

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.

Август 2025 г.

Содержание

Стр.

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)	5
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	7
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	8
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)	
1 Общие сведения о Компании и ее деятельности	9
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	9
3 Основные положения учетной политики	10
4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	12
5 Совместные операции	13
6 Информация по сегментам	14
7 Расчеты и операции со связанными сторонами	17
8 Основные средства	22
9 Запасы	24
10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	24
11 Предоплата и НДС к возмещению	25
12 Прочие оборотные активы	25
13 Займы выданные	25
14 Денежные средства и их эквиваленты	25
15 Акционерный капитал	26
16 Кредиты и займы	26
17 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	27
18 Задолженность по прочим налогам	27
19 Выручка по договорам с покупателями	28
20 Расходы по элементам затрат	28
21 Прочие операционные доходы и расходы	29
22 Финансовые доходы	29
23 Финансовые расходы	29
24 Налог на прибыль	30
25 Условные и договорные обязательства	30
26 События после отчетной даты	31

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2025 года публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (ОГРН 1032309077822, 353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Элеваторная, д.22) и связанных с ним промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, а также избранных пояснительных примечаний (далее – промежуточная сокращенная финансовая информация). Руководство публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701,
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, www.vneshaudit.ru, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2025 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Митянина Ольга Вячеславовна

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

Паушкин Дмитрий Николаевич

Руководитель задания по обзорной проверке (ОРНЗ 22206205945)



Аудиторская организация

Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит», ОГРН 1027739314448,

123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,

наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13,

ОРНЗ 11606046557

25 августа 2025 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	11 114 723	11 143 941
Предоплата по основным средствам	8	321 078	313 578
Нематериальные активы		13 971	15 133
Внеоборотные финансовые активы		20 446	18 088
Прочие внеоборотные активы		29 377	17 052
Итого внеоборотные активы		11 499 595	11 507 792
Оборотные активы			
Запасы	9	554 852	240 195
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	69 560	84 893
Предоплата и НДС к возмещению	11	519 783	117 384
Займы выданные	13	50 000	-
Денежные средства и их эквиваленты	14	5 321 545	6 322 248
Прочие оборотные активы		12 767	105 592
Итого оборотные активы		6 528 507	6 870 312
Итого активы		18 028 102	18 378 104
Капитал			
Акционерный капитал	15	67 597	67 597
Собственные акции		(12)	(12)
Эмиссионный доход		6	-
Нераспределенная прибыль		16 193 213	15 808 611
Итого капитал		16 260 804	15 876 196
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		501 563	439 801
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами		37 252	38 832
Итого долгосрочные обязательства		538 815	478 633
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	1 092 048	1 654 769
Кредиты и займы	16	34 440	102 273
Задолженность по прочим налогам	18	101 995	129 693
Прочие обязательства	17	-	136 540
Итого краткосрочные обязательства		1 228 483	2 023 275
Итого обязательства		1 767 298	2 501 908
Итого обязательства и капитал		18 028 102	18 378 104

Утверждено к выпуску и подписано 25 августа 2025 г.



Медведев Ю.А.
Генеральный директор

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Выручка по договорам с покупателями	19	2 134 147	5 428 298
Себестоимость продаж	20	(1 250 951)	(1 396 041)
Валовая прибыль		883 196	4 032 257
Расходы по продаже продукции	20	(2 166)	(4 376)
Административные расходы	20	(226 337)	(331 932)
Прочие операционные расходы	21	(29 988)	(34 482)
Прочие операционные доходы	21	5 974	12 717
Операционная прибыль		630 679	3 674 184
Финансовые расходы	23	(3 082)	(51 021)
Финансовые доходы	22	609 837	355 954
Прибыль до налогообложения		1 237 434	3 979 117
Расход по налогу на прибыль	24	(306 295)	(793 022)
Прибыль за период, причитающаяся акционерам Компании		931 139	3 186 095
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		2 368	1 565
Налог на прибыль по переоценке обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		(592)	(313)
Итого прочий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Компании		1 776	1 252
Итого совокупный доход за период, причитающийся акционерам Компании		932 915	3 187 347
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		13,8	47,1

ПАО «НКХП»

