

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

**Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2023 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе.....	2
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	3
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

1 Общая информация.....	5
2 Существенная информация об учетной политике.....	5
3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	18
4 Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации бухгалтерского учета.....	19
5 Информация по сегментам.....	21
6 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	28
7 Основные средства.....	31
8 Гудвил.....	32
9 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	33
10 Запасы.....	33
11 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	34
12 Денежные средства и их эквиваленты.....	34
13 Кредиты и займы.....	34
14 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	35
15 Выручка.....	36
16 Себестоимость продаж.....	36
17 Коммерческие и административные расходы.....	37
18 Прочие операционные доходы и расходы, нетто.....	37
19 Финансовые доходы.....	37
20 Финансовые расходы.....	37
21 Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (EBITDA).....	38
22 Уставный и добавочный капитал.....	38
23 Налог на прибыль и налог на сверхприбыль.....	38
24 Условные и договорные обязательства.....	41
25 Неконтролирующая доля участия.....	43
26 Управление финансовыми рисками.....	44
27 События после отчетной даты.....	51

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»:

Мнение

По нашему мнению, раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства – принципы подготовки

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с МСФО, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение для Участников и Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс», датированное 22 марта 2024 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года (но не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку указанной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, за определение того, что основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является приемлемой с учетом конкретных обстоятельств, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за подготовку отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения раскрываемой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о раскрываемой финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Зубенко Алексей Станиславович.

22 марта 2024 года

Москва, Российская Федерация



Зубенко Алексей Станиславович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105827)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении

В тысячах рублей

Прим. 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г.

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Основные средства	7	20 430 556	18 417 015
Активы в форме права пользования	9	4 379 647	4 373 277
Гудвил	8	190 066	190 066
Долгосрочные займы выданные	6	29 427 320	10 506 358
Отложенные налоговые активы	23	20 687	14 520
Предоплата за внеоборотные активы	7	626 955	654 595
Прочие внеоборотные активы		38 137	24 112
Итого внеоборотные активы		55 113 368	34 179 943

Оборотные активы

Запасы	10	482 865	365 399
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1 132 046	880 682
Предоплата по текущему налогу на прибыль	23	650 989	664 961
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	23	228 072	-
Депозиты (сроком более 90 дней)	12	300 000	-
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 606 620	3 914 516
Итого оборотные активы		4 400 592	5 825 558
ИТОГО АКТИВЫ		59 513 960	40 005 501

КАПИТАЛ

Уставный капитал	22	100 000	100 000
Добавочный капитал	22	15 590	15 590
Нераспределенная прибыль		17 929 631	14 022 250
Капитал, относимый на участников Компании		18 045 221	14 137 840
Неконтролирующая доля	25	2 505 275	1 503 650
ИТОГО КАПИТАЛ		20 550 496	15 641 490

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные кредиты и займы	13	13 084 856	17 286 641
Отложенные налоговые обязательства	23	1 531 274	1 548 195
Обязательства по аренде	9	1 529 846	1 385 385
Прочие долгосрочные обязательства		6 767	8 567
Итого долгосрочные обязательства		16 152 743	20 228 788

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы	13	20 729 859	2 459 755
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	1 825 900	1 460 241
Текущие обязательства по налогу на прибыль	23	4 798	195 956
Обязательства по налогу на сверхприбыль	23	228 072	-
Обязательства по аренде	9	22 092	19 271
Итого краткосрочные обязательства		22 810 721	4 135 223
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		38 963 464	24 364 011
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		59 513 960	40 005 501

Утверждено к выпуску и подписано 22 марта 2024 г.:


 Яковенко И.А.
 Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 51 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе

<i>В тысячах рублей</i>	<i>Прим.</i>	12м 2023	12м 2022
Выручка	15	23 781 769	17 357 146
Себестоимость продаж	16	(5 093 094)	(4 173 224)
Валовая прибыль		18 688 675	13 183 922
Коммерческие и административные расходы	17	(1 043 737)	(840 724)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	18	(52 341)	(274 134)
Чистый убыток от курсовых разниц по операционной деятельности		(13 316)	(14 490)
Операционная прибыль		17 579 281	12 054 574
Финансовые доходы	19	2 341 588	933 243
Финансовые расходы	20	(2 477 836)	(2 493 865)
Чистый (убыток)/прибыль от курсовых разниц по финансовой деятельности		(226 226)	184 697
Прибыль до налогообложения		17 216 807	10 678 649
Расход по налогу на прибыль	23	(2 461 988)	(1 372 076)
Расход по налогу на сверхприбыль	23	(228 072)	-
Итого расход по налогам на прибыль	23	(2 690 060)	(1 372 076)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		14 526 747	9 306 573

ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		14 526 747	9 306 573
Прибыль, причитающаяся:			
- участникам Компании		12 139 267	8 157 560
- неконтролирующим акционерам	25	2 387 480	1 149 013
Прибыль за год		14 526 747	9 306 573
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- участникам Компании		12 139 267	8 157 560
- неконтролирующим акционерам	25	2 387 480	1 149 013
Итого совокупный доход за год		14 526 747	9 306 573

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 51 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Приходится на участников Компании					
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого	Неконтролирующая доля	Итого
<i>В тысячах рублей</i>						
Остаток на 1 января 2022 г.	100 000	15 590	9 914 690	10 030 280	355 962	10 386 242
Прибыль за год	-	-	8 157 560	8 157 560	1 149 013	9 306 573
Итого совокупный доход за 2022 г.	-	-	8 157 560	8 157 560	1 149 013	9 306 573
Дивиденды объявленные, Прим. 6	-	-	(4 050 000)	(4 050 000)	(1 325)	(4 051 325)
Итого сделки с участниками за 2022 г.	-	-	(4 050 000)	(4 050 000)	(1 325)	(4 051 325)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	100 000	15 590	14 022 250	14 137 840	1 503 650	15 641 490
Прибыль за год	-	-	12 139 267	12 139 267	2 387 480	14 526 747
Итого совокупный доход за 2023 г.	-	-	12 139 267	12 139 267	2 387 480	14 526 747
Дивиденды объявленные, Прим. 6	-	-	(6 900 000)	(6 900 000)	-	(6 900 000)
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерней компании, Прим. 25	-	-	(1 331 886)	(1 331 886)	(1 385 855)	(2 717 741)
Итого сделки с участниками за 2023 г.	-	-	(8 231 886)	(8 231 886)	(1 385 855)	(9 617 741)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	100 000	15 590	17 929 631	18 045 221	2 505 275	20 550 496

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 51 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах рублей</i>	<i>Прим.</i>	12м 2023	12м 2022
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за год		14 526 747	9 306 573
Корректировки:			
Амортизация основных средств	7	931 629	992 557
Амортизация активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов	9	173 671	165 254
Прибыль от выбытия основных средств	18	(8 981)	(9 126)
Эффект от дисконтирования займов	6	-	409 351
Финансовые доходы	19	(2 341 588)	(933 243)
Финансовые расходы	20	2 477 836	2 084 514
Курсовые разницы по финансовой деятельности		226 226	(184 697)
Расход по налогу на прибыль	23	2 690 060	1 372 076
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		18 675 600	13 203 259
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(251 364)	749 004
Увеличение запасов		(168 737)	(51 285)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		562 777	511 172
Денежные потоки от операционной деятельности, включая изменения оборотного капитала		18 818 276	14 412 150
Налог на прибыль уплаченный		(2 890 334)	(1 592 597)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	23	(228 072)	-
Итого денежные потоки от операционной деятельности		15 699 870	12 819 553
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	7	(2 744 555)	(1 445 951)
Поступления от продажи основных средств		1 950	1 726
Проценты по депозитам	19	772 393	224 113
Проценты по займам выданным	6	852 500	3 009 341
Займы выданные	6	(18 200 000)	(10 500 000)
Вклад на депозит со сроком от 90 до 365 дней	12	(300 000)	-
Погашение займов выданных	6	-	13 467 794
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерней компании	25	(2 717 741)	-
Приобретение нематериальных активов		(6 369)	(3 842)
Итого денежные потоки от/ (использованные в) инвестиционной деятельности		(22 341 822)	4 753 181
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	13	15 982 953	10 986 163
Погашение кредитов и займов	13	(2 476 656)	(17 615 792)
Проценты уплаченные	13	(2 085 021)	(2 308 883)
Погашение основной части обязательства по аренде	9	(11 225)	(14 393)
Погашение процентной части обязательства по аренде	9	(136 058)	(122 591)
Дивиденды, уплаченные участникам Компании	22	(6 951 720)	(6 643 777)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	25	-	(1 325)
Итого денежные потоки от/ (использованные в) финансовой деятельности		4 322 273	(15 720 598)
Сальдо денежных потоков за год		(2 319 679)	1 852 136
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	3 914 516	2 080 289
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		11 783	(17 909)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	1 606 620	3 914 516

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 51 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

1 Общая информация

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на принципах составления, описанных в Примечании 2, за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., для Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс» (далее – «Компания» или ООО «ДелоПортс») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа ДелоПортс»).

Основными направлениями деятельности Группы являются предоставление стивидорных и сервисных услуг в морском порту г. Новороссийска в Российской Федерации. Производственные мощности Группы расположены в г. Новороссийске Краснодарского края.

Юридический адрес Компании: 353902, Российская Федерация, г. Новороссийск, Сухумское шоссе, 21.

