

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

Раскрываемая консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА:

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. Общие сведения	5
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3. Существенная информация об учетной политике	6
4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	23
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	25
6. Новые стандарты и интерпретации	26
7. Информация по сегментам	26
8. Выручка	29
9. Операционные расходы без учета амортизации, нетто	29
10. Финансовые доходы и расходы	29
11. Прибыль от курсовых разниц, нетто	30
12. Налог на прибыль	30
13. Дивиденды	33
14. Основные средства	34
15. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	35
16. Гудвил	36
17. Товарно-материальные запасы	37
18. Дебиторская задолженность и предоплата	37
19. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	39
20. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	40
21. Денежные средства и их эквиваленты	41
22. Уставный капитал	41
23. Займы	42
24. Обязательства по предстоящим расходам и платежам	43
25. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	44
26. Операции со связанными сторонами: с организациями, контролируемыми или находящимися под существенным влиянием государства и вознаграждение ключевому управленческому персоналу	45
27. Условные обязательства и договорные обязательства, относящиеся к будущим периодам	46
28. Финансовые инструменты и финансовые риски	47
29. Справедливая стоимость финансовых инструментов	51

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт»:

Мнение

По нашему мнению, раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 3 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 2024 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 3 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 2024 года, в соответствии с МСФО, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение для Акционеров и Совета директоров Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт», датированное 31 марта 2025 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 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 2024 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 3 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), – Соловьев Вячеслав Владимирович.

2 апреля 2025 года

Москва, Российская Федерация




Соловьев Вячеслав Владимирович, 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 – 21906105041)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	14	102,766	87,677
Активы в форме права пользования	15	17,140	20,251
Гудвил	16	30,799	30,799
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	19	119	129
Инвестиции в совместное предприятие		3,334	3,107
Отложенные налоговые активы	12	2,000	1,317
Нематериальные активы, кроме гудвила		450	224
Дебиторская задолженность и предоплата	18	69	70
		<u>156,677</u>	<u>143,574</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	17	3,117	2,874
Дебиторская задолженность и предоплата	18	19,133	15,739
НДС к возмещению и прочие налоги к получению		2,190	1,074
Актив по налогу на прибыль		30	345
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	20	3,877	-
Денежные средства и их эквиваленты	21	34,936	29,040
		<u>63,283</u>	<u>49,072</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>219,960</u>	<u>192,646</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	22	290	290
Собственные акции, выкупленные у акционеров	22	(12)	(12)
Резерв пересчета иностранной валюты		832	777
Нераспределенная прибыль		168,252	144,661
Капитал, относимый на акционеров ПАО «НМТП»		<u>169,362</u>	<u>145,716</u>
Неконтролирующая доля участия		1,848	1,775
ИТОГО КАПИТАЛ		<u>171,210</u>	<u>147,491</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиты и займы	23	-	4,428
Обязательства по аренде	15	19,430	21,995
Отложенные налоговые обязательства	12	9,625	7,850
Обязательства по предстоящим расходам и платежам	24	308	410
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	25	314	214
		<u>29,677</u>	<u>34,897</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиты и займы	23	10,538	-
Обязательства по аренде	15	928	857
Обязательства по предстоящим расходам и платежам	24	948	1,282
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	25	5,426	6,473
Налоги и взносы к уплате, кроме налога на прибыль		515	929
Обязательство по налогу на прибыль		718	717
		<u>19,073</u>	<u>10,258</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>219,960</u>	<u>192,646</u>

Утвержден 02 апреля 2025 года

Д.Г.Перепелица
Заместитель генерального директора
по финансам и экономике

Примечания на стр. 5-51 являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Выручка	8	71,156	67,482
Операционные расходы без учета амортизации, нетто	9	(22,982)	(24,259)
Операционная прибыль без учета амортизации		48,174	43,223
Амортизация внеоборотных активов		(6,390)	(6,326)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		41,784	36,897
Финансовые доходы	10	7,015	2,492
Финансовые расходы	10	(3,067)	(2,649)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	11	1,518	1,058
Доля в прибыли совместного предприятия		1,296	1,069
Прочие доходы / (расходы), нетто		142	(32)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		48,688	38,835
Налог на прибыль	12	(10,865)	(8,607)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		37,823	30,228
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ			
Статьи, которые могут подлежать последующей реклассификации в прибыли или убытки			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности		58	216
Статьи, которые не подлежат последующей реклассификации в прибыли или убытки			
Переоценка чистых обязательств по вознаграждениям работникам		128	20
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		186	236
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		38,009	30,464
Прибыль за год, относимая на:			
Акционеров ПАО «НМТП»		37,396	29,964
Неконтролирующую долю участия		427	264
		37,823	30,228
Совокупный доход, относимый на:			
Акционеров ПАО «НМТП»		37,577	30,189
Неконтролирующую долю участия		432	275
		38,009	30,464
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (штук)		18,482,934,068	18,482,934,068
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (рубли)		2.02	1.62

Примечания на стр. 5-51 являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Капитал, относимый на акционеров ПАО «НМТП»							
Примечания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв пересчета иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 1 января 2023 года	290	(12)	571	128,319	129,168	1,206	130,374
Прибыль за год	-	-	-	29,964	29,964	264	30,228
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	-	206	19	225	11	236
Итого совокупный доход за год	-	-	206	29,983	30,189	275	30,464
Дивиденды объявленные	13	-	-	(14,749)	(14,749)	(257)	(15,006)
Вклад участника	-	-	-	1,086	1,086	580	1,666
Прочее	13	-	-	22	22	(29)	(7)
Остаток на 31 декабря 2023 года	290	(12)	777	144,661	145,716	1,775	147,491
Прибыль за год	-	-	-	37,396	37,396	427	37,823
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	-	55	126	181	5	186
Итого совокупный доход за год	-	-	55	37,522	37,577	432	38,009
Дивиденды объявленные	13	-	-	(14,269)	(14,269)	(395)	(14,664)
Вклад участника	-	-	-	119	119	52	171
Прочее	13	-	-	219	219	(16)	203
Остаток на 31 декабря 2024 года	290	(12)	832	168,252	169,362	1,848	171,210

Примечания на стр. 5-51 являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль за год		37,823	30,228
Корректировки на:			
Финансовые доходы	10	(7,015)	(2,492)
Финансовые расходы	10	3,067	2,649
Доля в прибыли совместного предприятия		(1,296)	(1,069)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	11	(1,518)	(1,058)
Налог на прибыль	12	10,865	8,607
Амортизация		6,390	6,326
Убыток от выбытия основных средств	14	175	384
Прочие корректировки		165	325
		48,656	43,900
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение товарно-материальных запасов		(199)	(225)
Уменьшение / (увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты		583	(1,103)
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности и прочих обязательств		(1,567)	1,709
Денежные средства от операционной деятельности		47,473	44,281
Уплата налога на прибыль		(9,825)	(8,810)
Обеспечительные платежи по налогу на сверхприбыль		-	(345)
Проценты уплаченные		(1,949)	(2,284)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		35,699	32,842
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		2	3
Приобретения основных средств		(19,995)	(6,076)
Заккрытие депозитов		15,403	-
Размещение средств на депозитах		(19,280)	-
Проценты полученные		7,005	2,307
Дивиденды, полученные от совместного предприятия		1,069	1,198
Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(143)	(105)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(15,939)	(2,673)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	23	1,454	-
Погашение кредитов и займов	23	-	(7,276)
Увеличение доли участия в дочерней организации		(2)	-
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	13	(14,189)	(14,304)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующей доле участия	13	(385)	(252)
Погашение обязательств по аренде	23	(894)	(1,054)
Прочие платежи по финансовой деятельности		(26)	(28)
Вклад участника		171	1,666
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(13,871)	(21,248)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		5,889	8,921
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	21	29,040	20,112
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		7	7
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	21	34,936	29,040

