

Заключение по результатам обзорной проверки  
промежуточной финансовой информации  
**Публичного акционерного общества**  
**«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»**  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

*Август 2022 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 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	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 2022 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 2022 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](http://www.vneshaudit.ru), [info@vneshaudit.ru](mailto: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 21606045232

  
Н. А. Мартынова

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»,

ОГРН 1027739314448,

119017, г. Москва, пер. Пыжевский, д. 5, стр. 1, офис 158,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 11606046557


25 августа 2022 года



В тысячах российских рублей	Прим.	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	10 073 153	9 851 191
Предоплата по основным средствам	7	92 236	27 323
Долгосрочные инвестиции		235	112
Прочие внеоборотные активы		35 194	12 527
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>10 200 818</b>	<b>9 891 153</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	337 488	364 006
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	43 319	31 045
Предоплата и НДС к возмещению	10	42 092	155 486
Денежные средства и их эквиваленты	11	427 807	902 392
Предоплата по налогу на прибыль		15 166	1 753
Прочие оборотные активы		607	582
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>866 479</b>	<b>1 455 264</b>
<b>Итого активы</b>		<b>11 067 297</b>	<b>11 346 417</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	12	67 597	67 597
Нераспределенная прибыль		9 647 481	9 144 909
<b>Итого капитал</b>		<b>9 715 078</b>	<b>9 212 506</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	13	-	338 042
Отложенные налоговые обязательства		315 360	268 202
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами		53 253	53 456
Прочая кредиторская задолженность	14	31 510	70 709
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>400 123</b>	<b>730 409</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	14	96 135	345 746
Кредиты и займы	13	779 544	883 003
Задолженность по прочим налогам	15	76 417	73 097
Прочие обязательства	14	-	101 656
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>952 096</b>	<b>1 403 502</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>1 352 219</b>	<b>2 133 911</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>11 067 297</b>	<b>11 346 417</b>

Утверждено к выпуску и подписано 25 августа 2022 г.

  
Деменков Д.Б.  
Генеральный директор

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

ПАО «НКХП»

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе  
(неаудированный)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Выручка по договорам с покупателями	16	1 696 277	3 569 242
Себестоимость продаж	17	(880 328)	(1 704 663)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>815 949</b>	<b>1 864 579</b>
Расходы по продаже продукции	17	(3 641)	(19 638)
Административные расходы	17	(140 786)	(226 340)
Прочие операционные расходы	18	(49 181)	(17 297)
Прочие операционные доходы	18	7 871	10 162
<b>Операционная прибыль</b>		<b>630 212</b>	<b>1 611 466</b>
Финансовые расходы	20	(38 415)	(68 118)
Финансовые доходы	19	38 353	51 915
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>630 150</b>	<b>1 595 263</b>
Расход по налогу на прибыль	21	(128 800)	(323 817)
<b>Прибыль за период, причитающаяся акционерам Компании</b>		<b>501 350</b>	<b>1 271 446</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		1 528	2 142
Налог на прибыль по переоценке обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		(306)	(428)
<b>Итого прочий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>1 222</b>	<b>1 714</b>
<b>Итого совокупный доход за период, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>502 572</b>	<b>1 273 160</b>
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	12	7,4	18,8

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г.</b>		<b>67 597</b>	<b>7 814 566</b>	<b>7 882 163</b>
Прибыль за период		-	1 271 446	1 271 446
Прочий совокупный доход за период		-	1 714	1 714
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>-</b>	<b>1 273 160</b>	<b>1 273 160</b>
Дивиденды объявленные	12	-	(423 833)	(423 833)
<b>Остаток на 30 июня 2021 г.</b>		<b>67 597</b>	<b>8 663 893</b>	<b>8 731 490</b>



В тысячах российских рублей	Прим	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		630 150	1 595 263
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств	7,17	149 125	152 700
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(3 498)	-
Резерв под обесценение предоплат	18	-	(44)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	18	25 234	(1 645)
Финансовые доходы	19	(38 353)	(51 915)
Финансовые расходы	20	38 415	68 118
Списание запасов до чистой стоимости возможной продажи		797	-
Прибыль в результате совместного предприятия		(123)	-
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц	18	9 829	(7 394)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>		<b>811 576</b>	<b>1 755 083</b>
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и предоплат		103 932	(90 707)
Изменение запасов	9	25 721	(40 345)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(199 098)	(76 592)
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		(101 548)	(448)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до налогообложения</b>		<b>640 583</b>	<b>1 546 991</b>
Налог на прибыль уплаченный		(95 361)	(293 665)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>545 222</b>	<b>1 253 326</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(540 054)	(362 557)
Предоставление займов		(22 800)	-
Проценты полученные		36 980	47 368
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(525 874)</b>	<b>(315 189)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Возврат кредитов и займов	13	(441 501)	(1 004 429)
Проценты уплаченные	20	(42 662)	(100 718)
Чистые дивиденды выплаченные	12	-	(731 640)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(484 163)</b>	<b>(1 836 787)</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(464 815)</b>	<b>(898 650)</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(9 770)	(1 883)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>11</b>	<b>902 392</b>	<b>3 017 011</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>11</b>	<b>427 807</b>	<b>2 116 478</b>