Дочерние компании ООО «ДелоПортс»:

Наименование компании Группы	Страна регистрации	Деятельность	Процент владения на 31 декабря, %	
			2023	2022
ООО «НУТЭП»	Россия	Контейнерный терминал	100	100
ООО «ТрансТерминал-Холдинг»	Россия	Холдинговая компания	100	100
АО «КСК»	Россия	Зерновой терминал	84	75
ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД	Кипр	Холдинговая компания	84	75
ООО СК «ДЕЛО»	Россия	Сервисная компания	100	100

2 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленной Группой в соответствии с МСФО, с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, так как раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО.

Решения о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации приняты руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 г. №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 г. №1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 г. №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Подготовка раскрываемой консолидированной финансовой отчетности требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 3.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Функциональной валютой каждого консолидируемого предприятия Группы является российский рубль, что соответствует валюте

2 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

основной экономической среды.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы и функциональной валютой Компании и большинства ее дочерних обществ.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Прибыли и убытки от курсовых разниц в результате расчетов по операциям в иностранной валюте и пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в составе прибыли или убытка. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, оцениваемых по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от курсовых разниц отражаются на нетто-основе отдельной строкой в раскрываемом консолидированном отчете о совокупном доходе. Курсовые разницы, возникающие в ходе осуществления операционной деятельности, отражаются в строке «Чистая прибыль/ (убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности». Курсовые разницы, возникающие в ходе осуществления финансовой деятельности, отражаются в строке «Чистая прибыль/ (убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности».

По состоянию на 31 декабря 2023 г. обменный курс, используемый для пересчета остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 1 долл. США к 89,6883 руб. (31 декабря 2022 г.: 1 долл. США к 70,3375 руб.) и 1 евро к 99,1919 руб. (31 декабря 2022 г.: 1 евро к 75,6553 руб.). Средний обменный курс за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составлял 1 долл. США к 83,8938 руб., 1 евро к 92,2406 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 1 долл. США к 66,4825 руб. и 1 евро к 72,5259 руб.).

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерними организациями являются компании, находящиеся под контролем Группы в силу того, что Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Приобретение Группой дочерних предприятий учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально доле чистых активов приобретенной компании,

2 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвил определяется как превышение переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения над справедливой стоимостью чистых активов приобретенного предприятия. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа учитывает сделки с неконтролирующей долей участия, которые не приводят к потере контроля, как сделки с собственниками, действующими в качестве владельцев капитала Группы. Разница между справедливой стоимостью вознаграждения, уплаченного за приобретение неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между справедливой стоимостью вознаграждения, полученного за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в раскрываемом консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Выбытие дочерних предприятий. Когда Группа утрачивает контроль, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

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

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

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на

2 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

2 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

признания актива.

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы в составе оцениваемых по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

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

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам.

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

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

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. В 2023 г. и 2022 г. реклассификация финансовых инструментов не производилась.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых

2 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

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

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

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

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

2 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с собственниками, отражаемой через капитал.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы.

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

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

2 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

обязательства.

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

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

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, бонусов, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Группа предоставляет услуги по перевалке грузов (в основном, зерна и контейнеров), их хранению, прочие стивидорные услуги и сервисные услуги по буксировке, агентированию и бункеровке судов (продажа топлива). Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением.

Выручка по перевалке, а также буксировке, агентированию и прочим связанным стивидорным услугам признается в тот момент, когда оказаны услуги. Выручка по хранению признается по степени завершенности работ, которая определяется, исходя из процентного соотношения уже предоставленных услуг и общего объема предусмотренных услуг. Выручка от бункеровки признается в момент передачи контроля над товарами покупателю, обычно, когда топливо отбункеровано на судно покупателя.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки в среднем на срок не более 60 дней, что соответствует рыночной практике. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, а услуги оказаны, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени. Обязательства по договорам с покупателями включают авансы, полученные от клиентов.

Процентные доходы. Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

Основные средства. Основные средства отражаются в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. В состав первоначальной стоимости включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением или строительством основного средства. Затраты на

2 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытков за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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

Амортизация. На землю и незавершенное строительство амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	От 4 до 50 лет
Сооружения	От 5 до 50 лет
Машины и оборудование	От 2 до 30 лет
Транспортные средства и прочее	От 3 до 15 лет

Объекты незавершенного строительства не амортизируются до момента завершения строительства и готовности объекта к использованию. В этот момент они реклассифицируются в определенный класс основных средств с соответствующей амортизацией.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Гудвил. Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил относится на генерирующие денежные средства единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей денежными средствами единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытков от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей денежными средствами единицы.

Активы в форме права пользования. Группа арендует причалы, здания и сооружения. Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих

2 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

платежей по аренде;

- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Причалные сооружения	30-50 лет
Здания и прочие сооружения	1-5 лет

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например срока аренды, страны, валюты и обеспечения

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов со стоимостью менее 300 тыс. руб. признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или

2 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если раскрываемая консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, и на момент совершения операция не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Налог на сверхприбыль. 4 августа 2023 г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», который вступает в силу с 1 января 2024 г. В соответствии с положениями Федерального закона Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль. Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения учетной политики для текущего налога на прибыль, как описано выше.

Налог на сверхприбыль является налогом разового характера. Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль подлежат отражению в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности начиная с момента, когда Федеральный закон был по существу принят. Неоплаченные суммы текущего налога на сверхприбыль отражены в качестве обязательства. Обязательство и расход по текущему налогу на сверхприбыль оцениваются в сумме, которую Группа ожидает уплатить в бюджет, рассчитанной с использованием ставок налога и налогового законодательства, действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода. При расчете ожидаемой ставки налога на сверхприбыль Группа принимала во внимание своевременную уплату обеспечительного платежа, что позволяет Группе применять льготную ставку по налогу на сверхприбыль в размере 5%.

В раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении обеспечительный платеж отражен развернуто с обязательством по налогу на сверхприбыль до момента, когда у организации будет юридически закрепленное право на взаимозачет, которое возникнет начиная с 1 января 2024 г. Задолженность по внесенному обеспечительному платежу по состоянию на 31 декабря 2023 г. в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении была представлена отдельной строкой в составе оборотных активов. В раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль отражена в отдельной строке

2 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

«Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль уплаченный». В раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке сумма начисленного расхода по налогу на сверхприбыль отражена отдельной строкой «Расход по налогу на сверхприбыль», следующей за строкой «Расход по налогу на прибыль».

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих прибылей / (убытков), соответственно.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по фактической стоимости и по чистой возможной цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной себестоимости. Запасные части учитываются в составе запасов, если они не предназначены для использования в капитальном строительстве и капитальном ремонте. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Предоплата. Предоплата отражается в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Предоплата, внесенная за долгосрочные активы, включает НДС. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Уставный капитал и добавочный капитал. Номинальная стоимость долей классифицируется как уставный капитал. Любое превышение справедливой стоимости полученного вознаграждения над номинальной стоимостью доли отражается в качестве добавочного капитала.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Группа классифицирует задолженность по дивидендам перед акционерами в составе нефинансовых обязательств, поскольку данный вид задолженности не удовлетворяет критериям признания финансового обязательства по МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм авансов

2 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. Убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС, при создании резерва под ожидаемый кредитный убыток.

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

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов. Государственные субсидии, относящиеся к финансовым расходам, признаются в составе прибыли или убытков как уменьшение соответствующей статьи расходов, то есть в составе финансовых расходов с другим знаком.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Оценочные обязательства. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России (до 1 января 2023 г. - в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования), оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх страховых взносов.

Отчетность по сегментам. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Отчетный сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы

2 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа делает бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. (Примечание 24).

Осуществление контроля. В конце 2013 года Группа продала 25%+1 акцию в своей дочерней компании ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД третьему лицу и заключила с ним акционерное соглашение, которое регулирует отношения между акционерами. Акционерное соглашение включает помимо прочего различные вопросы, относящиеся к принципам деятельности ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД, в рамках которых отдельные решения могут приниматься только после единогласного утверждения обоими акционерами данного предприятия («вопросы исключительной компетенции»). Руководство Группы применило свое профессиональное суждение и пришло к выводу о том, что вопросы исключительной компетенции фактически направлены на защиту прав неконтролирующих участников, и что Группа по-прежнему имеет полномочия принимать решения по значимой деятельности ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД в целях получения выгод от ее деятельности.

В 4 квартале 2023 года руководством Группы было принято решение выкупить 25%+1 акцию компании ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД у третьего лица. Поскольку приобретение осуществляется в несколько этапов, по состоянию на 31 декабря 2023 г. сделка еще не завершена. По состоянию на 31 декабря 2023 г. третьему лицу принадлежит 15.82% акций в компании ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД (Примечание 25).

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов были на 10% меньше оценок руководства, амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., должна была бы увеличиться на 93 163 тыс. руб. (2022 г.: 99 256 тыс. руб.).

Обесценение гудвила. Группа проводит оценку гудвила на предмет обесценения на ежегодной основе. Это требует определения возмещаемой стоимости генерирующих денежные средства единиц, на которые относится гудвил. Группа провела оценку гудвила на предмет обесценения. По результатам проведенной оценки руководство считает, что на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. обесценение гудвила отсутствует. Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2023 г. составляла 190 066 тыс. руб.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

(2022 г.: 190 066 тыс. руб.) (Примечание 8).

Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде. Если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть надежно определена, Группа использует в качестве основы для расчета ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Увеличение или уменьшение ставки дисконтирования на 10% в течение 2023 г. привело бы к увеличению или снижению обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г. на 193 167 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 105 107 тыс. руб.).