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2024 г.		67 597	(12)	-	15 808 611	15 876 196
Прибыль за период		-	-	-	931 139	931 139
Прочий совокупный доход за период	20	-	-	-	1 776	1 776
Итого совокупный доход за период		-	-	-	932 915	932 915
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	(548 313)	(548 313)
Продажа собственных акций		-	-	6	-	6
Списания невостребованной задолженности по дивидендам	15	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2025 г.		67 597	(12)	6	16 193 213	16 260 804

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2023 г.		67 597	-	-	13 016 656	13 084 253
Прибыль за период		-	-	-	3 186 095	3 186 095
Прочий совокупный доход за период	20	-	-	-	1 252	1 252
Итого совокупный доход за период		-	-	-	3 187 347	3 187 347
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	(468 447)	(468 447)
Списания невостребованной задолженности по дивидендам	15	-	-	-	3 717	3 717
Остаток на 30 июня 2024 г.		67 597	-	-	15 739 273	15 806 870

Прилагаемые примечания на стр. 9-31 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 237 434	3 979 117
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	8,20	297 485	273 208
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		-	(1 060)
Восстановление резерва под обесценение предоплат	21	(3 154)	-
Прибыль от выбытия основных средств	21	(731)	(9 844)
Финансовые доходы	22	(609 837)	(355 954)
Финансовые расходы	23	3 082	51 021
Списание запасов до чистой стоимости возможной продажи		-	(1 698)
Прибыль от курсовых разниц		(144)	(22)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		924 135	3 934 768
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и предоплат		(354 385)	245 359
Изменение запасов	9	(314 657)	(26 855)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(437 539)	(155 961)
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		(160 671)	(147 414)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		(343 117)	3 849 897
Налог на прибыль уплаченный		(236 257)	(575 593)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(579 374)	3 274 304
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(273 874)	(460 770)
Предоставление займов		(50 000)	(23 000)
Поступления от возвратов кредитов и займов		116 500	-
Вклад в уставный капитал	5	(525 000)	-
Проценты полученные		579 558	316 392
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(152 816)	(167 378)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	16	-	23 000
Возврат кредитов и займов	16	(82 060)	(593 688)
Поступление вкладов в уставный капитал	5	525 000	-
Проценты уплаченные	23	-	(70 606)
Чистые дивиденды выплаченные	15	(711 459)	(1 994 695)
Продажа собственных акций		6	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(268 513)	(2 635 989)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 000 703)	470 937
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	14	6 322 248	4 594 061
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	14	5 321 545	5 064 998

Прилагаемые примечания на стр. 9-31 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

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

Компания берет свое начало от Новороссийского силосного амбар-элеватора, созданного в 1893 году. 13 октября 2015 г. Компания была зарегистрирована как публичное акционерное общество. По состоянию на 30 июня 2025 г. 50,9993% акций Компании принадлежит АО «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которое контролирует правительство Российской Федерации через Росимущество. Таким образом, конечной контролирующей стороной Компании является Российская Федерация. Акции Компании котируются на Московской Бирже.

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

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

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

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Влияние геополитической ситуации

Продолжающееся обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет на предоставление резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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

Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности присущие развивающимся рынкам.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк

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

России во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку с 16% до 21%, и на таком высоком уровне она продержалась до июня 2025 года. В июне 2025 года ключевая ставка Банка России была понижена с 21,0% до 20,0%.

В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации экономики и укреплении российского рубля.

В первом полугодии 2025 года рост российской экономики замедлился. Этому способствовали внешние условия (ситуация в мировой экономике, санкции), жесткая денежно-кредитная политика Банка России и другие принимаемые им меры, способствующие охлаждению кредитования.

Однако сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, произошли следующие ключевые изменения по отдельным макроэкономическим показателям:

официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, снизился с 101,6797 рублей за доллар США до 78,4685 рублей за доллар США;

ключевая ставка Банка России снизилась с 21,0% до 20,0%;

индекс МосБиржи снизился с 2 883,04 пунктов до 2 847,38 пунктов.

Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Компании полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

3 Основные положения учетной политики

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

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

Компания не делала раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в проаудированной финансовой отчетности за 2024 год, в частности: основные положения учетной политики, оценки и суждения, раскрытия по финансовым рискам, числовые раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство Компании полагает, что раскрытия в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности адекватно представляют информацию, если данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность читать вместе с финансовой отчетностью Компании за 2024 год.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Результаты, отраженные в отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2025г., необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Компании за целый год.

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

Совместные операции.

Компания признает свое прямое право на активы, обязательства, доходы и расходы, связанные с совместной деятельностью, а также свою долю в любых совместно удерживаемых или понесенных активах, обязательствах, доходах и расходах. Эти данные включены в финансовую отчетность под соответствующими заголовками. Подробная информация о совместной деятельности представлена в Примечании 5.

Изменения в основных положениях учетной политики. Основные положения учетной политики, основные оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке финансовой отчетности за 2024 год, за исключением положений, описанных в Примечании 4 «Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета».

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

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

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Российский рубль / Доллар США	78,4685	89,6883
Российский рубль / Евро	92,2785	99,1919

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

4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2025 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступившие в силу с 1 января 2025 года.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» - «Ограничение конвертируемости валют»

20 августа 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. В поправках разъясняется следующее:

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;
- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;
- дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:
 - характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;
 - текущий обменный курс;
 - процесс оценки;
 - риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты

Изменения вступили в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты.

Компания определила, что применение данных поправок не оказало существенного влияния на сокращенную промежуточную финансовую отчетность.

5 Совместные операции

Компания владеет 50% долей в ООО «Новая пристань», которое было создано совместно с ООО «Новороссийский зерновой терминал» для строительства Причалов 22А и 23А пристани 3А в порту г. Новороссийска. Строительство обусловлено соглашением с ФГУП «Росморпорт», согласно которому после завершения строительства, они будут переданы в собственность ФГУП «Росморпорт», а затем в долгосрочную аренду Компании и ООО «Новороссийский зерновой терминал», для увеличения перевалочных мощностей.

Основное место деятельности ООО «Новая пристань» находится в г. Новороссийск.

Существенное суждение: классификация операций с ООО «Новая пристань» - совместные операции.

Учредительный договор о создании и Устав ООО «Новая пристань» определяют единогласное согласие двух участников (ПАО «НКХП» и ООО «НЗТ») на все соответствующие действия. Оба участника имеют прямые права на активы партнерства и несут ответственность по обязательствам, принятым ООО «Новая пристань», а также имеют прямые одинаковые права в отношении распределения создаваемой ООО «Новая пристань» продукции. Таким образом, данное предприятие классифицируется как совместная операция, и Компания признает свое прямое право на совместно принадлежащие активы, обязательства, доходы и расходы, как описано в Примечании 3.

Общим собранием участников ООО «Новая пристань» принято решение о финансировании совместной операции путем увеличения уставного капитала ООО «Новая пристань» за счет дополнительных вкладов участников. По состоянию на 30.06.2025 Компанией в уставной капитал ООО «Новая пристань» было внесено 525 000 тыс. руб.

Между ФГУП «Росморпорт» и ООО «Новая пристань» заключен договор подряда на строительство причалов, дноуглубительные и другие работы общей стоимостью 3,3 млрд. руб. На отчетную дату ООО «Новая пристань» включены в смету строительства и заключены контракты на сумму в размере 3,99 млрд. руб.

6 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Совет директоров Компании.

(а) Основные операционные сегменты

Компания осуществляет деятельность в рамках четырех основных операционных сегментов:

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

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

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

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

(в) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Совет директоров Компании анализирует информацию по сегментам на основе отчетных форм, подготовленных на основе МСФО для последующей подготовки финансовой отчетности Компании. Высший орган оперативного управления оценивает результаты операционных сегментов, основываясь на показателе EBITDA, который не определен в МСФО, и его сверка с показателем операционной прибыли по МСФО приводится в настоящем примечании.

EBITDA определяется как операционная прибыль до учета амортизации основных средств.