Примечания на стр. 5-51 являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация

Публичное акционерное общество («ПАО») «Новороссийский морской торговый порт» («НМТП» или «Компания») было преобразовано из государственного предприятия в акционерное общество в декабре 1992 года. Место нахождения: Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск. Основным направлением деятельности НМТП является оказание стивидорных, дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов. НМТП и его дочерние организации («Группа») созданы и осуществляют свою деятельность в основном на территории Российской Федерации («РФ»). Ниже приведены существенные дочерние организации, консолидированные в раскрываемой финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Основные дочерние организации	Эффективный процент владения Группой*	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «Приморский торговый порт»	100.00%	100.00%
АО «Новорослесэкспорт»	91.38%	91.38%
ООО «ИПП»	100.00%	100.00%
АО «Новороссийский судоремонтный завод»	98.30%	98.27%
ООО «Балтийская стивидорная компания»	100.00%	100.00%
АО «Флот Новороссийского морского торгового порта»	95.19%	95.19%
ООО «СоюзФлот Порт»	100.00%	100.00%
ООО «Универсальный перегрузочный комплекс НСРЗ»	73.73%	73.70%

* Эффективный процент владения рассчитывается исходя из общего количества акций в собственности Группы на отчетную дату, включая голосующие привилегированные акции.

Золотая акция

Правительство РФ владеет «золотой акцией» НМТП. «Золотая акция» позволяет государству налагать вето на решения акционеров о внесении изменений в устав, а также решения о ликвидации, реструктуризации компании и крупные сделки.

Допущение непрерывности деятельности

Прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, что предполагает, что Группа будет использовать свои активы и погашать обязательства в ходе своей обычной деятельности.

Ценовое регулирование

Деятельность Группы попадает в сферу действия закона «О естественных монополиях» и, как следствие, все цены на оказание услуг по погрузо-разгрузочным работам до 2020 года были подвержены ценовому мониторингу со стороны Федеральной антимонопольной службы России («ФАС России»).

12 января 2020 года вступило в силу постановление Правительства РФ от 27 декабря 2019 года № 1923 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации, касающиеся государственного регулирования цен (тарифов, сборов) на услуги субъектов естественных монополий в портах и услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей», которым услуги по погрузо-разгрузочным работам и хранению грузов в морских портах были исключены из списка услуг, в отношении которых применяется государственное ценовое регулирование (кроме услуг по перевалке нефти и нефтепродуктов, поступающих в порты по нефтепроводам и нефтепродуктопроводам). Кроме того, из указанного списка регулируемых услуг были исключены услуги буксиров, предоставление причалов, обеспечение лоцманской проводки судов, обслуживание пассажиров, обеспечение экологической безопасности в порту. В настоящее время компании Группы предоставляют в ФАС России в рамках ценового мониторинга периодическую отчетность по применяемым ценам на услуги только в отношении нефти и нефтепродуктов.

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, и чувствительна к ценам на нефть и газ. Нормативная система продолжает развиваться. Ограничения, налагаемые рядом стран в отношении некоторых секторов и субъектов российской экономики, меняют устоявшиеся рыночные предпосылки для ее развития. Данные обстоятельства в совокупности с внешнеполитической повесткой настоящего времени объективно влияют на изменение валютных курсов (рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2023 года), на повышение ключевой ставки Банка России, на корректировку цен на нефть и газ, на падение российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность, корректируется традиционная фискальная логистика валютных расчетов (тенденция к полному исключению евро и долларов США (долл. США) из взаиморасчетов, отключение российских банков от SWIFT и т.д.). Ряд транснациональных групп приостанавливают или максимально ограничивают свою деловую активность в РФ. Оценить масштабы последствий для российского и мировых рынков, а также продолжительность дестабилизирующих макроэкономику трендов в складывающихся условиях не представляется возможным.

Группа продолжает свою деятельность в условиях ограничительных мер. Руководство Группы предпринимает меры для обеспечения стабильной работы и устойчивого финансового положения.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, с исключением (в том числе методом агрегации) 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. Существенная информация об учетной политике, применявшейся при подготовке настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное (Примечание 5).

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 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», постановлений Правительства РФ от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 года № 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.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подготовка раскрываемой консолидированной финансовой отчетности требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. 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 4.

Группа представляет расходы, признанные в составе прибыли и убытка, сгруппировав операционные доходы и расходы без учета амортизации, и показатель операционной прибыли без учета амортизации в соответствии с представлением в финансовой отчетности контролирующего акционера. Группа полагает, что данный подход является более уместным для пользователей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как 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.

Дочерние организации включаются в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность 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 неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, 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 организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимноисключаются. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, 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 дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Инвестиции в совместные предприятия

В соответствии с МСФО (IFRS) 11 совместное предпринимательство классифицируется как совместная операция или совместное предприятие в зависимости от прав и обязанностей, на которых инвесторы участвуют в соглашении. Группа оценила характер своей совместной деятельности и определила ее как совместное предприятие. Группа использует метод долевого участия для учета инвестиций в совместные предприятия.

В соответствии с методом долевого участия доли участия в совместных предприятиях признаются по первоначальной стоимости и впоследствии корректируются с учетом изменения доли Группы в прибылях или убытках после приобретения и изменениях в прочем совокупном доходе. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в совместном предприятии (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в совместное предприятие), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и совместными предприятиями исключается пропорционально доле Группы в этих компаниях. Нереализованные убытки также подлежат исключению кроме случаев обесценения переданного актива.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность.

Функциональной валютой НМТП и ее основных дочерних организаций и валютой представления данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является российский рубль («руб.»).

Пересчет показателей финансовой отчетности прочих дочерних организаций Группы, чья функциональная валюта отличается от рубля, в валюту представления был проведен в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции и расчеты

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты организаций Группы по обменным курсам Центрального Банка Российской Федерации («ЦБ РФ») на даты совершения этих операций.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу ЦБ РФ на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевыми инструментами, 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.

Результаты работы и финансовое положение каждой организации Группы переводится в валюту представления следующим образом:

- (i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы переводятся по среднему обменному курсу (если данный средний курс не является обоснованно приближенным к курсам на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- (iv) все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

В случае утраты контроля над иностранной дочерней организацией, использующей отличную от других организаций Группы функциональную валюту, или валюту представления отчетности курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, должны быть перенесены в прибыль или убыток за год как часть прибыли или убытка от выбытия. В случае частичного выбытия дочерней организации без утраты контроля, соответствующая часть накопленных курсовых разниц переносится в неконтролирующую долю участия в капитале.

Обменные курсы

	2024	2023
На конец года		
Руб. / 1 долл. США	101.68	89.69
Руб. / 1 евро	106.10	99.19
Средние курсы		
Руб. / 1 долл. США	92.57	85.25
Руб. / 1 евро	100.21	92.24

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства, поступившие в результате приобретения дочерних организаций, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, определенной руководством с помощью независимого оценщика.

Последующие поступления объектов основных средств отражаются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное 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; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности 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.

Группа отражает авансы, выданные на приобретение объектов основных средств, требующих монтажа, и объектов незавершенного строительства в составе категории «Незавершенное строительство».

В течение 2024 и 2023 гг. Группа изменила классификацию объектов основных средств (Примечание 14).

