4 475 595	1 696 277

Увеличение выручки по перевалке связано с увеличением объемов перевалки зерна и ставки за перевалку зерна в первом полугодии 2023 года.

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:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
В течение периода	4 131 126	1 281 027
В определенный момент времени	344 469	415 250
Итого выручка по договорам с покупателями	4 475 595	1 696 277

17 Расходы по элементам затрат¹

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Затраты на оплату труда	691 112	303 382
Сырьё и материалы	302 633	357 117
Амортизация основных средств	156 563	149 125
Электроэнергия и коммунальные услуги	69 745	41 011
Налоги, кроме налога на прибыль	65 716	62 754
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	65 521	25 737
Ремонт и техническое обслуживание	36 801	30 472
Транспортные расходы	16 010	4 898
Охрана	11 598	10 146
Консультационные услуги	4 762	4 700
Аренда	4 074	1 460
Сюрвейерские услуги	3 115	2 506
Затраты на хранение зерна	1 913	1 670
Банковские услуги	1 687	1 443
Амортизация нематериальных активов	1 480	-
Реклама	69	-
Закупочная цена проданного зерна	-	152
Прочие расходы	29 176	28 182
Итого	1 461 975	1 024 755

В состав расходов на вознаграждения работникам за 6 месяцев 2023 года включены отчисления на социальные нужды (в государственный пенсионный и иные фонды) в сумме 176 478 тыс. руб. (за 6 месяцев 2022 года – 75 719 тыс. руб.).

¹ В данную таблицу включены себестоимость продаж, административные и коммерческие расходы.

18 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Прибыль от реализации запасов	3 102	-
Восстановление резерва под обесценение предоплат	385	-
Восстановление резерва по кредитным убыткам	-	3 498
Списание неустраиваемой задолженности по дивидендам	-	4 146
Прочие доходы	238	227
Итого	3 725	7 871

Прочие операционные расходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Противопожарное обеспечение	10 774	8 321
Благотворительность	3 397	1 267
Убыток от выбытия основных средств	2 966	25 234
Списание запасов	864	797
Убыток от курсовых разниц	176	9 829
Штрафы и пени	53	16
Прочие расходы	8 855	3 717
Итого	27 085	49 181

19 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Проценты по депозитам	80 603	36 303
Эффект от первоначального признания долгосрочных обязательств	-	2 050
Итого	80 603	38 353

20 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Проценты по кредитам и займам	14 068	42 662
Эффект от уменьшения периода дисконтирования кредиторской задолженности	1 559	13 001
Процентные расходы по актуарным обязательствам	2 307	2 248
Итого финансовые расходы	17 934	57 911
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(10 675)	(19 496)
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке	7 259	38 415

21 Налог на прибыль

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	594 963	81 948
Расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	16 342	46 852
Расход по налогу на прибыль за период, признанный в отчете о прибыли или убытке	611 305	128 800

22 Условные и договорные обязательства

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

По гражданскому иску - судебное дело № 2-722/2021 по разделу совместно нажитого имущества (Кущевский районный суд Краснодарского края) условное обязательство составляет остаточную стоимость имущества в сумме 402 940 тыс. руб. приобретенного Компанией по оспариваемой истцом сделке. Наступление указанного условного обязательства Компания оценивает, как маловероятное.

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.

22 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

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

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2023 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 726 989 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 277 696 тыс. руб.).

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

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По заявлению Компании, на объекты недвижимости остаточной стоимостью 402 940 тыс. руб. приостановлено совершение регистрационных действий (Примечание 7).

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

Соблюдение условий кредитных договоров. Компания должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая увеличение расходов по заемным средствам. На 30.06.2023 г. и 31.12.2022 г. Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

23 События после отчетной даты

После окончания отчетного периода были выплачены дивиденды в размере 964 274 тыс. руб.

В августе 2023 года был подписан Федеральный закон «О налоге на сверхприбыль» для организаций, у которых средняя величина прибыли за 2021-2022 годы превысила один миллиард рублей. Федеральным законом устанавливается налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком и определяемая как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год. Сумма налога, которая будет доначислена Компании, согласно данному закону, составит 20 177 тыс. руб.