## 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 2022 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.** В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков, а также в отношении ряда юридических и физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

### 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 2021 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 2021 год.

Результаты, отраженные в отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 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 2021 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Российский рубль / Доллар США	51,1580	74,2926
Российский рубль / Евро	53,8580	84,0695

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



#### 4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2022 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

## 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 2022 г., приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	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)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>736 636</b>	<b>(31)</b>	<b>32 176</b>	<b>46 034</b>	<b>1 134</b>	<b>815 949</b>
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
<b>Операционная прибыль</b>	<b>563 834</b>	<b>(31)</b>	<b>25 622</b>	<b>39 806</b>	<b>981</b>	<b>630 212</b>
Финансовые доходы	34 623	-	1 710	1 971	49	38 353
Финансовые расходы	(34 678)	-	(1 713)	(1 975)	(49)	(38 415)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>563 779</b>	<b>(31)</b>	<b>25 619</b>	<b>39 802</b>	<b>981</b>	<b>630 150</b>
Расход по налогу на прибыль	(115 234)	6	(5 236)	(8 135)	(201)	(128 800)
<b>Прибыль за период</b>	<b>448 545</b>	<b>(25)</b>	<b>20 383</b>	<b>31 667</b>	<b>780</b>	<b>501 350</b>
Поправки к операционной прибыли						
Амортизация	139 742	-	9 122	256	5	149 125
<b>EBITDA</b>	<b>703 576</b>	<b>(31)</b>	<b>34 744</b>	<b>40 062</b>	<b>986</b>	<b>779 337</b>



ПАО «НКХП»  
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Произ- водство готовой продукции	Транс- портно- экспеди- ционное обслужи- вание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Выручка*	2 381 536	781 203	327 425	77 574	1 504	3 569 242
Себестоимость продаж	(640 570)	(748 872)	(305 323)	(9 710)	(188)	(1 704 663)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>1 740 966</b>	<b>32 331</b>	<b>22 102</b>	<b>67 864</b>	<b>1 316</b>	<b>1 864 579</b>
Расходы по продаже продукции	(3 501)	(16 082)	(17)	(37)	(1)	(19 638)
Административные расходы	(220 328)	(952)	(1 564)	(3 429)	(67)	(226 340)
Прочие операционные расходы	(16 207)	(151)	(296)	(631)	(12)	(17 297)
Прочие операционные доходы	9 521	89	174	371	7	10 162
<b>Операционная прибыль</b>	<b>1 510 451</b>	<b>15 235</b>	<b>20 399</b>	<b>64 138</b>	<b>1 243</b>	<b>1 611 466</b>
Финансовые доходы	48 643	453	887	1 895	37	51 915
Финансовые расходы	(63 826)	(594)	(1 164)	(2 486)	(48)	(68 118)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 495 268</b>	<b>15 094</b>	<b>20 122</b>	<b>63 547</b>	<b>1 232</b>	<b>1 595 263</b>
Расход по налогу на прибыль	(303 520)	(3 064)	(4 084)	(12 899)	(250)	(323 817)
<b>Прибыль за период</b>	<b>1 191 748</b>	<b>12 030</b>	<b>16 038</b>	<b>50 648</b>	<b>982</b>	<b>1 271 446</b>
Поправки к операционной прибыли						
Амортизация	142 552	157	9 741	245	5	152 700
<b>EBITDA</b>	<b>1 653 003</b>	<b>15 392</b>	<b>30 140</b>	<b>64 383</b>	<b>1 248</b>	<b>1 764 166</b>

\* Показатель Выручка отчетных сегментов «Портовая перевалка грузов» и «Торговые операции» за 6 месяцев 2021 года отличается от соответствующих категорий выручки, представленных в Примечании 16, что вызвано реклассификацией портовой перевалки из экспортных поставок зерна в сумме 18 865 тыс. руб. для целей анализа информации по сегментам.