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

6 Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Произ- водство готовой продукции	Транс- портно- экспеди- ционное обслужи- вание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Выручка	1 670 041	388 369	43 711	32 026	2 134 147
Себестоимость продаж	(855 489)	(375 028)	(11 268)	(9 166)	(1 250 951)
Валовая прибыль	814 552	13 341	32 443	22 860	883 196
Расходы по продаже продукции	(2 113)	(16)	(22)	(15)	(2 166)
Административные расходы	(216 881)	(2 886)	(3 886)	(2 684)	(226 337)
Прочие операционные расходы	(27 776)	(671)	(904)	(637)	(29 988)
Прочие операционные доходы	5 533	134	180	127	5 974
Операционная прибыль	573 315	9 902	27 811	19 651	630 679
Финансовые доходы	564 871	13 643	18 386	12 937	609 837
Финансовые расходы	(2 855)	(69)	(93)	(65)	(3 082)
Прибыль до налогообложения	1 135 331	23 476	46 104	32 523	1 237 434
Расход по налогу на прибыль	(281 023)	(5 811)	(11 411)	(8 050)	(306 295)
Прибыль за период	854 308	17 665	34 693	24 473	931 139
Поправки к операционной прибыли					
Амортизация	286 459	10 852	162	12	297 485
ЕБИТДА	859 774	20 754	27 973	19 663	928 164

6 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Произ- водство готовой продукции	Транс- портно- экспеди- ционное обслужи- вание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Выручка*	4 948 822	349 406	126 916	3 154	5 428 298
Себестоимость продаж	(1 065 342)	(320 154)	(10 290)	(255)	(1 396 041)
Валовая прибыль	3 883 480	29 252	116 626	2 899	4 032 257
Расходы по продаже продукции	(4 338)	(9)	(28)	(1)	(4 376)
Административные расходы	(326 553)	(1 238)	(4 040)	(101)	(331 932)
Прочие операционные расходы	(33 168)	(309)	(981)	(24)	(34 482)
Прочие операционные доходы	12 232	114	362	9	12 717
Операционная прибыль	3 531 653	27 810	111 939	2 782	3 674 184
Финансовые доходы	342 383	3 188	10 131	252	355 954
Финансовые расходы	(49 076)	(457)	(1 452)	(36)	(51 021)
Прибыль до налогообложения	3 824 960	30 541	120 618	2 998	3 979 117
Расход по налогу на прибыль	(762 299)	(6 087)	(24 039)	(597)	(793 022)
Прибыль за период	3 062 661	24 454	96 579	2 401	3 186 095
Поправки к операционной прибыли					
Амортизация	258 323	7 469	7 411	5	273 208
ЕБИТДА	3 789 976	35 279	119 350	2 787	3 947 392

6 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Географическая информация

Все покупатели Компании располагаются в Российской Федерации.

(е) Крупнейшие клиенты

Следующие покупатели составляют 10% и более выручки Компании:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Покупатель 1	932 409	2 320 098
Покупатель 2	420 468	445 197
Покупатель 3	235 967	1 870 944
Итого выручка по крупнейшим клиентам	1 588 844	4 636 239

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. Правительство Российской Федерации выступало в качестве конечной контролирующей стороны Компании (см. Примечание 1), в связи с чем существенные сделки с компаниями, контролируемые государством, были раскрыты как сделки со связанными сторонами, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение периодов, закончившихся 30 июня 2025 г. и 30 июня 2024 г., и имела значительные остатки задолженности на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г., представлен ниже:

АО «ОЗК»

Сделки с АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Возврат кредитов	-	593 688
Выручка	50	50
Закупки	(180)	(180)

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Финансовые расходы	-	(48 176)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	10
Кредиторская задолженность	(36)	(36)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	590 195	1 025 602
Дивиденды, объявленные в течение периода	281 652	238 905
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(590 194)	(1 025 602)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	281 653	238 905

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Дочерние компании АО «ОЗК»

Сделки с дочерними компаниями АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Выручка	963 309	2 320 098
Закупки	(2 690)	(2 008)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	117	141
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	(387 921)

ООО "Деметра-Холдинг"

По состоянию на 30 июня 2025 г. ООО "Деметра-Холдинг" принадлежит 35,36% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2024 г. – 35,36%).