Амортизация

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

	Количество лет
Здания и сооружения	3-75
Машины и оборудование	2-40
Морские суда	4-40
Средства транспортные	3-15
Прочие	2-44
Капитализированные затраты на улучшение арендованных объектов	В течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий

Активы в форме права пользования

Группа арендует суда, причальные сооружения и оборудование.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 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. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	Количество лет
Сооружения	12-49
Машины и оборудование	12-25
Морские суда	7

Гудвил

Гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвил относится на генерирующие денежные средства единицы. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость генерирующей денежные средства единицы, к которой отнесен гудвил, сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливается.

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

Нематериальные активы, кроме гудвила

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают программное обеспечение, патенты, торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обесценение нефинансовых активов

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

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.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости (Примечание 28) следующим образом:

- (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства; и
- (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 признания актива.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые 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 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.

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.

Последующая оценка финансовых активов представлена ниже:

- (i) Активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, когда эти денежные потоки представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход, прибыли и убытки от курсовых разниц и обесценение признаются непосредственно в составе прибыли или убытка.
- (ii) Активы, которые не соответствуют критериям амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прибыль или убыток по долговым инструментам, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка и представляются в составе финансовых доходов в том периоде, в котором они возникли.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, торговая и прочая дебиторская задолженность представляются в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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

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.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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). Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются, и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

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 (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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.

Группа первоначально признает дебиторскую задолженность на дату ее возникновения по цене сделки. Группа использует практическую целесообразность, предусмотренную в пункте 63 МСФО (IFRS) 15, и не корректирует обещанную сумму возмещения, если период между передачей обещанных товаров или услуг Группой покупателю и оплатой покупателем таких товаров или услуг не более одного года. Группа удерживает торговую и прочую дебиторскую задолженность с целью сбора договорных денежных потоков и, следовательно, оценивает их впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Группа признает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки оцениваются с использованием матрицы резервов, основанной на историческом опыте Группы по кредитным убыткам, скорректированной с учетом факторов специфичных для должников, общих экономических условий и оценки как текущих, так и прогнозных условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно.

Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет прибылей или убытков.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, который не учитывается по справедливой стоимости, и подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по кредитам и займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по кредитам и 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 активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

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;
- 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.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

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 с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают активы, стоимость которых не превышает 300 тыс. руб.

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. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. 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.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы в отношении 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 вычитаемые временные разницы. Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановления временных разниц в обозримом будущем.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

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 операционных соответственно.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату 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. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток сумма обесценения включает сумму задолженности с НДС.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходы на вознаграждения работникам производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 внеоборотный при первоначальном признании. 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 относится 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.

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании, до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Дивиденды, предложенные до отчетной даты или одобренные в период между отчетной датой и датой выпуска раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Размер нераспределенной прибыли, которая подлежит распределению среди акционеров согласно действующему законодательству юрисдикций, на территории которых дочерние организации Группы осуществляют операционную деятельность, определяется на основе финансовой отчетности данных предприятий, подготовленной в соответствии с установленными стандартами бухгалтерского учета за каждый календарный отчетный год (год, заканчивающийся 31 декабря). Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства 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 потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Оценочные обязательства оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение оценочного обязательства с течением времени относится на процентные расходы в составе финансовых расходов.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат по оценочному обязательству, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

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, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей.

В настоящее время Группа предоставляет следующие виды услуг:

- (i) Услуги по перевалке наливных, навалочных, генеральных грузов и контейнеров, включая погрузку и разгрузку нефти, нефтепродуктов, зерна, минеральных удобрений, химикатов, контейнеров, древесины, лесоматериалов, металлопродукции (слябы, трубы, катанка и прочие), сахара и прочего груза, бункеровку топливом.
- (ii) Дополнительные услуги порта, предоставляемые клиентам по их требованию (в т.ч., экспедирование, хранение, оформление таможенной документации, переупаковку, обслуживание судов в порту).
- (iii) Услуги флота, включая буксировку и прочие сопутствующие услуги.
- (iv) Прочие услуги, включающие в основном сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальных услуг внешним клиентам, услуги по ремонту судов.

Группа оказывает услуги по бункеровке топливом, которая включает в себя продажу топлива и представляет собой одну обязанность к исполнению.

Большинство договоров по предоставлению услуг предусматривают авансы в размере до 100% стоимости.

При продаже с отсрочкой платежа считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком до 10 дней, что соответствует рыночной практике.

Группа передает контроль над услугами в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода. Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. В отношении указанных договоров, выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. В тех случаях, когда договоры включают в себя несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с объемом оказываемых услуг. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы по всем долговым инструментам Группы, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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.

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Группой в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства (например, комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий, или обеспечения, за урегулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке).

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными 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.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России, 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.

Пенсионный план с фиксированными взносами

В соответствии с действующим законодательством российские компании Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в Социальный фонд России. Взносы Группы в Социальный фонд России, связанные с пенсионными планами с фиксированными взносами, отражаются в составе прибыли или убытка раскрываемого консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся.

В РФ все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника ставки страховых взносов в размере от 0% до 30%. Единый тариф перечисляется в Социальный фонд России. Если сумма общей годовой заработной платы работника в 2024 году превышает лимит в 2,225 тыс. руб., к сумме превышения применяется ставка 15.1%. Если сумма общей годовой заработной платы работника в 2023 году превышает лимит в 1,917 тыс. руб., к сумме превышения применяется ставка 15.1%.

Пенсионный план с фиксированными выплатами

Для целей пенсионного плана с фиксированными выплатами стоимость предполагаемых выплат определяется с применением метода прогнозируемой условной единицы на основе актуарных оценок, которые проводятся на конец каждого отчетного периода. Актуарные допущения – это наилучшая оценка Группой параметров, которые будут определять окончательные затраты на обеспечение вознаграждений по окончании трудовой деятельности. Актуарные допущения включают в себя финансовые допущения, касающиеся таких статей, как налоги, уплачиваемые планом в отношении связанных с услугами взносов до отчетной даты, или в отношении вознаграждений, предоставляемых в связи с данными услугами. Переоценка актуарных обязательств сразу признается в балансе с отражением в прочем совокупном доходе / (убытке) в том периоде, в котором она произошла. Переоценка, признанная в составе прочего совокупного дохода / (убытка), не должна повторно признаваться в составе прибыли или убытка в последующие периоды. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются в составе прибыли или убытка в периоде корректировки плана.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства, отражаемые в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении, определяются как дисконтированная стоимость обязательств по плану с фиксированными выплатами.

Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит бухгалтерские оценки и суждения, 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, помимо 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, раскрыты ниже.

Тестирование гудвила на обесценение

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих денежные средства единиц определяется на основании расчета ценности использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечании 16.

Признание отложенного налогового актива

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов.

Руководство Группы считает, что все отложенные налоговые активы, признанные по состоянию на отчетную дату, будут полностью реализованы. Руководство высоко оценивает вероятность, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, связанные с налоговыми убытками, перенесенными на будущие периоды. В соответствии с российским законодательством налоговые убытки переносятся на будущее без ограничения срока этого права и могут уменьшать налоговую базу не более 50% в любой последующий год до конца 2024 года, а далее без ограничений.

4. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Первоначальное 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. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 26.

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 отличались на 10% от оценок руководства, амортизация за год должна была бы увеличиться на 532 или уменьшиться на 414 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: увеличиться на 523 / уменьшиться на 424).

Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если данная процентная ставка не может быть надежно определена, Группа использует в качестве основы для расчета ставки дисконтирования ставки привлечения дополнительных заемных средств на основе значений кривой бескупонной доходности по данным Московской биржи.

Увеличение или уменьшение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2024 года привело бы к увеличению или снижению обязательств по аренде на 1,073 (на 31 декабря 2023 года: 1,245).

Концессионное соглашение

Группа осуществляет учет заключенного с Российской Федерацией (далее – «Концедент») в 2024 году Концессионного соглашения (далее – «Соглашение») в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Примечание 15). В рамках проведенного анализа был сделан вывод о неприменимости к Соглашению Разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг», так как не выполняются пункты 3 и 5 указанного разъяснения. Датой начала действия новых договоров аренды является дата передачи причалов Группе.

Соглашение заключено в целях создания, реконструкции и эксплуатации объектов инфраструктуры универсального перегрузочного комплекса в морском порту Новороссийск. Данный комплекс будет предназначен для перегрузки железорудного сырья навалом. Объем инвестиции по созданию и реконструкции объектов, передаваемых Концеденту, оценивается в сумме не более 11,100, по созданию имущества Группы – не менее 29,968.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

4. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Базовым активом по Соглашению является комплекс причалов – 7 (семь) существующих причалов, которые в будущем подлежат сносу и строительству на их месте 4 (четырёх) более современных причалов, и 1 (один) причал передается на реконструкцию. Право собственности на объекты инфраструктуры принадлежит Концеденту и по истечению срока действия Соглашения построенные причалы передаются безвозмездно. Руководство рассматривает все отдельные объекты инфраструктуры универсального перегрузочного комплекса в морском порту Новороссийск, являющиеся объектом Соглашения, как единый комплекс, каждый объект которого необходим для осуществления деятельности, предусмотренной Соглашением. Сроки полезного использования новых причалов, по оценкам Руководства, сопоставимы со сроком действия Соглашения.

Затраты на строительство / реконструкцию причалов признаются в качестве неотделимых улучшений арендованного объекта в составе основных средств Группы в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Проценты по обязательству по аренде, признанному Группой по Соглашению, включаются в первоначальную стоимость неотделимых улучшений.

В ноябре 2024 года между собственниками дочерней компании ООО «Универсальный перегрузочный комплекс НСРЗ» были заключены корпоративное соглашение, опционы колл и пут с номинальной стоимостью, равной 1,838, дающие Группе право и обязанность выкупить долю второго участника при наступлении определенных условий, включая ряд тупиковых ситуаций, на стадии строительства перегрузочного комплекса. Руководство оценивает вероятность реализации опциона как невысокую, поэтому финансовое обязательство не признано в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» на отчетную дату.

Группа консолидирует ООО «Универсальный перегрузочный комплекс НСРЗ» в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, так как считает, что контролирует дочернюю компанию.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Изменения к МСФО, вступившие в силу с 1 января 2024 года

Перечисленные ниже новые стандарты и поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2024 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты)

Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Руководство не ожидает, что данные поправки существенно повлияют на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Отсутствие возможности обмена валют – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытия информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты).
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности - Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

Хотя требование, раскрывать новые стандарты или поправки к стандартам, не оказывающие значительного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, отсутствует, Группа включила информацию о новых стандартах и поправках к существующим стандартам и об их возможном влиянии на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность в иллюстративных целях.

7. 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 руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Совет директоров Компании.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Деятельность Группы разделяется на отчетные сегменты по типу услуг: стивидорные и дополнительные услуги порта; услуги флота; а также прочие услуги, включающие, в основном, сдачу имущества в аренду, услуги по ремонту судов, перепродажу электроэнергии и коммунальных услуг внешним клиентам (которые по отдельности не составляют отдельных отчетных сегментов). Стивидорные и дополнительные услуги порта и услуги флота также разделяются по регионам. За деятельность каждого сегмента отвечает отдельное ответственное лицо. Главное должностное лицо, принимающее решения по операционной деятельности (Совет директоров), отвечает за распределение ресурсов и оценку эффективности работы каждого сегмента бизнеса.

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли управленческой отчетности, основанной на данных, отраженных по правилам российских стандартов бухгалтерского учета. Корректировки для сопоставления прибыли по сегментам с прибылью до налогообложения по правилам МСФО включают нераспределенные операционные и прочие доходы и расходы, разницы между российской финансовой отчетностью и консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной по МСФО, финансовые доходы, финансовые расходы, долю в прибыли совместного предприятия и прибыль от курсовых разниц.

Разница в амортизации связана с переоценкой основных средств при первом применении МСФО, которая была произведена независимым оценщиком, в результате чего возникла разница между отражением по правилам МСФО и отражением по правилам российских стандартов бухгалтерского учета.

Продажи между сегментами производятся по ценам, установленным прейскурантами компаний Группы. Прейскурант содержит как услуги, тарифы по которым контролируются государством, так и другие услуги, цены на которые не подлежат мониторингу со стороны ФАС России. Цены на услуги устанавливаются по рыночным ставкам.

Выручка и результаты по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., представлены следующим образом:

	Выручка по сегментам от внешних клиентов		Продажи между сегментами		Прибыль по сегментам	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	68,662	65,338	170	226	40,741	37,721
Услуги флота	1,900	1,573	3,069	4,039	1,953	2,124
Итого отчетные сегменты	70,562	66,911	3,239	4,265	42,694	39,845
Прочие	719	752	631	627	(1,121)	(3,168)
Итого сегменты	71,281	67,663	3,870	4,892	41,573	36,677
Нераспределенные суммы (см. следующую таблицу)					7,115	2,158
Прибыль до налогообложения					48,688	38,835

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2024 и 2023 гг. не было контрагентов, выручка от которых составляла более 10% от выручки, включенной в сегмент по стивидорным и дополнительным услугам соответствующего периода. Руководство Группы полагает, что оно адекватно управляет соответствующим кредитным риском, в частности, путем мониторинга графика платежей по условиям договора.

Прибыль по сегментам скорректирована на следующие составляющие для сопоставления с прибылью до налогообложения Группы:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого прибыль по сегментам	41,573	36,677
<i>Разницы между управленческой отчетностью и консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной по МСФО:</i>		
Отражение выручки	(125)	(181)
Амортизация	279	458
Амортизация активов в форме права пользования	215	228
Оценочный резерв под кредитные убытки	(33)	2
Прочие	(168)	(3)
<i>Нераспределенные операционные доходы и расходы:</i>		
Изменение пенсионных обязательств	(37)	5
Финансовые доходы	7,015	2,492
Финансовые расходы	(3,067)	(2,649)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	1,518	1,058
Доля в прибыли совместного предприятия	1,296	1,069
Прочие доходы / (расходы), нетто	222	(321)
Прибыль до налогообложения	48,688	38,835

Прочая информация по сегментам, подготовленная в соответствии с МСФО

	Амортизация		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	5,916	5,879	19,606	5,384
Услуги флота	379	340	200	393
Итого отчетные сегменты	6,295	6,219	19,806	5,777
Прочие	95	107	147	156
Итого сегменты	6,390	6,326	19,953	5,933

Капитальные затраты состоят из расходов, связанных с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства, а также авансов, уплаченных по ним за период (Примечание 14).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

8. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	68,525	65,147
Услуги флота	1,900	1,573
Прочие	731	762
Итого	71,156	67,482

9. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ БЕЗ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ, НЕТТО