## 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 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Россия	1 693 426	2 769 174
Албания	2 851	-
Швейцария	-	800 068
<b>Итого выручка</b>	<b>1 696 277</b>	<b>3 569 242</b>

### (е) Крупнейшие клиенты

Следующие покупатели составляют 10% и более выручки Компании:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Покупатель 1	544 612	1 303 969
Покупатель 2	205 891	325 737
Покупатель 3	-	800 068
<b>Итого выручка по крупнейшим клиентам</b>	<b>750 503</b>	<b>2 429 774</b>

## 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Правительство Российской Федерации выступало в качестве конечной контролирующей стороны Компании (см. Примечание 1), в связи с чем существенные сделки с компаниями, контролируруемыми 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 2022 г. и 30 июня 2021 г., и имела значительные остатки задолженности на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г., представлен ниже:

### АО «ОЗК»

Сделки с АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Выручка	50	50

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	10

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 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>	-	376 456
Дивиденды, объявленные в течение периода	-	216 152
Дивиденды, выплаченные в течение периода	-	(376 456)
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня</b>	-	216 152

### Дочерние компании АО «ОЗК»

Сделки с дочерними компаниями АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Выручка	557 902	2 133 593
Закупки	(166 461)	(801 594)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	5 688	225
Предоплата поставщикам	8	-
Обязательства по договору	-	(36 334)



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

### ООО "Деметра-Холдинг"

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

По состоянию на 30 июня 2022 г. ООО "Деметра-Холдинг" принадлежит 35,36% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2021 г. – 35,36%).

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

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>	-	<b>266 430</b>
Дивиденды, объявленные в течение периода	-	149 882
Дивиденды, выплаченные в течение периода	-	(262 380)
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня</b>	-	<b>153 932</b>

### Дочерние компании ООО "Деметра-Холдинг"

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

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Выручка	205 891	325 737
Закупки	(26)	(13 942)

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

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Предоплата поставщикам	43	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	4 413	4 322
Обязательства по договору	-	(107 142)

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

**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:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Выручка	31	41
Возврат кредитов	(441 501)	(1 004 429)
Закупки	(20 604)	(132 127)

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Финансовые доходы	36 303	46 750
Финансовые расходы	(42 662)	(63 883)

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

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	427 663	902 214
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	28	47
Предоплата поставщикам	34 105	48 202
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(411)	(616)
Кредиты и займы	(779 544)	(1 221 045)

**ООО «Новая пристань»**

31 мая 2021 г. Компанией совместно с ООО «НЗТ» было принято решение учредить Общество с ограниченной ответственностью «Новая пристань» и сформировать уставный капитал в размере 100 тыс. руб. в равных долях (по 50 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2022 г. Компании принадлежит 50,00% в уставном капитале ООО «Новая пристань» (31 декабря 2021 г. – 50,00%).

Компания имела следующие сальдо по расчетам с ООО «Новая пристань»:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Долгосрочный займ выданный	29 300	6 500

Беспроцентный займ был предоставлен ООО «Новая пристань» до 31 декабря 2025 г. в российских рублях.

## 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:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Заработная плата	72 008	86 549
Отчисления в социальные фонды	13 979	15 852

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

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Кредиторская задолженность	1 352	5 081

Все сделки со связанными сторонами, кроме займа ООО «Новая пристань», осуществлялись на рыночных условиях.



ПАО «НКХП»  
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

7 Основные средства

Движение основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. и 30 июня 2021 г., представлено ниже:

В тысячах рубли	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфра- структуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Переоначальная стоимость</b>						
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
<b>Накопленная амортизация</b>						
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)
<b>Остаточная стоимость:</b>						
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

ПАО «НКХП»  
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

7 Основные средства (продолжение)

В тысячах рубли	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфра- структуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31 декабря 2020 года	537 900	4 109 062	3 712 320	38 960	2 434 970	10 833 212
Поступления	-	5 732	975	-	422 028	428 735
Перевод из одной категории в другую	3 224	-	24 954	2 005	(30 183)	-
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	60 239	60 239
Выбытие	-	-	(3 385)	(16)	-	(3 401)
На 30 июня 2021 года	541 124	4 114 794	3 734 864	40 949	2 887 054	11 318 785
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 31 декабря 2020 года	-	(768 531)	(866 274)	(27 993)	-	(1 662 798)
Начислено за период	-	(61 236)	(90 253)	(1 211)	-	(152 700)
Выбытия	-	-	3 249	19	-	3 268
На 30 июня 2021 года	-	(829 767)	(953 278)	(29 185)	-	(1 812 230)
<b>Остаточная стоимость:</b>						
На 31 декабря 2020 года	537 900	3 340 531	2 846 046	10 967	2 434 970	9 170 414
На 30 июня 2021 года	541 124	3 285 027	2 781 586	11 764	2 887 054	9 506 555

## 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 в размере 19 496 тыс. руб. (за 6 месяцев 2021 года – 60 239 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 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. основные средства не передавались в залог.