Амортизация активов в форме права пользования. При определении срока полезного использования активов в форме права пользования Группа руководствуется сроками действия договоров долгосрочной аренды активов.

Признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками (Примечание 26).

4 Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Новые учетные положения, которые вступили в силу с 1 января 2023 г.:

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая скорее всего будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Группа пересмотрела подход к раскрытию существенной информации об учетной политике в соответствии с требованиями поправок, как это представлено в Примечании 3.

Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). В поправках к МСФО (IAS) 12 разъясняется, каким образом необходимо отражать отложенный налог по таким операциям, как аренда и начисление обязательств по выводу активов из эксплуатации. В определенных обстоятельствах

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

организации освобождаются от отражения отложенного налога при первоначальном признании активов или обязательств. Ранее существовала неопределенность в отношении применения этого исключения к таким операциям, как аренда и вывод активов из эксплуатации, – операциям, по которым одновременно признается и актив, и обязательство. В поправках разъясняется, что данное исключение не применяется, и что организации обязаны отражать отложенный налог по таким операциям. Согласно этим поправкам, организации должны признавать отложенный налог по операциям, по которым при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Данные поправки не оказали существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы.

По результатам анализа Группа оценивает другие стандарты и изменения МСФО не релевантными для своей деятельности и не ожидает, что они будут иметь существенный эффект.

Новые учетные положения, еще не принятые Группой:

На дату утверждения данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности был принят ряд новых стандартов и поправок к стандартам, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и не применялись при подготовке данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Ожидается, что новые стандарты и поправки к стандартам существенно не повлияют на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы.

5 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой бизнес-единицы, осуществляющие хозяйственную деятельность, которые могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты которых регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и по которым имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняют члены Совета директоров Компании.

Для целей управления деятельность Группы организована в рамках трех операционных подразделений: контейнерный, зерновой и сервисный сегменты. В состав Группы также входят некоторые компании, которые не могут быть отнесены к определенному сегменту, в их число входят инвестиционные и управляющие компании в холдинговом сегменте.

Контейнерный сегмент	представлен технологически современным контейнерным терминалом ООО «НУТЭП». У ООО «НУТЭП» также имеется автомобильный паромный комплекс для обработки грузов «ро-ро».
Зерновой сегмент	включает зерновой терминал АО «КСК», который также участвует в обработке генеральных грузов и «ро-ро».
Сервисный сегмент	представлен компанией ООО СК «ДЕЛО», которая предоставляет услуги бункеровки, агентирования и буксировки в порту Новороссийска.

Высший орган оперативного управления оценивает результаты каждого сегмента на основании ряда операционных и финансовых показателей, включая прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA на базе МСФО).

EBITDA рассчитывается как прибыль за год, скорректированная на сумму финансовых доходов и расходов, амортизации основных средств, активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов, прочих операционных доходов и расходов, влияния курсовых разниц и налога на прибыль (см. Примечание 21). Прибыль или убыток сегментов, активы и обязательства сегментов оцениваются с применением тех же учетных политик, которые используются при подготовке настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Внеоборотные активы, относящиеся ко всем трем операционным сегментам, находятся в г. Новороссийске Краснодарского края. Вся выручка сегментов также генерируется в г. Новороссийске Краснодарского края. Операции между сегментами осуществляются на рыночных условиях. Информация по отчетным сегментам не включает данные по распределению и сальдо расчетов по дивидендам между операционными сегментами и холдинговыми компаниями.

5 Информация по сегментам (продолжение)

В таблице ниже представлена детализация выручки в разрезе сегментов и видов услуг:

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2023	12м 2023 , %	12м 2022	12м 2022 , %
Контейнерный сегмент	9 068 482	38,1	8 629 258	49,7
Перевалка контейнерных грузов	5 651 873		4 939 395	
Услуги по хранению	2 098 083		2 216 292	
Услуги по досмотру контейнеров	939 859		983 373	
Перевалка генеральных грузов	99 020		142 515	
Перевалка грузов «ро-ро»	56 495		9 250	
Прочие портовые услуги	223 152		338 433	
Зерновой сегмент	12 266 172	51,6	7 273 783	41,9
Перевалка зерна	11 830 777		7 129 949	
Перевалка грузов «ро-ро»	480		-	
Прочие портовые услуги	434 915		143 834	
Сервисный сегмент	2 447 115	10,3	1 454 105	8,4
Услуги буксиров	734 583		538 542	
Бункеровка	1 529 563		805 845	
Прочие портовые услуги	182 969		109 718	
Итого	23 781 769	100	17 357 146	100

Операционные сегменты (Контейнерный, Зерновой, Сервисный) являются отчетными сегментами.

Выручка ООО «НУТЭП» в основном состоит из доходов от услуг по перевалке грузов, хранению и содействию таможенной проверке контейнеров. ООО «НУТЭП» также получает доход от перевалки генеральных грузов и «ро-ро». ООО «НУТЭП» применяет широкий спектр тарифов для каждой определенной услуги, предлагаемой терминалом, или типа обрабатываемого контейнера, включая в том числе пустые и груженные контейнеры, контейнеры размером 20 футов и 40 футов, обычные и рефрижераторные контейнеры, перемещения внутри терминала, содействие таможенным проверкам, услуги опечатывания и вскрытия контейнеров, выдачи пропусков и т.д.

Генеральные грузы, в основном, представляют собой паллетированные скоропортящиеся продукты, такие как фрукты и овощи, доставляемые на ООО «НУТЭП» на паромов. Они вывозятся с паромов тягачами терминала, а затем после таможенных процедур и перетарки загружаются на грузовой автотранспорт.

Выручка от услуг по хранению зависит от количества дней, в течение которых контейнер остается на территории терминала. Как правило, терминал предлагает бесплатное хранение в течение нескольких дней, а затем использует прогрессивную ставку тарифа, побуждая владельцев груза к тому, чтобы они быстро забирали контейнеры с площадок терминала.

Проверки являются задачей таможенной службы – Новороссийская таможня принимает решение о том, какие контейнеры проверять и какой уровень проверки необходим. Терминал отвечает за оказание таможенным инспекторам содействия: доставку контейнера к месту проведения инспекции и обратно. Другие виды выручки включают совокупность портовых услуг, общая доля которых не превышает 10% от общей выручки ООО «НУТЭП».

АО «КСК» получает доход от услуг по перевалке зерна. Терминал может выставить клиентам счета, используя разные ставки для различных видов зерна и объемов перевалки. Оплата транспортно-экспедиторских услуг производится отдельно, так как клиенты АО «КСК» имеют возможность использовать своего собственного агента и экспедитора.

Перевалка «ро-ро» грузов представлена перевалкой автомобилей.

ООО СК «ДЕЛО» получает выручку от бункеровки, агентирования и буксировки в порту Новороссийска. Компания бункерует мазутом и/или дизельным топливом суда, заходящие в порт Новороссийск на погрузку или находящиеся в море. ООО СК «ДЕЛО» закупает топливо у российских нефтеперерабатывающих заводов.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Операционные риски

Продолжающаяся острая геополитическая ситуация вокруг России и Украины оказала следующее влияние на деятельность Группы. Контейнерооборот морских портов в России увеличился, наблюдается восстановление рынка и переориентация торговых потоков в сторону стран Азии и Юга. Несмотря на то, что контейнерооборот Группы в 2023 году увеличился за счет существенного увеличения импорта и привлечения двух новых контейнерных линий, доля Группы на рынке снизилась в связи с нормализацией распределения грузопотока между терминалами в Новороссийске (эффект высокой базы 2022 года). На зерновой и сервисный сегменты Группы текущая геополитическая ситуация также не оказала негативного влияния. В связи с высоким урожаем и успешной маркетинговой политикой Группы объемы перевалки и экспорта зерна в 2023 году значительно выросли. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние текущей неопределенности на будущую деятельность Группы. Тем не менее, Группа не имеет проблем с ликвидностью, а также других значимых факторов, которые бы могли влиять на возможность Группы осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (Примечание 26).

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация о финансовых результатах, активах и обязательствах отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., приводится в таблице ниже:

	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключа- емые взаимо- расчеты между сегментами	Итого по Группе
<i>В тысячах рублей</i>							
Выручка от внешней реализации	9 068 482	12 266 172	2 447 115	23 781 769	-	-	23 781 769
Выручка от других сегментов	41 215	8 208	7 566	56 989	42 919	(99 908)	-
Итого выручка	9 109 697	12 274 380	2 454 681	23 838 758	42 919	(99 908)	23 781 769
Себестоимость продаж	(2 226 413)	(1 134 135)	(1 742 492)	(5 103 040)	(75 481)	85 427	(5 093 094)
Коммерческие и административные расходы	(428 700)	(215 041)	(165 194)	(808 935)	(264 568)	29 766	(1 043 737)
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности	(36 026)	1 079	21 631	(13 316)	-	-	(13 316)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(105 706)	79 840	16 202	(9 664)	(42 679)	2	(52 341)
Операционная прибыль/(убыток)	6 312 852	11 006 123	584 828	17 903 803	(339 809)	15 287	17 579 281
Финансовые доходы/ (расходы), нетто	(738 740)	555 502	(51 461)	(234 699)	98 375	76	(136 248)
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности	791	(28)	(226 989)	(226 226)	-	-	(226 226)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	5 574 903	11 561 597	306 378	17 442 878	(241 434)	15 363	17 216 807
(Расход)/ доход по налогу на прибыль	(896 348)	(1 741 772)	(58 011)	(2 696 131)	6 253	(182)	(2 690 060)
Прибыль/(убыток) за год	4 678 555	9 819 825	248 367	14 746 747	(235 181)	15 181	14 526 747
EBITDA, Прим. 21	7 082 034	11 286 197	640 672	19 008 903	(307 563)	37 208	18 738 548
Поступления основных средств, Прим. 7	2 100 693	683 588	23 634	2 807 915	638	37 583	2 846 136
На 31 декабря 2023 г.							
Итого активы отчетных сегментов	28 693 302	19 670 301	2 522 331	50 885 934	29 631 298	(21 003 272)	59 513 960
Итого обязательства отчетных сегментов	(23 661 194)	(3 835 873)	(1 168 089)	(28 665 156)	(31 386 209)	21 087 901	(38 963 464)