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Вознаграждения работникам	8,559	7,221
Топливо	2,938	4,668
Услуги сторонних организаций, связанные с процессом обеспечения перевалки	2,933	2,703
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния	2,417	1,987
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	2,134	1,766
Переуступка дебиторской задолженности	1,207	3,323
Охранные услуги	548	371
Материалы	453	405
Электроэнергия и коммунальные услуги	423	397
Налог на имущество и прочие налоги, кроме налога на прибыль	391	401
Аренда	186	147
Убыток от выбытия основных средств	175	384
Прочие расходы	618	486
Итого	22,982	24,259

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Проценты к получению:		
От денежных средств и депозитных вкладов	7,025	2,417
Итого проценты к получению	7,025	2,417
Чистый (убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(10)	75
Итого финансовые доходы	7,015	2,492
Процентные расходы:		
По кредитам и займам	1,128	772
По арендным обязательствам (Примечание 15)	1,949	1,908
Итого процентные расходы	3,077	2,680
К уменьшению: капитализированные процентные расходы, в т.ч. по концессионному соглашению	(10)	(31)
Итого финансовые расходы	3,067	2,649

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

11. ПРИБЫЛЬ ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прибыль / (убыток) от курсовой разницы по долговому финансированию	1,225	(1,185)
Прибыль от курсовой разницы по прочим активам и обязательствам	285	2,237
Прибыль от курсовой разницы по денежным средствам и депозитным вкладам	8	6
Итого	1,518	1,058

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущий налог на прибыль	9,773	8,784
Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	1,540	-
Начисление налога на сверхприбыль	-	345
Доход по отложенному налогу на прибыль	(448)	(522)
Итого	10,865	8,607

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (опубликован 12 июля 2024 года). В соответствии с положениями закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 года. Налогообложение в других юрисдикциях рассчитывается по ставкам, действующим в соответствующих юрисдикциях.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 года, были переоценены Группой с применением новой ставки 25%. Эффект от данной переоценки отражен в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении, раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и раскрываемом консолидированном отчете о совокупном доходе в данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за 2024 год в составе расходов по налогу на прибыль в сумме 1,540, отложенных налоговых активов в сумме 1,162 и отложенных налоговых обязательств в сумме 2,702.

В августе 2023 года был введен единовременный налог на сверхприбыль для российских компаний со средней прибылью до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., превышающей 1 млрд руб. Данное изменение привело к начислению дополнительных расходов по налогу в размере 345 в 2023 году.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на прибыль рассчитывается с применением ставки налога на прибыль, установленной законодательством РФ, к прибыли до налогообложения и отличается от расхода по налогу на прибыль, признанного в раскрываемом консолидированном отчете о совокупном доходе, как следствие следующих факторов:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прибыль до налогообложения	48,688	38,835
Налог на прибыль по ставке 20%, установленной законодательством РФ	9,738	7,767
Влияние увеличения ставки по налогу на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	1,540	-
Эффект от применения разных ставок налогообложения дочерних организаций	216	267
Перерасчет налога на прибыль за прошлые периоды	(20)	1
Налог на сверхприбыль	-	345
(Доходы) / расходы, (не учитываемые) / вычитаемые для целей налога на прибыль	(609)	227
Итого	10,865	8,607

Отложенные налоги рассчитываются на основании временных разниц между бухгалтерской стоимостью активов и обязательств для целей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и стоимостью для целей налогообложения.

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налогов, представлен ниже:

	31 декабря 2023 года	Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25%	Доходы / (расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	Расходы, отнесенные непосредст- венно на прочий совокупный доход	31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые активы					
Права требования к кредитной организации в стадии ликвидации	3,599	900	-	-	4,499
Активы в форме права пользования	628	166	24	-	818
Обязательства по предстоящим расходам и платежам	200	(5)	160	(4)	351
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	19	57	209	-	285
Ожидаемые кредитные убытки	183	38	(29)	-	192
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	26	6	(3)	-	29
Итого	4,655	1,162	361	(4)	6,174
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(10,362)	(2,572)	86	-	(12,848)
Переоценка финансовых вложений и инвестиций в совместное предприятие	(503)	(138)	32	-	(609)
Прочие корректировки	(323)	8	(27)	-	(342)
Итого	(11,188)	(2,702)	91	-	(13,799)
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(6,533)	(1,540)	452	(4)	(7,625)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2022 года	Доходы / (расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	Расходы, отнесенные непосредст- венно на прочий совокупный доход	31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы				
Права требования к кредитной организации в стадии ликвидации	3,599	-	-	3,599
Активы в форме права пользования	309	319	-	628
Ожидаемые кредитные убытки	219	(36)	-	183
Обязательства по предстоящим расходам и платежам	159	44	(3)	200
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	46	(20)	-	26
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	14	5	-	19
Итого	4,346	312	(3)	4,655
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(10,207)	(155)	-	(10,362)
Кредиты и займы	(645)	645	-	-
Переоценка финансовых вложений и инвестиций в совместное предприятие	(261)	(242)	-	(503)
Прочие корректировки	(288)	(35)	-	(323)
Итого	(11,401)	213	-	(11,188)
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(7,055)	525	(3)	(6,533)

Права требования к кредитной организации, находящейся в стадии ликвидации, будут признаны в качестве расхода для целей налогообложения прибыли после завершения процедуры банкротства.

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, 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.

Ниже представлен анализ остатков отложенных налоговых активов и обязательств (после сворачивания) так, как они представлены в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы	2,000	1,317
Отложенные налоговые обязательства	9,625	7,850
Отложенное налоговое обязательство, нетто	7,625	6,533

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью по ее инвестициям в дочерние организации и совместное предприятие, так как законодательство РФ предусматривает нулевую ставку налога на дивиденды, полученные от дочерних организаций, при соблюдении некоторых условий. Группа отвечает этим условиям.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

13. ДИВИДЕНДЫ

Дивиденды, объявленные Группой в 2024 и 2023 гг., составили 14,664 и 15,006 соответственно, включая дивиденды неконтролирующей доле участия.

Сумма дивидендов, объявленных НМТП, приходящихся на одну акцию в 2024 и 2023 гг., составила 0.77 и 0.8 руб. соответственно. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2024 и 2023 гг., составила 14,574 и 14,556 соответственно. Сумма объявленных и выплаченных дивидендов в 2024 и 2023 гг. не включает дивиденды, начисленные и выплаченные на собственные акции.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа восстановила в состав нераспределенной прибыли неустраиваемые в установленный срок дивиденды в сумме 7 (на 31 декабря 2023 года: 20) и отразила налог, удержанный при выплате дивидендов дочерней организации, в сумме 26 (на 31 декабря 2023 года: 27), в результате нераспределенная прибыль уменьшилась на 19 (на 31 декабря 2023 года: уменьшилась на 7).

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность по дивидендам Группы составила 866 (на 31 декабря 2023 года: 783). Она отражена в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. (Примечание 25).