### Предоплата по основным средствам

Наличие существенных авансов поставщикам на 30 июня 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. связано с программой модернизации, проводимой Компанией.

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

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
ООО ТД "ЮГСНАБ"	66 133	900
ОАО "РЖД"	20 196	20 196
ПАО "Россети"	5 874	5 874
Прочие	33	353
<b>Итого предоплата по основным средствам</b>	<b>92 236</b>	<b>27 323</b>

## 8 Запасы

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Сырье и материалы	317 949	334 375
Готовая продукция	19 539	29 631
<b>Итого запасы</b>	<b>337 488</b>	<b>364 006</b>

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

## 9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	31 760	28 076
Прочая финансовая дебиторская задолженность	389 969	385 533
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(378 410)	(382 564)
<b>Итого финансовая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>43 319</b>	<b>31 045</b>
<b>Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>43 319</b>	<b>31 045</b>



**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>	<b>30 июня 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
НДС к возмещению	7 048	124 024
Предоплата поставщикам	57 143	54 219
Предоплата по прочим налогам	-	1
За вычетом резерва под обесценение	(22 099)	(22 758)
<b>Итого</b>	<b>42 092</b>	<b>155 486</b>

**11 Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	403 950	866 550
Остатки на банковских счетах до востребования	23 713	35 664
Денежные средства в кассе	144	178
<b>Итого</b>	<b>427 807</b>	<b>902 392</b>

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Российские рубли	404 616	869 273
Доллары США	23 191	33 119
<b>Итого</b>	<b>427 807</b>	<b>902 392</b>

**12 Акционерный капитал**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Количество акций в обращении</b>	<b>Итого акционерный капитал</b>
На 31 декабря 2021 г.	67 597 000	67 597
На 30 июня 2022 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 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>	<b>24 442</b>	<b>764 392</b>
Дивиденды, объявленные в течение периода	-	423 833
Дивиденды, выплаченные в течение периода	-	(731 640)
Списание кредиторской задолженности по невостребованным дивидендам	(4 146)	(3 380)
Прочие изменения	365	-
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня</b>	<b>20 661</b>	<b>453 205</b>
<b>Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода (в российских рублях на акцию)</b>	<b>-</b>	<b>6</b>

## 13 Кредиты и займы

### Долгосрочные кредиты и займы

<b>30 июня 2022 г.</b>				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
АО РСХБ кредитная линия 1	руб.	6,9%-10,1%	21.02.2023	779 544
<b>Итого кредиты и займы</b>				<b>779 544</b>
<i>За вычетом текущей части:</i>				
Текущая часть по кредитной линии 1 в АО РСХБ	руб.	6,9%-10,1%	20.08.2022- 21.02.2023	(779 544)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>-</b>

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

### 13 Кредиты и займы (продолжение)

#### Краткосрочные кредиты и займы

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 г.			
	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Текущая часть по кредитной линии 1 в АО РСХБ	руб.	6,9%-10,1%	21.02.2023	779 544
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>				<b>779 544</b>

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

По состоянию на 30 июня 2022 г. справедливая стоимость кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости.

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

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Компании отсутствуют неиспользованные суммы средств открытых кредитных линий.

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитных линий, составила в отчетном периоде 42 662 тыс. руб. (6 месяцев 2021 года – 126 172 тыс. руб.) Капитализированы все затраты по процентам за исключением расходов по процентам, на сооружение активов, по которым прекращена капитализация вследствие ввода в эксплуатацию в 2017-2022 годах.



**14 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
<i>Долгосрочные обязательства:</i>		
Прочая кредиторская задолженность	31 510	70 709
<b>Итого долгосрочная прочая кредиторская задолженность</b>	<b>31 510</b>	<b>70 709</b>
<i>Краткосрочные обязательства:</i>		
Задолженность по дивидендам	20 661	24 442
Кредиторская задолженность по основной деятельности	1 742	-
Прочая кредиторская задолженность	15 271	77 147
<b>Итого финансовая часть кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>37 674</b>	<b>101 589</b>
Обязательства по договору	3 461	151 776
Кредиторская задолженность перед персоналом	55 000	92 381
<b>Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>96 135</b>	<b>345 746</b>