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация об операционных расходах отчетных сегментов, включенных в себестоимость продаж и коммерческие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., приводится в таблице ниже:

	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключа- емые взаимо- расчеты между сегментами	Итого по Группе
<i>В тысячах рублей</i>							
Расходы на персонал	1 229 204	643 590	335 965	2 208 759	278 332	(51 246)	2 435 845
Амортизация основных средств	462 947	352 866	84 789	900 602	8 931	22 096	931 629
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	-	-	1 342 439	1 342 439	-	-	1 342 439
Топливо, электроэнергия и газ	192 260	104 631	28 265	325 156	2 433	(16)	327 573
Налоги, кроме налога на прибыль	112 404	15 711	69	128 184	-	-	128 184
Амортизация активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов	149 754	9 674	8 767	168 195	3 986	-	172 181
Ремонт и содержание основных средств	174 399	17 885	3 224	195 508	-	-	195 508
Приобретение услуг, в том числе аудиторских и консультационных услуг	94 437	58 652	33 426	186 515	26 148	(76 878)	135 785
Расходы по краткосрочной аренде и переменные арендные платежи	1 579	2 153	-	3 732	-	-	3 732
Прочие расходы	238 129	144 014	70 742	452 885	20 219	(9 149)	463 955
Итого операционные расходы	2 655 113	1 349 176	1 907 686	5 911 975	340 049	(115 193)	6 136 831

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация о финансовых результатах, активах и обязательствах отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., приводится в таблице ниже:

	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
<i>В тысячах рублей</i>							
Выручка от внешней реализации	8 629 258	7 273 783	1 454 022	17 357 063	83	-	17 357 146
Выручка от других сегментов	39 475	8 327	9 525	57 327	51 201	(108 528)	-
Итого выручка	8 668 733	7 282 110	1 463 547	17 414 390	51 284	(108 528)	17 357 146
Себестоимость продаж	(2 109 742)	(988 753)	(1 059 068)	(4 157 563)	(63 273)	47 612	(4 173 224)
Коммерческие и административные расходы	(303 861)	(250 096)	(139 719)	(693 676)	(185 588)	38 540	(840 724)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности	-	(5)	(14 485)	(14 490)	-	-	(14 490)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(69 308)	(13 844)	(4 597)	(87 749)	(186 385)	-	(274 134)
Операционная прибыль/(убыток)	6 185 822	6 029 412	245 678	12 460 912	(383 962)	(22 376)	12 054 574
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	(722 655)	(280 810)	(30 453)	(1 033 918)	(526 704)	-	(1 560 622)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности	173 839	(2 120)	184 541	356 260	(171 563)	-	184 697
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	5 637 006	5 746 482	399 766	11 783 254	(1 082 229)	(22 376)	10 678 649
(Расход)/ доход по налогу на прибыль	(195 715)	(1 150 428)	(80 514)	(1 426 657)	54 801	(220)	(1 372 076)
Прибыль/(убыток) за год	5 441 291	4 596 054	319 252	10 356 597	(1 027 428)	(22 596)	9 306 573
EBITDA, Прим. 21	6 949 678	6 393 394	330 554	13 673 626	(187 928)	821	13 486 519
Поступления основных средств, Прим. 7	206 180	960 227	26 695	1 193 102	37 151	819	1 231 072
На 31 декабря 2022 г.							
Итого активы отчетных сегментов	14 483 949	10 498 208	2 412 433	27 394 590	12 623 526	(12 615)	40 005 501
Итого обязательства отчетных сегментов	(6 861 178)	(4 483 605)	(1 306 554)	(12 651 337)	(11 725 289)	12 615	(24 364 011)

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация об операционных расходах отчетных сегментов, включенных в себестоимость продаж и коммерческие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах рублей</i>	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
Расходы на персонал	1 034 475	518 505	276 670	1 829 650	199 316	(12 734)	2 016 232
Амортизация основных средств	540 726	342 189	80 279	963 194	6 166	23 197	992 557
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	-	-	720 384	720 384	-	-	720 384
Топливо, электроэнергия и газ	189 746	76 208	25 959	291 913	1 450	(468)	292 895
Налоги, кроме налога на прибыль	114 069	109 850	64	223 983	-	-	223 983
Амортизация активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов	153 822	7 949	-	161 771	3 483	-	165 254
Ремонт и содержание основных средств	129 372	16 920	2 411	148 703	-	-	148 703
Приобретение услуг, в том числе аудиторских и консультационных услуг	105 439	60 311	29 645	195 395	15 134	(71 483)	139 046
Расходы по краткосрочной аренде и переменные арендные платежи	3 435	1 995	1 116	6 546	-	(1 116)	5 430
Прочие расходы	142 519	104 922	62 259	309 700	23 312	(23 548)	309 464
Итого операционные расходы	2 413 603	1 238 849	1 198 787	4 851 239	248 861	(86 152)	5 013 948

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.

Связанные стороны Группы попадают в следующие категории:

- 1) Материнская компания;
- 2) Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании;
- 3) Ассоциированное предприятие;
- 4) Ключевой управленческий персонал;
- 5) Прочие связанные стороны. Прочие связанные стороны включают компании, которые могут оказывать влияние на предприятия Группы.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлены ниже:

<i>В тысячах рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании	Прочие связанные стороны
Депозиты (сроком более 90 дней)	-	-	300 000
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	1 157 280
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	138 360	-
Займы выданные*	29 427 320	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(3 912)	(2 172)
Кредиты полученные	-	-	(14 019 712)

* Информация о процентных ставках и валюте займов раскрыта в Примечании 26.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

<i>В тысячах рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании	Прочие связанные стороны
Выручка	-	4 704 675	-
Себестоимость продаж	-	(11 646)	(113 363)
Коммерческие и административные расходы	-	(17 538)	(206)
Финансовые доходы	1 573 462	-	-
Финансовые расходы	-	-	(406 920)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлены ниже:

<i>В тысячах рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	2 211 163
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 500	200 301	919
Займы выданные*	10 506 358	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(51 713)	(5 395)	(106 053)

* Информация о процентных ставках и валюте займов раскрыта в Примечании 26.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

31 декабря 2022 г.:

В тысячах рублей	Материнская компания	Компании под контролем или влиянием материнской компании	Прочие связанные стороны
Выручка	-	2 927 268	1 439 491
Себестоимость продаж	-	(13 118)	(187 604)
Коммерческие и административные расходы	-	(3 351)	(8 504)
Финансовые доходы	704 138	-	-

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. Общая сумма вознаграждения 8 (2022 г.: 8) представителям высшего руководства, включенная в расходы на персонал в раскрываемом консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 282 107 тыс. руб. за 2023 г. (2022 г.: 262 447 тыс. руб.). Сумма взносов в Социальный фонд России (до 1 января 2023 г. - в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования) составила 62 064 тыс. руб. (2022 г.: 57 738 тыс. руб.).

Дивиденды. В 2023 г. Группа распределила дивиденды в адрес участников Компании в размере 6 900 000 тыс. руб. (2022 г.: в адрес участников Компании - 4 050 000 тыс. руб., в пользу неконтролирующих акционеров - 1 325 тыс. руб.).

Займы, выданные материнской компании. Баланс выданных долгосрочных займов номинирован в российских рублях, эффективная ставка процента 15,52% (2022 г.: 11%) и сроком погашения до июня и декабря 2025 г., по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил 29 427 320 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 10 506 358 тыс. руб.). Справедливая стоимость долгосрочных займов выданных на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Изменение займов, выданных материнской компании

В таблице ниже представлен анализ суммы займов выданных для каждого из представленных периодов:

В тысячах рублей	12м 2023	12м 2022
Входящее сальдо на 1 января	10 506 358	16 751 655
Займы выданные	18 200 000	10 500 000
Погашение займов выданных	-	(13 467 794)
Начисление процентов	1 573 462	704 138
Погашение процентов	(852 500)	(3 009 341)
Курсовая разница	-	(562 949)
Эффект от дисконтирования займов	-	(409 351)
Исходящее сальдо на 31 декабря	29 427 320	10 506 358

Согласно оценкам Группы, проценты за пользование займами включают только возмещение в отношении кредитного риска и временной стоимости денег. Условиями договоров займов предусмотрено погашение задолженности по основной сумме долга и по начисленным процентам денежными средствами. С учетом данных факторов Группа считает, что в отношении данных займов соблюдаются критерии теста на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2023 г. долгосрочный заем в размере 29 427 320 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 10 506 358 тыс. руб.) был классифицирован в составе финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Финансовые гарантии. У компании есть выданное поручительство со сроком действия до июня 2030 г. по кредитным обязательствам связанных сторон, в том числе материнской компании с пределом ответственности в размере 25 250 000 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 14 000 000 тыс. руб.).