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	40,211	17,812	12,520	3,192	6,080	6,281	86,096
Первоначальная стоимость	40,211	31,846	24,381	7,229	14,395	6,298	124,360
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	(14,034)	(11,861)	(4,037)	(8,315)	(17)	(38,264)
Амортизация	-	(1,848)	(1,548)	(367)	(1,138)	-	(4,901)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	-	-	5,933	5,933
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	667	923	241	450	1,575	(3,856)	-
Поступления из активов в форме права пользования: первоначальная стоимость	-	-	1,782	-	-	-	1,782
Поступления из активов в форме права пользования: накопленная амортизация	-	-	(857)	-	-	-	(857)
Выбытие: первоначальная стоимость	-	(301)	(76)	(97)	(476)	(231)	(1,181)
Выбытие: накопленная амортизация	-	254	72	97	381	-	804
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	1	-	-	1
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	40,878	16,840	12,134	3,276	6,422	8,127	87,677
Первоначальная стоимость	40,878	32,468	26,328	7,629	15,494	8,144	130,941
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	(15,628)	(14,194)	(4,353)	(9,072)	(17)	(43,264)
Реклассификация между категориями	-	(571)	-	-	571	-	-
Первоначальная стоимость	-	(776)	-	-	776	-	-
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	205	-	-	(205)	-	-
Остаточная стоимость на 1 января 2024 года	40,878	16,269	12,134	3,276	6,993	8,127	87,677
Первоначальная стоимость	40,878	31,692	26,328	7,629	16,270	8,144	130,941
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	(15,423)	(14,194)	(4,353)	(9,277)	(17)	(43,264)
Амортизация	-	(1,792)	(1,458)	(418)	(1,257)	-	(4,925)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	-	-	19,953	19,953
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	3	1,809	282	138	1,356	(3,588)	-
Поступления из активов в форме права пользования: первоначальная стоимость	-	-	404	-	-	-	404
Поступления из активов в форме права пользования: накопленная амортизация	-	-	(187)	-	-	-	(187)
Выбытие: первоначальная стоимость	-	(612)	(38)	(126)	(260)	(63)	(1,099)
Выбытие: накопленная амортизация	-	528	38	126	253	-	945
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(2)	-	-	(2)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	40,881	16,202	11,175	2,994	7,085	24,429	102,766
Первоначальная стоимость	40,881	32,889	26,976	7,657	17,366	24,446	150,215
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	(16,687)	(15,801)	(4,663)	(10,281)	(17)	(47,449)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 года незавершенное строительство включало авансы, выданные на приобретение объектов основных средств, требующих монтажа, на сумму 601 и авансы по капитальному строительству на сумму 13,826 (на 31 декабря 2023 года: 432 и 2,126 соответственно). Незавершенное строительство относится к проектам по развитию портовой инфраструктуры.

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 5,623 (на 31 декабря 2023 года: 6,761).

В течение 2024 и 2023 гг. чистые убытки от выбытия основных средств составили 175 и 384 соответственно.

В течение 2024 года были капитализированы расходы по процентам на сумму 10 (в течение 2023 года: 31).

15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа арендует различные суда, сооружения и оборудование. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 2 до 49 лет, которые могут предусматривать опционы на продление аренды.

	Сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	18,816	3,202	27	22,045
Новые договоры и модификации	573	(125)	1	449
Начисленная амортизация	(1,050)	(262)	(6)	(1,318)
Перевод активов в форме права пользования в основные средства	-	(925)	-	(925)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	18,339	1,890	22	20,251
Новые договоры и модификации	(907)	11	-	(896)
Начисленная амортизация	(1,103)	(250)	(6)	(1,359)
Выбытие	(640)	-	-	(640)
Перевод активов в форме права пользования в основные средства	-	(216)	-	(216)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	15,689	1,435	16	17,140

В течение 2024 года поступления обусловлены преимущественно модификацией договоров аренды, вызванной изменением состава арендованного имущества и индексацией арендной платы.

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущие обязательства по аренде	928	857
Долгосрочные обязательства по аренде	19,430	21,995
Итого обязательства по аренде	20,358	22,852

В составе обязательств по аренде на 31 декабря 2024 года отсутствуют обязательства по договорам аренды основных средств, переход права собственности на которые предусмотрен в конце срока аренды (на 31 декабря 2023 года: 11).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., составили 1,949 и 1,908 соответственно.

В течение 2024 года в стоимость неотделимых улучшений комплекса причалов в рамках концессионного соглашения были капитализированы проценты начисленные в размере 10.

Общая сумма денежных платежей по аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., составила 3,029 и 3,109 соответственно.

Обязательства по аренде	Поток денежных средств по заключенным договорам				
	Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2024 года	<u>50,223</u>	<u>2,808</u>	<u>2,808</u>	<u>8,484</u>	<u>36,123</u>
31 декабря 2023 года	<u>49,974</u>	<u>2,739</u>	<u>2,728</u>	<u>8,174</u>	<u>36,333</u>

16. ГУДВИЛ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Первоначальная стоимость	43,353	43,353
Накопленный убыток от обесценения	(12,554)	(12,554)
Балансовая стоимость	<u>30,799</u>	<u>30,799</u>

Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства («ЕГДС»), которые рассматриваются на наиболее низком уровне, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, но не выше уровня операционного сегмента.

Информация о ежегодном тесте на обесценение

Возмещаемая сумма каждой ЕГДС определялась на основе расчета ценности ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Денежные потоки за пределами 5-летнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ЕГДС осуществляет свою деятельность.

ЕГДС Группы работают в единой отрасли в пределах одних и тех же географических регионов. Таким образом, в рамках разработки финансовых бюджетов Группы руководство применяет единые допущения по каждой ЕГДС.

В финансовых бюджетах учтены важные отраслевые и макроэкономические тенденции, включающие изменения в структуре услуг по перевалке грузов, появление новых конкурентов и т. д.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена ценность от использования:

- Темп роста выручки и операционной прибыли спрогнозирован с использованием инфляционных эффектов по данным Министерства экономического развития РФ.
- Темп роста в постпрогнозный период составляет 4.01% в год (темп роста, использованный в прошлом периоде – 4.01%).
- Ставка дисконтирования, скорректированная с учетом налогового эффекта, составляет 16.93% (ставка дисконтирования, использованная в прошлом периоде – 15.96%).

Расчетная возмещаемая стоимость каждой ЕГДС Группы превышает ее балансовую стоимость на 31 декабря 2024 и 2023 гг.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

16. ГУДВИЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ чувствительности

Руководство полагает, что для всех ЕГДС нет обоснованно возможных изменений в основных допущениях, которые бы привели к превышению балансовой стоимости ЕГДС над возмещаемой стоимостью.

Руководство подготовило анализ чувствительности и определило, что ни 10%-ое сокращение выручки, ни 10%-ое увеличение постоянных и переменных затрат, применяемых при тестировании на обесценение, ни рост ставки дисконтирования на 1 п.п. не приведут к возникновению убытков от обесценения. Это наиболее чувствительные ключевые допущения, используемые при проведении теста на обесценение ЕГДС.

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Запчасти	1,406	1,063
Топливо	879	999
Материалы	832	812
Итого	3,117	2,874

Товарно-материальные запасы отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 123 на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 130).

Суммы товарно-материальных запасов, отнесенные на операционные расходы отчетного периода:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Топливо	2,759	4,200
Материалы	1,112	948
Запчасти	485	399
Итого	4,356	5,547

Суммы резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации, отнесенные на операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., составили (7) и (99) соответственно.

18. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	69	70
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	69	70
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	3,948	4,107
Прочая дебиторская задолженность	16,209	12,196
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(1,420)	(1,462)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	18,737	14,841
Нефинансовые активы		
Авансы и предоплата	396	898
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	19,133	15,739

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

18. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2024 году средний срок коммерческого кредита, предоставляемого покупателям Группы, составляет 21 день (в 2023 году: 16). В течение этого срока проценты по задолженности покупателей и заказчиков не начисляются. После истечения срока коммерческого кредита проценты начисляются в соответствии с договором в зависимости от размера, объема и истории операций с Группой в 2024 году по ставке от 0.3% до 15% в месяц на сумму задолженности (в 2023 году: от 0.3% до 15%).