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	711 162
Дивиденды, объявленные в течение периода	195 300	165 569
Дивиденды, выплаченные в течение периода	-	(711 162)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	195 300	165 569

Дочерние компании ООО "Деметра-Холдинг"

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Выручка	29 024	324
Закупки	(3 108)	(33)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Предоплата поставщикам	4	13
Прочая дебиторская задолженность	65	65

Другие компании и банки, контролируемые государством

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции с компаниями и банками, находящимися под контролем государства. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Компания осуществляла следующие сделки с компаниями и банками, контролируемые государством:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Выручка	1 269	-
Закупки	(12 378)	(24 326)

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Финансовые доходы	607 831	355 954
Финансовые расходы	-	-

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Денежные средства и их эквиваленты	5 284 963	6 321 626
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	20 306	18 088
Предоплата поставщикам	361 902	332 542
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(302)	(234)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал

Ключевой управленческий персонал состоит из Совета директоров Компании, Генерального директора, заместителей генерального директора, советников генерального директора, главного инженера и главного бухгалтера. Общая сумма вознаграждения, начисленная ключевому управленческому персоналу, составила:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Заработная плата	86 571	95 638
Отчисления в социальные фонды	18 487	19 011

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Кредиторская задолженность	-	-
Резерв на выплаты ключевому управленческому персоналу	12 272	67 075

Все сделки со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях.

8 Основные средства

Движение основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г. и 30 июня 2024 г., представлено ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфра- структуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2024 года	552 747	6 598 761	6 567 983	29 684	414 368	14 163 543
Поступления	-	80 712	2 093	-	187 228	270 033
Перевод из одной категории в другую	-	15 547	31 906	568	(48 021)	-
Выбытие	-	(4 137)	(3 820)	(5 770)	-	(13 727)
На 30 июня 2025 года	552 747	6 690 883	6 598 162	24 482	553 575	14 419 849
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2024 года	-	(1 346 509)	(1 648 432)	(24 661)	-	(3 019 602)
Начислено за период	-	(117 389)	(178 296)	(478)	-	(296 163)
Выбытия	-	1 049	3 820	5 770	-	10 639
На 30 июня 2025 года	-	(1 462 849)	(1 822 908)	(19 369)	-	(3 305 126)
Остаточная стоимость:						
На 31 декабря 2024 года	552 747	5 252 252	4 919 551	5 023	414 368	11 143 941
На 30 июня 2025 года	552 747	5 228 034	4 775 254	5 113	553 575	11 114 723

8 Основные средства (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфра- структуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2023 года	552 747	6 530 992	6 521 487	29 488	237 429	13 872 143
Поступления	-	53 754	118	-	135 591	189 463
Перевод из одной категории в другую	-	9 954	20 866	-	(30 820)	-
Выбытие	-	(32 410)	(4 754)	-	-	(37 164)
На 30 июня 2024 года	552 747	6 562 290	6 537 717	29 488	342 200	14 024 442
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2023 года	-	(1 145 357)	(1 293 688)	(23 809)	-	(2 462 854)
Начислено за период	-	(113 317)	(151 145)	(567)	-	(265 029)
Выбытия	-	7 188	1 462	-	-	8 650
На 30 июня 2024 года	-	(1 251 486)	(1 443 371)	(24 376)	-	(2 719 233)
Остаточная стоимость:						
На 31 декабря 2023 года	552 747	5 385 635	5 227 799	5 679	237 429	11 409 289
На 30 июня 2024 года	552 747	5 310 804	5 094 346	5 112	342 200	11 305 209

8 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство представляет собой строительство объектов в рамках программы по модернизации терминала. В 1 полугодии 2025 года проценты по займам не капитализировались (за 6 месяцев 2024 года – проценты по займам не капитализировались).

На 30 июня 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. основные средства не передавались в залог.

Предоплата по основным средствам

Наличие существенных авансов поставщикам на 30 июня 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. связано с программой модернизации, проводимой Компанией.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Северо-Кавказская железная дорога - филиал ОАО "Российские железные дороги"	313 578	313 578
МОСГИПРОПРОЕКТ, ООО	7 500	-
Итого предоплата по основным средствам	321 078	313 578

9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Сырье и материалы	533 560	224 109
Готовая продукция	21 292	16 086
Итого запасы	554 852	240 195

Сырье и материалы состоят в основном из запасных частей и зерна. Рост запасов обусловлен минимизацией рисков перебоев поставок зерна в связи с прогнозом снижения валового сбора урожая и прогнозом более низкого качества зерновых в 2025-2026 сельскохозяйственном году.