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

7 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах рублей</i>	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 г.	63 132	376 312	13 010 087	7 986 762	204 884	844 191	22 485 368
Накопленная амортизация	-	(164 358)	(2 090 629)	(1 985 195)	(102 819)	-	(4 343 001)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	63 132	211 954	10 919 458	6 001 567	102 065	844 191	18 142 367
Поступления	-	-	-	-	37 151	1 193 921	1 231 072
Ввод в эксплуатацию	-	42 442	450 695	182 137	66 504	(741 778)	-
Выбытия	-	(36)	(195)	(805)	(6 880)	(12)	(7 928)
Амортизационные отчисления, Прим. 16, 17	-	(21 289)	(498 792)	(442 797)	(29 679)	-	(992 557)
Реклассификация в/из прочих активов	-	-	(83 203)	2	101	127 161	44 061
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	63 132	233 071	10 787 963	5 740 104	169 262	1 423 483	18 417 015
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	63 132	418 711	13 287 125	8 138 403	289 625	1 423 483	23 620 479
Накопленная амортизация	-	(185 640)	(2 499 162)	(2 398 299)	(120 363)	-	(5 203 464)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	63 132	233 071	10 787 963	5 740 104	169 262	1 423 483	18 417 015
Поступления	-	-	-	-	637	2 845 499	2 846 136
Ввод в эксплуатацию	29 683	29 174	476 250	2 444 340	82 408	(3 061 855)	-
Выбытия	-	-	(180)	(8 298)	(777)	(7 917)	(17 172)
Амортизационные отчисления, Прим. 16, 17	-	(19 981)	(512 544)	(369 987)	(29 117)	-	(931 629)
Восстановление активов	-	-	-	-	-	109 038	109 038
Реклассификация в/из прочих активов	-	-	-	-	-	7 168	7 168
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	92 815	242 264	10 751 489	7 806 159	222 413	1 315 416	20 430 556
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	92 815	447 885	13 761 674	10 567 055	362 155	1 315 416	26 547 000
Накопленная амортизация	-	(205 621)	(3 010 185)	(2 760 896)	(139 742)	-	(6 116 444)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	92 815	242 264	10 751 489	7 806 159	222 413	1 315 416	20 430 556

7 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. основные средства общей стоимостью 5 511 589 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. основные средства общей стоимостью 5 627 311 тыс. руб.) были переданы в залог третьим лицам в качестве обеспечения по кредитам.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. основные средства общей стоимостью 1 341 008 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. основные средства общей стоимостью 1 415 055 тыс. руб.) были переданы в залог третьим лицам в качестве обеспечения по соглашению об открытии аккредитивов под поставку оборудования.

Затраты по кредитам в сумме 46 433 тыс. руб. были капитализированы в 2023 г. по ставке капитализации 12,1% годовых (2022 г.: затраты по кредитам в сумме 61 417 тыс. руб. были капитализированы по ставке 8,2% годовых).

Амортизационные начисления в сумме 931 629 тыс. руб. (2022 г.: 992 557 тыс. руб.) были отнесены к себестоимости продаж в сумме 902 909 тыс. руб. (2022 г.: 974 404 тыс. руб.), коммерческим и административным расходам в сумме 28 720 тыс. руб. (2022 г.: 18 153 тыс. руб.).

Предоплата за внеоборотные активы состоит, в основном, из авансов, выданных на расширение зернового терминала АО «КСК» и контейнерного терминала ООО «НУТЭП».

8 Гудвил

Гудвил по зерновому и контейнерному терминалам был образован в результате приобретения указанных активов Группой ДелоПортс в 2007 и 2011 гг. соответственно. Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), которые рассматриваются на наиболее низком из уровней, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, но при этом данный уровень не должен быть выше уровня операционного сегмента. Гудвил распределяется следующим образом:

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ЕГДС зерновой терминал	66 671	66 671
ЕГДС контейнерный терминал	123 395	123 395
Итого балансовая стоимость гудвила	190 066	190 066

В рамках теста на обесценение гудвила на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. возмещаемая стоимость каждой ЕГДС определялась на основе расчета стоимости от ее использования.

По результатам тестирования на предмет обесценения Группа не выявила обесценения гудвила, поскольку возмещаемая стоимость была выше балансовой стоимости каждой ЕГДС. Разумное изменение допущений не приведет к тому, что возмещаемая стоимость становится меньше балансовой стоимости ЕГДС.

9 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует различные причалы, здания и сооружения. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 11 месяцев до 50 лет.

<i>В тысячах рублей</i>	<i>Прим.</i>	Причальные сооружения	Здания и прочие сооружения	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 г.		5 662 140	43 596	5 705 736
Накопленная амортизация		(1 270 614)	(17 510)	(1 288 124)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.		4 391 526	26 086	4 417 612
Переоценка договоров аренды		112 442	4 636	117 078
Амортизационные отчисления	16, 17	(152 107)	(9 306)	(161 413)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.		4 351 861	21 416	4 373 277
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.		5 774 582	48 232	5 822 814
Накопленная амортизация		(1 422 721)	(26 816)	(1 449 537)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.		4 351 861	21 416	4 373 277
Переоценка договоров аренды		180 041	-	180 041
Амортизационные отчисления	16, 17	(168 755)	(4 916)	(173 671)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.		4 363 147	16 500	4 379 647
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.		5 954 623	48 232	6 002 855
Накопленная амортизация		(1 591 476)	(31 732)	(1 623 208)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.		4 363 147	16 500	4 379 647

Группа признала следующие обязательства по аренде:

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	22 092	19 271
Долгосрочные обязательства по аренде	1 529 846	1 385 385
Итого обязательства по аренде	1 551 938	1 404 656

В 2023 году процентные расходы по обязательствам договоров аренды были включены в финансовые расходы и составили 136 058 тыс. руб. (2022 г.: 122 591 тыс. руб.).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, были включены в себестоимость продаж и административные расходы и составили 1 209 тыс. руб. (2022 г.: 10 175 тыс. руб.).

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на себестоимость и общие и административные расходы в 2023 году, составили 2 523 тыс. руб. (2022 г.: 3 911 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 г. года будущие (недисконтированные) потоки денежных средств в сумме 9 863 тыс. руб. (2022 г.: 44 308 тыс. руб.), которым потенциально подвержена Группа в течение срока аренды, не были включены в обязательство по аренде, потому что они включали переменные арендные платежи, которые зависят от внешних факторов, неконтролируемых Группой.

Общая сумма денежных платежей по аренде без учета НДС составила 154 094 тыс. руб. (2022 г.: 136 984 тыс. руб.).

10 Запасы

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Запасные части	476 590	345 190
Топливо и нефтепродукты	4 329	20 209
Прочие запасы	1 946	-
Итого запасы	482 865	365 399

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	441 469	663 945
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(39)	(39)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	441 430	663 906
Прочая дебиторская задолженность	96 477	65 807
Финансовая дебиторская задолженность	537 907	729 713
НДС к возмещению	426 378	83 845
Авансы выданные	84 003	53 143
Дебиторская задолженность работников	21 102	13 647
Дебиторская задолженность по прочим налогам	62 656	334
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 132 046	880 682

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. несколько контрагентов, относящихся к контейнерному и сервисному сегменту по сумме дебиторской задолженности превышают 10% от общей суммы торговой дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность со связанными сторонами представлена в Примечании 6.

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

Финансовая дебиторская задолженность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2023 г., будет погашена в течение шести месяцев после отчетной даты. Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования является незначительным и относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

12 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в кассе	223	211
Денежные средства в пути	-	5
Денежные средства в банках	513 397	254 300
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	1 093 000	3 660 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 606 620	3 914 516

Средний срок погашения по данным депозитам на 31 декабря 2023 г. относительно отчетной даты составлял 11 дней (31 декабря 2022 г.: 18 дней).

Обременение денежных средств на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. на балансе находились депозиты со сроком погашения в момент размещения от 90 до 365 дней в размере 300 000 тыс. руб.

13 Кредиты и займы

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные кредиты и займы	20 462 044	2 453 764
Краткосрочные облигации с номиналом в российских рублях	267 815	5 991
Долгосрочные кредиты и займы	3 098 133	7 299 918
Долгосрочные облигации с номиналом в российских рублях	9 986 723	9 986 723
Итого кредиты и займы	33 814 715	19 746 396

Банковские кредиты предоставляются под залог основных средств (Примечание 7) и подлежат

13 Кредиты и займы (продолжение)

ограничительным условиям (ковенантам) (Примечание 24).

Процентная ставка долгосрочных и краткосрочных займов и кредитов раскрыта в примечании «Управление финансовыми рисками» (Примечание 26).

В декабре 2022 г. ООО «ДелоПортс» осуществило досрочный выкуп биржевых облигаций, номинированных в долларах США, размещенных в 2018 году, и выпустила новый облигационный займ, номинированный в российских рублях, на общую сумму 9 985 654 тыс. руб. со сроком размещения до 1 апреля 2025 г.

Справедливая стоимость всех облигационных займов по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 9 402 562 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 9 991 645 тыс. руб.) и относится к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость прочих кредитов и займов незначительно отличается от их справедливой стоимости, поскольку влияние дисконтирования незначительно. Справедливая стоимость прочих кредитов и займов относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Анализ долгосрочной части кредитов и облигаций представлен в Примечании 26.