Группа оценивает кредитоспособность потенциального дебитора на основе тенденций платежей контрагента, последующих поступлений и расчетов, и анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Доля 5 крупнейших клиентов Группы (в 2023 году: 5) в остатке дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года составляет 9% (на 31 декабря 2023 года: 6%).

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность к получению по договорам цессии, а также права требования по переуступленной дебиторской задолженности.

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года представлен ниже:

В % от валовой стоимости	Ожидаемый уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая	1%	906	9
- с задержкой платежа менее 45 дней	5%	2,019	101
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	20.8%	97	20
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	60%	5	3
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	80%	37	30
- с задержкой платежа свыше 360 дней	90%	953	858
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		4,017	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(1,021)	
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		2,996	
Прочая дебиторская задолженность			
- текущая	0.2%	15,678	31
- с задержкой платежа менее 45 дней	16%	95	15
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	-	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	-	-	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	81%	436	353
Итого прочая дебиторская задолженность		16,209	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(399)	
Итого прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		15,810	

Группа имеет обеспечение в отношении незначительной части непогашенной суммы дебиторской задолженности, влияние такого обеспечения на сумму ожидаемых кредитных убытков является несущественным.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

18. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения оценочного резерва под кредитные убытки для торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков представлены ниже:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Остаток на начало года	1,462	1,457
Возникло / (восстановлено) в течение года	33	(2)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(87)	(12)
Прочее изменение	12	19
Остаток на конец года	1,420	1,462

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года представлен ниже:

В % от валовой стоимости	Ожидаемый уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая	2%	2,505	50
- с задержкой платежа менее 45 дней	5%	635	32
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	13.8%	7	1
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	70%	11	8
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	85%	67	57
- с задержкой платежа свыше 360 дней	94%	952	895
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		4,177	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(1,043)	
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		3,134	
Прочая дебиторская задолженность			
- текущая	0.5%	11,703	59
- с задержкой платежа менее 45 дней	4%	29	1
- с задержкой платежа от 45 до 90 дней	35%	6	2
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-
- с задержкой платежа от 181 до 360 дня	65%	2	1
- с задержкой платежа свыше 360 дней	78%	456	356
Итого прочая дебиторская задолженность		12,196	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(419)	
Итого прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		11,777	

19. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА

Ниже приведен анализ финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

Финансовый инструмент	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долевые ценные бумаги (Уровень 2)	119	129

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

19. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают стоимость приобретенных инвестиционных паев дополнительного выпуска Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированный «Консервативный» в количестве 12.01978 штук в сумме 119 и 129 соответственно. В течение 2024 года была произведена уценка данных паев до справедливой стоимости на сумму 10. В течение 2023 года была произведена дооценка данных паев до справедливой стоимости на сумму 75. Справедливая стоимость была рассчитана как доля от стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг.

20. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

В таблице ниже представлена информация о финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Вид актива	Срок погашения	Денежная единица	Балансовая стоимость
Краткосрочные финансовые активы			
Депозитные вклады	Январь 2025	руб.	62
Депозитные вклады	Июль 2025	руб.	3,815
Итого			3,877

Анализ кредитного качества остатков финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Уровень кредитного качества по основной шкале	Соответствующие рейтинги АКРА	Краткосрочные финансовые активы
Максимальный	AAA(RU)	3,815
Высокий	AA+(RU)	62
Итого		3,877

Каждому уровню кредитного качества по единой шкале присваивается определенная степень платежеспособности:

- *Максимальный уровень* – высокое кредитное качество с низким ожидаемым кредитным риском;
- *Высокий уровень* – достаточное кредитное качество со средним кредитным риском.

По состоянию на 31 декабря 2024 финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, не являются просроченными. Депозитные вклады размещены в банках, контролируемых государством. Процентные ставки по размещению депозитов в рублях на 31 декабря 2024 года находились в диапазоне от 19.4% до 25%.

На 31 декабря 2023 года финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, отсутствовали.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Остатки на банковских счетах до востребования	138	306
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	34,798	28,734
Итого	34,936	29,040

Анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Уровень кредитного качества по основной шкале	Соответствующие рейтинги АКРА	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
Максимальный	AAA(RU)	118	1,191	1,309
Высокий	AA(RU), AA+(RU), AA-(RU)	20	33,607	33,627
Итого денежные средства и их эквиваленты, исключая денежные средства в кассе				34,936

Анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Уровень кредитного качества по основной шкале	Соответствующие рейтинги АКРА	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
Максимальный	AAA(RU)	275	18,839	19,114
Высокий	AA(RU), AA+(RU), AA-(RU)	31	9,895	9,926
Итого денежные средства и их эквиваленты, исключая денежные средства в кассе				29,040

Группа использует метод ожидаемых убытков по кредитам на протяжении всей жизни для оценки ожидаемых кредитных потерь по большинству своих финансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки от обесценения данных активов как несущественные.

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы состоит из 19,259,815,400 обыкновенных акций, разрешенных к выпуску, выпущенных, полностью оплаченных с номинальной стоимостью 0.015 руб. за акцию. Номинальная стоимость уставного капитала составляет 290. Каждая обыкновенная акция имеет равные права голоса.

На счете собственные акции, выкупленные у акционеров, в разделе капитала Группа отражает собственные акции, которые были выкуплены в 2011 году.

Количество акций в обращении (за исключением собственных акций, выкупленных у акционеров) составило 18,482,934,068 на 31 декабря 2024 и 2023 гг.

В июле 2023 года Группа завершила конвертацию глобальных депозитарных расписок («ГДР»), выведенных из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на Лондонской фондовой бирже, в обыкновенные акции НМТП, которые продолжают обращаться на Московской бирже.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

23. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы	10,538	4,428
За вычетом: краткосрочных займов и текущей части долгосрочных займов	(10,538)	-
Итого долгосрочные займы	-	4,428

На 31 декабря 2023 года долгосрочные займы подлежат погашению следующим образом:

	Основная сумма долга по договору	Процентное обязательство по договору	Итого
От 1 до 2 лет	5,174	2	5,176
Итого	5,174	2	5,176

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность по займам отражена по амортизированной стоимости 10,538 с учетом начисленных процентных расходов (на 31 декабря 2023 года: 4,428).

Справедливая стоимость финансовых инструментов, а также анализ по срокам погашения и валютам раскрыты в Примечании 29.

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	Банковские кредиты	Займы от связанных и прочих сторон	Обязательства по аренде	Итого обязательства
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января 2023 года	6,214	3,909	23,427	33,550
Погашение кредитов и займов	(7,249)	(27)	-	(7,276)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(1,054)	(1,054)
Начисленные проценты	224	2	1,908	2,134
Уплаченные проценты	(374)	(2)	(1,908)	(2,284)
Новые договоры аренды и модификации	-	-	449	449
Корректировки по курсовым разницам	1,185	-	-	1,185
Прочие изменения (i)	-	546	30	576
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2023 года	-	4,428	22,852	27,280
Получение займов	-	1,454	-	1,454
Погашение обязательств по аренде	-	-	(894)	(894)
Начисленные проценты	-	1	1,949	1,950
Уплаченные проценты	-	-	(1,949)	(1,949)
Обязательства по договорам цессии	-	4,438	-	4,438
Выбытие обязательств по договорам аренды и модификации	-	-	(1,600)	(1,600)
Прочие изменения (i)	-	217	-	217
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2024 года	-	10,538	20,358	30,896

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

23. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- (i) Прочие изменения включают прибыль от первоначального признания займа по справедливой стоимости и амортизацию процентной выгоды.