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

Долгосрочная прочая кредиторская задолженность в сумме 31 510 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 70 709 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>	<b>30 июня 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	-	101 656
<b>Итого прочие обязательства</b>	<b>-</b>	<b>101 656</b>

**15 Задолженность по прочим налогам**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Налог на имущество, земельный и транспортный налоги	50 335	39 642
Социальное страхование	22 977	20 654
Налог на доходы физических лиц	3 105	12 801
<b>Итого</b>	<b>76 417</b>	<b>73 097</b>

## 16 Выручка по договорам с покупателями

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Портовая перевалка грузов	1 222 987	2 362 671
Продажа муки, манной крупы и отрубей	413 701	327 425
Транспортно-экспедиционное обслуживание	58 040	77 574
Оказание прочих услуг	1 428	1 504
Перепродажа зерна	121	800 068
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>1 696 277</b>	<b>3 569 242</b>

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 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
В течение периода	1 281 027	2 440 245
В определенный момент времени	415 250	1 128 997
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>1 696 277</b>	<b>3 569 242</b>

## 17 Расходы по элементам затрат<sup>1</sup>

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Сырьё и материалы	357 117	288 007
Затраты на оплату труда	303 382	479 911
Амортизация основных средств	149 125	152 700
Налоги, кроме налога на прибыль	62 754	168 184
Электроэнергия и коммунальные услуги	41 011	43 818
Ремонт и техническое обслуживание	30 472	34 653
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	25 737	46 739
Охрана	10 146	9 803
Транспортные расходы	4 898	22 881
Консультационные услуги	4 700	4 007
Сюрвейерские услуги	2 506	4 712
Затраты на хранение зерна	1 670	-
Аренда	1 460	1 669
Банковские услуги	1 443	3 213
Закупочная цена проданного зерна	152	642 852
Реклама	-	61
Прочие расходы	28 182	47 431
<b>Итого</b>	<b>1 024 755</b>	<b>1 950 641</b>

В состав расходов на вознаграждения работникам за 6 месяцев 2022 года включены отчисления на социальные нужды (в государственный пенсионный и иные фонды) в сумме 75 719 тыс. руб. (за 6 месяцев 2021 года – 118 050 тыс. руб.).

<sup>1</sup> В данную таблицу включены себестоимость продаж, административные и коммерческие расходы.

## 18 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Списание не востребовавшейся задолженности по дивидендам	4 146	-
Восстановление резерва по кредитным убыткам	3 498	-
Восстановление резерва под обесценение предоплат	-	44
Прибыль от курсовых разниц	-	7 394
Прибыль от выбытия основных средств	-	1 645
Прибыль от выбытия запасов	-	1 009
Прочие доходы	227	70
<b>Итого</b>	<b>7 871</b>	<b>10 162</b>

Прочие операционные расходы включают:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Убыток от выбытия основных средств	25 234	-
Убыток от курсовых разниц	9 829	-
Противопожарное обеспечение	8 321	8 527
Благотворительность	1 267	4 333
Списание запасов	797	-
Штрафы и пени	16	3 148
Прочие расходы	3 717	1 289
<b>Итого</b>	<b>49 181</b>	<b>17 297</b>

## 19 Финансовые доходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Проценты по депозитам	36 303	46 750
Эффект от первоначального признания долгосрочных обязательств	2 050	5 165
<b>Итого</b>	<b>38 353</b>	<b>51 915</b>

## 20 Финансовые расходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Проценты по кредитам и займам	42 662	126 172
Эффект от уменьшения периода дисконтирования кредиторской задолженности	13 001	-
Процентные расходы по актуарным обязательствам	2 248	2 185
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>57 911</b>	<b>128 357</b>
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(19 496)	(60 239)



<b>Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке</b>	<b>38 415</b>	<b>68 118</b>
<b>21 Налог на прибыль</b>		
	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.</b>
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Расход по текущему налогу на прибыль	81 948	301 475
Расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	46 852	22 342
<b>Расход по налогу на прибыль за период, признанный в отчете о прибыли или убытке</b>	<b>128 800</b>	<b>323 817</b>

## 22 Условные и договорные обязательства

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

**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.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компания время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Компании. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации с высокой степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

**Обязательства капитального характера.** По состоянию на 30 июня 2022 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 930 214 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 511 653 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.** У Компании отсутствуют активы, переданные в залог или ограниченные в использовании.

## 22 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

**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 30.06.2022 г. и 31.12.2021 г. Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

## 23 События после отчетной даты

После окончания отчетного периода не происходило событий, требующих раскрытия.