Изменение кредитов и займов

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

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2023	12м 2022
Входящее сальдо на 1 января	19 746 396	27 428 904
Привлечение кредитов и займов	15 982 953	10 986 163
Погашение кредитов и займов	(2 476 656)	(17 615 792)
Начисление процентов	2 386 909	1 968 803
Погашение процентов	(2 085 021)	(2 308 883)
Курсовая разница	260 134	(712 799)
Исходящее сальдо на 31 декабря	33 814 715	19 746 396

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	241 222	302 721
Прочая кредиторская задолженность	95 611	108 261
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	137 496	108 042
Финансовая кредиторская задолженность	474 329	519 024
Кредиторская задолженность перед персоналом	562 248	505 550
Авансы полученные	720 817	294 372
Кредиторская задолженность по прочим налогам	68 506	89 582
Задолженность по выплате дивидендов	-	51 713
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 825 900	1 460 241

Авансы полученные представлены обязательствами по договорам с покупателями. Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности незначительно отличается от ее справедливой стоимости, поскольку влияние дисконтирования является незначительным, и относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

15 Выручка

<i>В тысячах рублей</i>	2023	2022
Перевалка зерна	11 830 777	7 129 949
Перевалка контейнерных грузов	5 651 873	4 939 395
Услуги по хранению	2 098 083	2 216 292
Услуги по бункеровке	1 529 563	805 845
Услуги по досмотру контейнеров	939 859	983 373
Прочие портовые услуги	841 036	591 985
Услуги буксиров	734 583	538 542
Перевалка генеральных грузов	99 020	142 515
Перевалка грузов «ро-ро»	56 975	9 250
Итого выручка	23 781 769	17 357 146

Вся выручка представлена выручкой по договорам с покупателями. Вся выручка Группы генерируется в порту г. Новороссийска Краснодарского края.

В течение 2023 г. один контрагент, относящийся к зерновому сегменту, по сумме выручки превышал 10% от общей суммы выручки за год (в течение 2022 г.: один контрагент, относящийся к зерновому сегменту). Выручка от оказания услуг связанным сторонам представлена в Примечании 6.

В 2023 г. наблюдается рост объемов по услугам бункеровки судов мазутом и дизельным топливом, относящимся к сервисному сегменту, в связи с увеличением тоннажа реализованного топлива.

16 Себестоимость продаж

<i>В тысячах рублей</i>	2023	2022
Расходы на персонал, Прим. 6	1 646 738	1 286 299
Себестоимость услуг по бункеровке	1 342 439	720 384
Амортизация основных средств, Прим. 7	902 909	974 404
Топливо, электроэнергия и газ	324 431	289 881
Ремонт и содержание основных средств	192 294	146 369
Амортизация активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов, Прим. 9	161 284	161 664
Налоги, кроме налога на прибыль	128 184	223 983
Охранные услуги	115 805	101 650
Приобретение услуг	98 627	115 828
Материалы	60 748	57 370
Страхование	15 477	16 272
Расходы по аренде, Прим. 9	3 530	5 430
Прочие расходы	100 628	73 690
Итого себестоимость продаж	5 093 094	4 173 224

В 2023 г. суммы взносов в Социальный фонд России (до 1 января 2023 г. - в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования), приходящиеся на себестоимость, составили 225 397 тыс. руб. (2022 г.: 190 169 тыс. руб.)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

17 Коммерческие и административные расходы

<i>В тысячах рублей</i>	2023	2022
Расходы на персонал, Прим. 6	789 107	729 933
Рекламные и маркетинговые услуги	106 703	9 233
Аудиторские и консультационные услуги	37 158	23 218
Амортизация основных средств, Прим. 7	28 720	18 153
Информационные системы и связь	24 762	13 530
Страхование	14 193	9 928
Амортизация прочих внеоборотных активов	10 897	3 590
Топливо, электроэнергия и газ	3 142	3 014
Ремонт и содержание основных средств	3 214	2 334
Расходы по аренде, Прим. 9	202	8 657
Прочие расходы	25 639	19 134
Итого коммерческие и административные расходы	1 043 737	840 724

В 2023 г. суммы взносов в Социальный фонд России (до 1 января 2023 г. - в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования), приходящиеся на коммерческие и административные расходы, составили 104 524 тыс. руб. (2022 г.: 86 496 тыс. руб.).

18 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

<i>В тысячах рублей</i>	2023	2022
Прибыль от выбытия основных средств	8 981	9 126
Благотворительность и материальная помощь	(167 894)	(189 340)
Доходы от восстановления активов, Прим. 7	109 038	-
Прочие доходы и расходы	(2 466)	(93 920)
Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто	(52 341)	(274 134)

19 Финансовые доходы

<i>В тысячах рублей</i>	2023	2022
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам, Прим. 6	1 573 462	704 138
Процентные доходы по депозитам и овернайтсам	767 827	228 805
Прочие финансовые доходы	299	300
Итого финансовые доходы	2 341 588	933 243

20 Финансовые расходы

<i>В тысячах рублей</i>	2023	2022
Процентные расходы по банковским кредитам и облигациям, Прим. 13	2 340 475	1 907 382
Процентные расходы по обязательствам по аренде	136 058	122 591
Комиссии банков и прочие финансовые расходы	1 303	54 541
Эффект от дисконтирования займов	-	409 351
Итого финансовые расходы	2 477 836	2 493 865

Группа капитализировала затраты по кредитам, непосредственно относящимся к строительству квалифицируемых активов. Суммы капитализированных процентов раскрываются в Примечании 7.

21 Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (EBITDA)

Группа использует показатель EBITDA для оценки эффективности работы сегментов (Примечание 5). Поскольку EBITDA не является стандартным показателем деятельности по МСФО, принятое в Группе определение показателя EBITDA может отличаться от определения, используемого в других компаниях. Ниже приводится сверка величины EBITDA с показателем прибыли за год:

<i>В тысячах рублей</i>	2023	2022
Прибыль за год	14 526 747	9 306 573
С поправкой на:		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов, Прим. 16, 17	1 105 300	1 157 811
Прочие операционные доходы и расходы, нетто, Прим. 18	40 651	274 134
Финансовые доходы, Прим. 19	(2 341 588)	(933 243)
Финансовые расходы, Прим. 20	2 477 836	2 493 865
Курсовые разницы	239 542	(184 697)
Налог на прибыль, Прим. 23	2 690 060	1 372 076
EBITDA	18 738 548	13 486 519

22 Уставный и добавочный капитал

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. уставный капитал Компании равен 100 000 тыс. руб., 100 тыс. руб. из которого оплачены денежными средствами, а 99 900 тыс. руб. были внесены в виде инвестиций в дочерние компании по завершению юридической реорганизации Группы в 2015 г. Добавочный капитал в размере 15 590 тыс. руб. был оплачен денежными средствами на сумму 12 000 тыс. руб. и нематериальными активами, переданными материнской компанией, на сумму 3 590 тыс. руб.

В течение года были объявлены и выплачены дивиденды участникам Компании:

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2023	12м 2022
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	51 713	2 645 490
Дивиденды, объявленные в течение года, Прим. 6	6 900 000	4 050 000
Дивиденды, выплаченные в течение года	(6 951 713)	(6 643 777)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	-	51 713

23 Налог на прибыль и налог на сверхприбыль

(а) Компоненты расхода по налогу на прибыль

<i>В тысячах рублей</i>	2023	2022
Текущий налог на прибыль	2 713 148	1 486 757
Отложенный налог	(23 088)	(114 681)
Расход по налогу на прибыль	2 690 060	1 372 076

23 Налог на прибыль и налог на сверхприбыль (продолжение)

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

<i>В тысячах рублей</i>	2023	2022
Прибыль до налогообложения	17 216 807	10 678 649
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(3 443 361)	(2 135 730)
Налог на прибыль с дивидендов по ставке 13%	(90)	(42)
Эффект расходов, не учитываемых при определении налоговой базы	(101 719)	(79 456)
Списание отложенного налогового актива по убыткам	(27 571)	(123 013)
Льготы по налогу на прибыль	882 681	966 165
Расход по налогу на прибыль	(2 690 060)	(1 372 076)

В 2023 г. по результатам проведения анализа возмещаемости отложенных налоговых активов Группа провела списание актива на сумму 27 571 тыс. руб. (2022 г.: 123 013 тыс. руб.).

В результате участия в национальном проекте «Производительность труда и поддержка занятости» Краснодарского Края ООО «НУТЭП» получило право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль в 2020, 2021 и 2022 годах. В 2022 году ООО «НУТЭП» использовало часть данной льготы при расчете налога на прибыль. На 31 декабря 2022 г. оставшаяся часть льготы, перенесенная на будущий период, составила 580 488 тыс. руб.

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

23 Налог на прибыль и налог на сверхприбыль (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц и налоговых убытков за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., приведен ниже:

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2022 г.	(Отнесено)/ восстановлено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(1 035 918)	(38 329)	(1 074 247)
Актив в форме права пользования	(860 812)	7 343	(853 469)
Займы выданные	-	(1 739)	(1 739)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(27 072)	(3 175)	(30 247)
Прочие краткосрочные обязательства	4 971	(508)	4 463
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	7 284	494	7 778
Обязательства по аренде	264 262	76 432	340 694
Кредиты и займы полученные	(4 070)	(4 988)	(9 058)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	117 680	(12 442)	105 238
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 533 675)	23 088	(1 510 587)
Отложенный налоговый актив	14 520	6 167	20 687
Отложенное налоговое обязательство	(1 548 195)	16 921	(1 531 274)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 533 675)	23 088	(1 510 587)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику и одному и тому же налоговому органу, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль уплачиваются одному и тому же налоговому органу.