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	30 316	43 210
Прочая финансовая дебиторская задолженность	417 654	420 093
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(378 410)	(378 410)
Итого финансовая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	69 560	84 893
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	69 560	84 893

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

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

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

11 Предоплата и НДС к возмещению

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
НДС к возмещению	27 080	17 924
Предоплата поставщикам	410 762	40 387
Предоплата по прочим налогам	95 531	75 817
За вычетом резерва под обесценение	(13 590)	(16 744)
Итого	519 783	117 384

Рост предоплат поставщикам в значительной степени обусловлен заключением договоров ООО «Новая пристань», дополнительная информация представлена в Примечании 5.

12 Прочие оборотные активы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Займ Компании ООО "Новая пристань"	-	101 080
Прочие оборотные активы	12 767	4 512
Итого	12 767	105 592

13 Займы выданные

11 июня 2025 Компанией был выдан краткосрочный процентный заем ТД "ЮГСНАБ" (ООО) в размере 50 000 тыс. руб. Процентная ставка по займу равна Ключевой ставке ЦБ РФ. Срок погашения 15 ноября 2025 года.

14 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трёх месяцев	5 284 172	6 259 891
Начисленные проценты по депозитам	35 929	-
Остатки на банковских счетах до востребования	797	61 735
Денежные средства в кассе	647	622
Итого	5 321 545	6 322 248

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Российские рубли	5 321 545	6 322 248
Итого	5 321 545	6 322 248

15 Акционерный капитал

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении	Итого акционерный капитал
На 31 декабря 2024 г.	67 113 000	67 597
На 30 июня 2025 г.	67 113 010	67 597

Дивиденды, выплаченные акционерам Компании

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	721 674	2 029 410
Дивиденды, объявленные в течение периода	548 313	468 447
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(711 459)	(1 994 695)
Списание кредиторской задолженности по невостребованным дивидендам	-	(3 717)
Прочие изменения	667	1 363
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	559 195	500 808
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода (в российских рублях на акцию)	8,17	6,93

16 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	30 июня 2025 г.		
		Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Доля Компании в займе ООО «Новая пристань»	руб.	0%	30.12.2025	34 440
Итого кредиты и займы				34 440
<i>За вычетом текущей части:</i>				(34 440)
Итого долгосрочные кредиты и займы				-

<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	31 декабря 2024 г.		
		Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Доля Компании в займе ООО "Новая пристань"	руб.	0%	30.12.2025	102 273
Итого кредиты и займы				102 273
<i>За вычетом текущей части:</i>				(102 273)
Итого долгосрочные кредиты и займы				-

16 Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы

В тысячах российских рублей	30 июня 2025г.			
	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Доля Компании в займе ООО "Новая пристань"	руб.	0%	30.12.2025	34 440
Итого краткосрочные кредиты и займы				34 440

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

17 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

В тысячах российских рублей	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
<i>Краткосрочные обязательства:</i>		
Задолженность по дивидендам	559 195	721 674
Прочая кредиторская задолженность	40 383	99 246
Итого финансовая часть кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	599 578	820 920
Кредиторская задолженность по основной деятельности	391 264	739 851
Кредиторская задолженность перед персоналом	101 206	93 998
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1 092 048	1 654 769

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

Расшифровка прочих обязательств представлена в нижеприведенной таблице:

В тысячах российских рублей	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	-	136 435
Прочие обязательства	-	105
Итого прочие обязательства	-	136 540

18 Задолженность по прочим налогам

В тысячах российских рублей	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Социальное страхование	41 525	70 919
Налог на имущество, земельный и транспортный налоги	53 626	53 195
НДС к уплате	271	5 579
Налог на доходы физических лиц	6 573	-
Итого	101 995	129 693

19 Выручка по договорам с покупателями

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Портовая перевалка грузов	1 670 041	4 948 822
Продажа муки, манной крупы и отрубей	388 369	349 406
Транспортно-экспедиционное обслуживание	43 711	126 916
Оказание прочих услуг	32 026	3 154
Итого выручка по договорам с покупателями	2 134 147	5 428 298

Уменьшение выручки по перевалке связано с уменьшением объемов перевалки зерна в первом полугодии 2025 года, вследствие введения экспортных квот и сложившейся конъюнктурой на мировых рынках зерна.