Налоговый эффект движения временных разниц и налоговых убытков за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., приведен ниже:

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2021 г.	(Отнесено)/ восстановлено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(1 023 070)	(12 848)	(1 035 918)
Актив в форме права пользования	(884 324)	23 512	(860 812)
Займы выданные	(86 057)	86 057	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(14 954)	(12 118)	(27 072)
Прочие краткосрочные обязательства	(61)	5 032	4 971
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	46 768	(39 484)	7 284
Обязательства по аренде	260 885	3 377	264 262
Кредиты и займы полученные	(5 046)	976	(4 070)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59 709	57 971	117 680
Взаимозачет	(2 206)	2 206	-
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 648 356)	114 681	(1 533 675)
Отложенный налоговый актив	-	14 520	14 520
Отложенное налоговое обязательство	(1 648 356)	100 161	(1 548 195)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 648 356)	114 681	(1 533 675)

24 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности к Группе периодически могут поступать исковые требования. Исходя из наилучшей оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и 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 независимыми 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 событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В состав Группы входит организация ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД, зарегистрированная за пределами Российской Федерации, которая самостоятельно признала себя налоговым резидентом Российской Федерации и создала представительство на территории России. Налоговые обязательства Группы определены исходя из заявленного резидентства компаний Группы.

24 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут с достаточной степенью вероятности быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой 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 Группы в целом.

Руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены. Соответственно, на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. руководство считает, что нет необходимости в начислении дополнительных налоговых обязательств в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Договорные обязательства по капитальным вложениям. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имеет неисполненные обязательства капитального характера в отношении основных средств на общую сумму 1 291 047 тыс. руб., в том числе 461 192 тыс. руб. составляют обязательства в евро и 1 000 тыс. руб. составляют обязательства в долларах США (31 декабря 2022 г.: 817 061 тыс. руб., в том числе 538 890 тыс. руб. составляли обязательства в евро, 1 000 тыс. руб. составляли обязательства в долларах США и 16 946 тыс. руб. в юанях). Основной размер договорных обязательств в 2023 и 2022 гг. приходится на расширение контейнерного терминала.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в раскрываемой консолидированной финансовой 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 Группы 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. Группа должна выполнять определенные условия, как финансового, так и нефинансового характера. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы и необходимости классификации соответствующей задолженности в составе краткосрочных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. все ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами и проспектами эмиссии облигаций, выполняются.

Финансовые гарантии. У компании есть выданное поручительство с пределом ответственности в размере 25 250 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.: 14 000 000 тыс. руб.) со сроком действия до 2030 г. по кредитным обязательствам связанных сторон, в том числе материнской компании. Прочих поручительств, гарантий и обременений активов или имущества в обеспечение исполнения обязательств третьих лиц у Группы нет.

25 Неконтролирующая доля участия

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы.

	Место осуществ- ления деятель- ности и страна регистрации	Процент неконтро- лирующей доли	Процент прав голоса, приходя- щихся на неконтро- лирую- щую долю	Прибыль, приходя- щаяся на неконтро- лирую- щую долю	Накоплен- ные неконтро- лирующие доли в дочернем предприя- тии	Дивиден- ды, объяв- ленные неконтро- лирующей доле в течение года
<i>В тысячах рублей</i>						
Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.						
Группа «ДИСИПИ» (ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД и ее дочерняя компания АО «КСК»	Кипр, Россия	16	16	2 387 480	2 505 275	-
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.						
Группа «ДИСИПИ» (ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД и ее дочерняя компания АО «КСК»	Кипр, Россия	25	25	1 149 013	1 503 651	(1 325)

В 4 квартале 2023 года был осуществлен частичный выкуп акций дочерней компании у третьего лица, что привело к снижению неконтролирующей доли участия. В 2024 году Группа завершила выкуп акций у третьего лица (Примечание 27).

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним предприятиям на 100-процентной основе и до исключения внутригрупповых оборотов на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлена в таблице ниже:

	Краткос- рочные активы	Долгос- рочные активы	Краткос- рочные обязате- льства	Долгос- рочные обязате- льства	Выручка	Прибыль	Итого совокуп- ный доход	Чистые потоки денежных средств
<i>В тысячах рублей</i>								
Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.								
Группа «ДИСИПИ» (ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД и ее дочерняя компания АО «КСК»	2 244 511	7 425 790	(2 585 157)	(1 250 716)	12 274 380	9 819 825	9 819 825	(1 375 215)
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.								
Группа «ДИСИПИ» (ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД и ее дочерняя компания АО «КСК»	3 369 993	7 128 215	(1 866 720)	(2 616 885)	7 282 110	4 596 054	4 596 054	1 937 531

В течение года были объявлены и выплачены дивиденды:

<i>В тысячах российских рублей</i>	12м 2023	12м 2022
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года, Прим. 6	-	1 325
Дивиденды, выплаченные в течение года	-	(1 325)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	-	-

26 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками обеспечивает надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Условия осуществления деятельности в России. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 24). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года - с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года - с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Влияние текущей ситуации на операционную деятельность Группы представлено в Примечании 5.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов выданных, дебиторской задолженности и аналогичных активов Группы Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В данном Примечании предоставлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции и оказания услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой и прочей дебиторской задолженностью, займами выданными, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами. Задолженность на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. по займам выданным в большей части относится к связанным сторонам и не является просроченной.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, а также по финансовой гарантии, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении и включает следующее:

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность , Прим. 11	537 907	729 713
Торговая дебиторская задолженность	441 430	663 906
Прочая дебиторская задолженность	96 477	65 807
Долгосрочные займы выданные , Прим. 6	29 427 320	10 506 358
Депозиты (сроком более 90 дней)	300 000	-
Денежные средства и их эквиваленты , Прим. 12	1 606 397	3 914 305
Денежные средства в пути	-	5
Денежные средства в банках	513 397	254 300
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	1 093 000	3 660 000
Финансовые гарантии – сумма выданных гарантий по займам материнской компании , Прим. 6	25 250 000	14 000 000
Итого максимальный кредитный риск	57 121 624	29 150 376

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты на уровни кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в квартал. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 11.

В таблице ниже показано кредитное качество и концентрация кредитного риска в отношении остатков денежных средств и их эквивалентов и прочих банковских депозитов на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

<i>В тысячах рублей</i>	Рейтинг банков, присвоенный эксперт РА	Сумма денежных средств на 31 декабря 2023 г.	Сумма денежных средств на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты в банке			
Банки с кредитным рейтингом	ruAA+	1 105 171	2 160 715
Банки с кредитным рейтингом	ruAAA	435 633	1 753 537
Банки с кредитным рейтингом	ruAA	65 380	-
Прочее	-	213	48
Итого денежные средства и их эквиваленты	-	1 606 397	3 914 300

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются просроченными, с точки зрения возможности получения задолженности от контрагентов, может быть оценено с использованием внешних кредитных рейтингов (при наличии таковых). В отношении дебиторской задолженности, по которой отсутствует кредитный рейтинг, руководство оценивает кредитное качество, опираясь на прошлый опыт работы с клиентами. Руководство оценивает клиентов Группы, опыт работы с которыми более длительный, как клиентов с более низким риском вероятности дефолта.

Деятельность Группы зависит от нескольких крупных клиентов (из числа несвязанных сторон), на которых приходится 27% и 27% выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 2022 г., соответственно. Выручка от данных клиентов в 2023 году относится к контейнерному и зерновому сегментам, в 2022 году - к контейнерному и зерновому сегментам.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта (задолженность на момент дефолта), убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Уровень ожидаемых кредитных кредитов, признаваемых в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа применяет три подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на портфельной основе: внутренние рейтинги оцениваются на индивидуальной основе, однако в процессе расчета ожидаемых кредитных убытков для одинаковых рейтингов кредитного риска и однородных сегментов кредитного портфеля применяются одинаковые параметры кредитного риска (например, вероятность дефолта, убыток в случае дефолта); (iii) оценка на основе внешних рейтингов. Группа проводит оценку на индивидуальной основе и на основе внешних рейтингов для займов выданных, на портфельной основе - для торговой и прочей дебиторской задолженности. Этот подход включает агрегирование портфеля в однородные сегменты на основании конкретной информации о заемщиках, например, непогашение задолженности в срок, данные об убытках за прошлые периоды, местоположение и прочая прогнозная информация.

В целом ожидаемые кредитные убытки равны произведению следующих параметров кредитного риска: задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убытки в случае дефолта, которые определены выше, дисконтированному до приведенной стоимости с использованием эффективной процентной ставки инструмента. Ожидаемые кредитные убытки определяются путем прогнозирования параметров кредитного риска (задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта) для каждого будущего года в течение срока действия каждого отдельного финансового актива или совокупного сегмента. Эти три компонента перемножаются и корректируются с учетом вероятности «выживания» (т.е. был ли финансовый актив погашен в течение предыдущего месяца или наступил дефолт). Это фактически обеспечивает расчет ожидаемых кредитных убытков для каждого будущего периода, которые затем дисконтируются обратно на отчетную дату и суммируются. Ставка дисконтирования, используемая для расчета ожидаемых кредитных убытков, представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительную величину.

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам и б) процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство осуществляет мониторинг этого риска на регулярной основе с использованием расчетов сумм риска в текущий и будущие периоды, а также оценки различных вариантов хеджирования.

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежеквартальной основе.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлена расшифровка финансовых активов и обязательств Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

<i>В тысячах рублей</i>	Руб.	Евро	Долл. США	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 313 926	70 726	221 968	1 606 620
Банковские депозиты (со сроком более 90 дней)	300 000	-	-	300 000
Долгосрочные займы выданные	29 427 320	-	-	29 427 320
Финансовая дебиторская задолженность	410 229	8 615	119 063	537 907
Итого финансовые активы	31 451 475	79 341	341 031	31 871 847
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	(12 786 746)	(298 110)	-	(13 084 856)
Долгосрочные обязательства по аренде	(1 529 846)	-	-	(1 529 846)
Краткосрочные кредиты и займы	(20 238 161)	(491 698)	-	(20 729 859)
Финансовая кредиторская задолженность	(231 548)	(11 560)	(231 221)	(474 329)
Краткосрочные обязательства по аренде	(22 092)	-	-	(22 092)
Итого финансовые обязательства	(34 808 393)	(801 368)	(231 221)	(35 840 982)
Чистые финансовые активы/ (обязательства)	(3 356 918)	(722 027)	109 810	(3 969 135)

В таблице ниже представлена расшифровка финансовых активов и обязательств Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

<i>В тысячах рублей</i>	Руб.	Евро	Долл. США	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	3 788 524	17 861	108 131	3 914 516
Долгосрочные займы выданные	10 506 358	-	-	10 506 358
Финансовая дебиторская задолженность	606 923	125	122 665	729 713
Итого финансовые активы	14 901 805	17 986	230 796	15 150 587
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	(16 687 330)	(599 311)	-	(17 286 641)
Долгосрочные обязательства по аренде	(1 385 385)	-	-	(1 385 385)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 134 088)	(325 667)	-	(2 459 755)
Финансовая кредиторская задолженность	(213 705)	(4 282)	(301 037)	(519 024)
Краткосрочные обязательства по аренде	(19 271)	-	-	(19 271)
Итого финансовые обязательства	(20 439 779)	(929 260)	(301 037)	(21 670 076)
Чистые финансовые активы/ (обязательства)	(5 537 974)	(911 274)	(70 241)	(6 519 489)

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства. Валютный риск возникает, когда будущие операции или признанные активы либо обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты предприятия.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональным валютам предприятий Группы, при условии, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

<i>В тысячах рублей</i>	Влияние на прибыль или убыток до налогов в 2023 г.		Влияние на прибыль или убыток до налогов в 2022 г.	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Укрепление на 30,00%	(216 608)	32 943	(273 382)	(21 072)
Ослабление на 30,00%	216 608	(32 943)	273 382	21 072
Укрепление на 20,00%	(144 406)	21 962	(182 255)	(14 048)
Ослабление на 20,00%	144 406	(21 962)	182 255	14 048
Укрепление на 10,00%	(72 203)	10 981	(91 127)	(7 024)
Ослабление на 10,00%	72 203	(10 981)	91 127	7 024

Данный эффект вызван в основном влиянием прибылей/убытков от переоценки кредитов, полученных в Евро.

Процентный риск. Риск изменения процентных ставок Группы возникает в связи с заемными средствами, займами выданными и банковскими депозитами. Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, являются источником риска влияния изменений процентных ставок на денежные потоки Группы. Денежные средства и их эквиваленты, а также кредиты и займы, выданные и полученные под фиксированные процентные ставки, являются для Группы источником риска влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. В таблице отражены общие суммы денежных средств банковских депозитов и кредитов и займов выданных и полученных в разбивке рисков по фиксированным или плавающим процентным ставкам:

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Банковские депозиты	1 393 000	3 660 000
Займы выданные	29 427 320	10 506 358
Кредиты и займы	(14 845 589)	(11 006 093)
Инструменты с плавающей ставкой		
Кредиты и займы	(18 969 126)	(8 740 303)

В представленной ниже таблице в обобщенном виде приведены эффективные процентные ставки на каждую отчетную дату:

<i>В % годовых</i>	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Руб.	Евро	Руб.	Евро
Активы				
Долгосрочные займы выданные	15,52 %	-	11,05 %	-
Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты	15,85 %	-	7,36 %	-
Обязательства				
Кредиты и займы	15,00 %	4,69 %	9,86 %	3,53 %

У Группы отсутствуют финансовые активы с фиксированной процентной ставкой, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, или как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поэтому изменение процентных ставок на отчетную дату не окажет значительного влияния на прибыли или убытки и на капитал Группы.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Если бы на отчетную дату процентные ставки изменились на 100 базисных пунктов, то показатели капитала и прибыли увеличились (уменьшились) бы на указанные ниже суммы. Этот анализ основан на допущении о том, что все прочие переменные характеристики, в частности, курсы иностранных валют, остаются неизменными. Анализ за 2022 г. проводится на той же основе.

<i>В тысячах рублей</i>	Влияние на прибыль и капитал	
	Уменьшение на 100 базисных пунктов	Увеличение на 100 базисных пунктов
2023 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	189 145	(189 145)
2022 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	87 134	(87 134)

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск, аналогичный срок погашения и прочие аналогичные условия. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой обычно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском, аналогичным сроком погашения и прочими аналогичными условиями.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Группа столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств, погашаемых денежными средствами или иным финансовым активом. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить в максимально возможной степени способность Группы постоянно поддерживать достаточный уровень ликвидности для своевременного урегулирования своих обязательств (как в обычных, так и в неблагоприятных рыночных условиях), что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Группы превышают ее краткосрочные активы в связи с обязательствами по краткосрочным кредитам банков, а также по процентам к уплате по кредитам и выпущенным облигациям. Руководство Группы считает, что с учетом ожидаемых операционных результатов и доступного финансирования Группа сможет своевременно погасить свои обязательства и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, в связи с чем данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Руководство контролирует текущую ликвидность на основании ожидаемых потоков денежных средств. Прогнозирование денежных потоков осуществляется на уровне операционных компаний Группы и на консолидированном уровне.

На отчетную дату у Группы размещены депозиты со сроком погашения менее 90 дней с отчетной даты в размере 1 093 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 3 660 000 тыс. руб.) и депозиты со сроком погашения более 90 дней с даты размещения в размере 300 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: отсутствовали).

На 31 декабря 2023 г. неиспользованная Группой сумма кредитных линий составляла

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

21 914 652 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 5 007 731 тыс. руб.). В августе 2016 г. ЗАО "Фондовая Биржа ММВБ" зарегистрировала программу биржевых облигаций Компании, которая позволяет разместить биржевые облигации на максимальную сумму 50 000 000 тыс. руб. или эквивалент этой суммы в иностранной валюте.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

<i>В тысячах рублей</i>	Балансовая стоимость	Сумма будущих платежей по договору	В течение 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	Более 2 лет
Обязательства						
Кредиты и займы, Прим. 13	33 814 715	38 483 569	6 036 849	18 642 322	13 804 398	-
Обязательства по аренде, Прим. 9	1 551 938	4 392 036	82 420	82 880	160 426	4 066 310
Финансовая кредиторская задолженность, Прим. 14	474 329	474 329	474 329	-	-	-
Финансовые гарантии, Прим. 24	-	25 250 000	25 250 000	-	-	-
Итого будущие платежи	35 840 982	68 599 934	31 843 598	8 725 202	13 964 824	4 066 310

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

<i>В тысячах рублей</i>	Балансовая стоимость	Сумма будущих платежей по договору	В течение 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	Более 2 лет
Обязательства						
Кредиты и займы, Прим. 13	19 746 396	25 206 054	2 312 260	2 576 727	6 723 099	13 593 968
Обязательства по аренде, Прим. 9	1 404 656	4 124 520	72 454	72 454	144 908	3 834 704
Финансовая кредиторская задолженность, Прим. 14	519 024	519 024	519 024	-	-	-
Финансовые гарантии, Прим. 24	-	14 000 000	14 000 000	-	-	-
Итого будущие платежи	21 670 076	43 849 598	16 903 738	2 649 181	6 868 007	17 428 672

Управление капиталом. Политика Группы состоит в поддержании прочной базы капитала с целью сохранения доверия инвесторов, кредиторов, прочих участников рынка и для обеспечения будущего развития бизнеса. Руководство регулярно проводит мониторинг структуры капитала Группы для поддержания оптимального баланса между более высокой доходностью для участников, которая могла бы быть достигнута при более высоких уровнях привлечения заемных средств, с одной стороны, и преимуществами и надежностью, обеспечиваемыми прочной базой капитала, с другой; кроме того руководство вносит корректировки в структуру капитала в соответствии с изменениями экономических условий. Руководство также обеспечивает соответствие структуры капитала требованиям финансовых ковенант по кредитам, привлеченным Группой с достаточным запасом (Примечание 24). Помимо этого, у Группы отсутствуют какие-либо иные внешние требования к капиталу, которые она обязана соблюдать.

Группа осуществляет контроль над структурой капитала исходя из соотношения чистого долга и показателя EBITDA. Для этих целей Группа определяет чистый долг как общую сумму краткосрочных и

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

долгосрочных кредитов и займов (Примечание 13) и краткосрочных и долгосрочных обязательств по аренде (Примечание 9) за вычетом денежных средств и их эквивалентов (Примечание 12). Соотношение чистого долга и показателя EBITDA Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 1,80 (на 31 декабря 2022 г.: 1,28). По мнению руководства Группы, соотношение чистого долга и показателя EBITDA в 2023 году находится на комфортном уровне.

27 События после отчетной даты

В феврале 2024 года завершён выкуп акций дочерней компании ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД у третьего лица. В результате доля Группы в дочерней организации составила 100%.