Компания получает выручку при передаче товаров и услуг в течение периода и в определенный момент времени. Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
В течение периода	1 713 752	5 075 738
В определенный момент времени	420 395	352 560
Итого выручка по договорам с покупателями	2 134 147	5 428 298

20 Расходы по элементам затрат¹

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Затраты на оплату труда	506 864	777 802
Сырьё и материалы	351 247	308 875
Амортизация основных средств	296 161	265 029
Налоги, кроме налога на прибыль	107 517	111 168
Электроэнергия и коммунальные услуги	49 870	76 727
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	49 501	65 416
Ремонт и техническое обслуживание	44 609	38 537
Охрана	16 148	13 967
Транспортные расходы	6 985	11 943
Консультационные услуги	5 583	4 489
Сюрвейерские услуги	1 442	3 395
Амортизация нематериальных активов	1 324	5 812
Банковские услуги	1 182	2 674
Аренда	528	8 179
Затраты на хранение зерна	53	245
Прочие расходы	40 440	38 091
Итого	1 479 454	1 732 349

В состав расходов на вознаграждения работникам за 6 месяцев 2025 года включены отчисления на социальные нужды (в государственный пенсионный и иные фонды) в сумме 126 828 тыс. руб. (за 6 месяцев 2024 года – 193 736 тыс. руб.).

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

21 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Восстановление резерва под обесценение предоплат	3 154	-
Прибыль от реализации запасов	1 945	1 698
Прибыль от выбытия основных средств	731	9 844
Прибыль от курсовых разниц	144	22
Прочие доходы	-	93
Восстановление резерва по кредитным убыткам	-	1 060
Итого	5 974	12 717

Прочие операционные расходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Противопожарное обеспечение	16 410	16 399
Благотворительность	8 574	9 595
Штрафы и пени	52	2
Прочие расходы	4 952	8 486
Итого	29 988	34 482

22 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Проценты по депозитам	608 352	355 954
Эффект от уменьшения периода дисконтирования дебиторской задолженности	1 485	-
Итого	609 837	355 954

23 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Проценты по кредитам и займам	-	48 176
Эффект от первоначального признания долгосрочной дебиторской задолженности	752	-
Эффект от уменьшения периода дисконтирования кредиторской задолженности	-	467
Процентные расходы по актуарным обязательствам	2 330	2 378
Итого финансовые расходы	3 082	51 021
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	-	-
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке	3 082	51 021

24 Налог на прибыль

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	245 125	634 205
Расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	61 170	158 817
Расход по налогу на прибыль за период, признанный в отчете о прибыли или убытке	306 295	793 022

25 Условные и договорные обязательства

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

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании (предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития события не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Компании.

25 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2025 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 157 632 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 230 935 тыс. руб.). Также информация приведена в Примечании 5.

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

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

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

26 События после отчетной даты

После окончания отчетного периода 213 310 собственных (казначейских) акций ПАО «НКХП» было реализовано на организованных торгах Московской биржи (МОЕХ). На дату подписания отчетности, 270 680 собственных (казначейских) акций ПАО «НКХП» принадлежат Компании.

После окончания отчетного периода доля Компании в займе ООО «Новая пристань» в размере 34 440 тыс. руб. была полностью погашена.

После окончания отчетного периода были выплачены дивиденды в размере 541 803 тыс. руб.

С 08.07.2025 по дату подписания отчетности на 30 000 тыс. руб. ТД "ЮГСНАБ" (ООО) погасил часть займа выданного.

Общим собранием участников ООО «Новая пристань» принято решение (протокол №21 от 11.07.2025) об изменении уставного капитала путем его увеличения за счет дополнительных вкладов участников. Номинальная стоимость вклада ПАО «НКХП» в уставный капитал ООО «Новая пристань» после принятия решения о его увеличении составляет 1 175 050 тыс. руб.

17.07.2025 года дополнительно внесено 175 000 тыс. руб. в уставный капитал ООО «Новая пристань».