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТОЯЩИМ РАСХОДАМ И ПЛАТЕЖАМ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Пенсионные обязательства	308	410
Итого долгосрочная часть обязательств	308	410
Обязательства по вознаграждениям	431	382
Обязательства по отпускам	422	361
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	-	345
Оценочные обязательства по судебным искам	-	110
Пенсионные обязательства	95	84
Итого краткосрочная часть обязательств	948	1,282

В течение 2024 года обязательства по вознаграждениям были увеличены на 310 и использованы на 261, обязательства по отпускам были увеличены на 824 и использованы на 763. В течение 2023 года обязательства по вознаграждениям были увеличены на 364 и использованы на 324, обязательства по отпускам были увеличены на 666 и использованы на 608.

Обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 19

Пенсионные обязательства представляют собой пенсионные планы с фиксированными выплатами для НМТП и отдельных дочерних организаций. Согласно этим планам предусмотрены единовременные пособия работникам, а также полагаются регулярные выплаты пенсий по достижении определенного возраста. Кроме того, вознаграждение после выхода на пенсию зависит от срока работы сотрудника в организации и его квалификации.

В соответствии с принципами, приведенными в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», была произведена оценка чистой приведенной стоимости указанных обязательств.

Последняя актуарная оценка пенсионного плана с фиксированными выплатами была произведена по состоянию на 31 декабря 2024 года. Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану, стоимость текущих услуг и стоимость услуг работников, относящихся к прошлым периодам, были оценены с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

При актуарной оценке использовались следующие основные допущения:

	Оценка по состоянию на	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Ставка дисконтирования	16.2%	11.8%
Годовой коэффициент текучести кадров	7.0%	5.0%
Ожидаемый уровень годового увеличения заработной платы	9.6%	9.3%

Расходы по вышеотмеченному пенсионному плану были включены в состав себестоимости услуг.

Величина актуарных доходов, признанных в течение 2024 и 2023 гг., связана с изменениями в ставке дисконтирования, используемой в качестве основного предположения для актуарной оценки.

Количество пенсионеров, получивших вознаграждение в 2024 году, составило 2,335 (в 2023 году: 2,377).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТОЯЩИМ РАСХОДАМ И ПЛАТЕЖАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам на 31 декабря 2024 составляет 6 лет (в 2023 году: 12.5 лет).

Движение обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Пенсионные обязательства на начало периода	494	519
Включено в себестоимость продаж	74	29
Стоимость текущих услуг	16	19
Процент по обязательству	58	48
Стоимость услуг прошлых периодов	-	(38)
Вознаграждение выплаченное	(37)	(34)
Актuarные доходы в составе прочего совокупного дохода	(128)	(20)
Пенсионные обязательства на конец периода	403	494
В том числе краткосрочная часть	95	84

Значительные актуарные допущения при определении обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами включают ставку дисконтирования, ожидаемое увеличение заработной платы. Анализ чувствительности произведен на основе обоснованно возможных изменений соответствующих допущений на отчетную дату, при сохранении всех прочих допущений без изменений:

- При повышении ставки дисконтирования на 1% обязательства по пенсионному плану уменьшатся на 11.
- При повышении ожидаемого темпа роста заработной платы на 1% обязательства по пенсионному плану увеличатся на 8.

25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	57	44
Кредиторская задолженность по приобретению объектов основных средств и незавершенного строительства	257	44
Прочая кредиторская задолженность	-	126
Итого финансовая кредиторская задолженность	314	214
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	314	214
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	446	561
Кредиторская задолженность по приобретению объектов основных средств и незавершенного строительства	358	427
Задолженность по дивидендам	866	783
Прочая кредиторская задолженность	499	1,787
Итого финансовая кредиторская задолженность	2,169	3,558
Авансы полученные	3,241	2,899
Прочее	16	16
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	5,426	6,473

Авансы, включенные в краткосрочную часть кредиторской задолженности, получены от клиентов в счет оплаты будущих услуг.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2024 году средний срок кредита на закупку материалов (например, топлива) и значительной части основных услуг (например, коммунальных) составляет 14 дней (в 2023 году: 14). В течение 2024 года на сумму непогашенной кредиторской задолженности проценты не начисляются. В 2024 году по истечении этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности могут начисляться проценты по ставке от 0.3% до 30% ежемесячно (в 2023 году: от 0.3% до 30%).

Сроки погашения торговой и прочей краткосрочной кредиторской задолженности:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Просроченная	155	27
Требуемая к погашению в течение трех месяцев	1,725	3,172
Требуемая к погашению от трех до шести месяцев	63	25
Требуемая к погашению от шести до двенадцати месяцев	226	334
Итого	2,169	3,558

По всем авансам полученным, отраженным как обязательства по договорам с покупателями на начало 2024 и 2023 гг., признана выручка в течение 2024 и 2023 гг.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ: С ОРГАНИЗАЦИЯМИ, КОНТРОЛИРУЕМЫМИ ИЛИ НАХОДЯЩИМИСЯ ПОД СУЩЕСТВЕННЫМ ВЛИЯНИЕМ ГОСУДАРСТВА И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2024 года структура акционеров НМТП не изменилась по сравнению с 31 декабря 2023 года.

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей основной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров и услуг. Суммы задолженности будут погашены денежными средствами.

Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с организациями, связанными с государством.

Операции с организациями, контролируруемыми или находящимися под существенным влиянием государства:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	9,144	17,616
Процентный доход	6,018	2,191
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	1,194	2,229
Арендные платежи	873	807
Процентный расход	795	935

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ: С ОРГАНИЗАЦИЯМИ, КОНТРОЛИРУЕМЫМИ ИЛИ НАХОДЯЩИМИСЯ ПОД СУЩЕСТВЕННЫМ ВЛИЯНИЕМ ГОСУДАРСТВА И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу НМТП и его дочерних организаций, включает в себя выплаты, определенные условиями трудовых договоров в связи с выполнением ими своих должностных обязанностей. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается Общим годовым собранием акционеров. В соответствии с требованиями российского законодательства, Группа осуществляет отчисления в Социальный фонд России по пенсионному плану с установленными взносами с выплат за всех работников, включая ключевой управленческий персонал Компании и ее дочерних организаций. Ключевой управленческий персонал, входящий в состав персонала Компании и ее дочерних организаций, является участником пенсионного плана Группы с фиксированными выплатами на общих условиях.

Суммы начисленного и выплаченного вознаграждения за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., составили 374 и 426 соответственно. В составе начисленного вознаграждения отражены:

- краткосрочные вознаграждения в размере 315 и 361 соответственно;
- страховые взносы с выплат в пользу ключевого управленческого персонала в размере 59 и 65 соответственно.

В качестве ключевого управленческого персонала, информация о выплатах которому раскрыта в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, признаны члены Совета директоров и Правления компаний Группы, генеральные директора НМТП и его дочерних организаций, а также их заместители, которые являются наиболее значимыми в реализации производственной деятельности Группы.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Судебные разбирательства

Группа вовлечена в большое количество незначительных исков и судебных разбирательств, связанных с текущей деятельностью. Основываясь на доступной информации, руководство считает, что решение подобных вопросов не окажет существенного негативного влияния на финансовые результаты Группы и ее показатели ликвидности.

Условные налоговые обязательства в РФ

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, все применимые налоги начислены и положение Группы с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность.

Руководство Группы не исключает, что по поводу каких-либо операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа в 2024 году осуществляла сделки с взаимозависимыми лицами, а также сделки с лицами, местом регистрации которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны). По итогам 2024 года, в соответствии с законодательством, часть сделок, совершенных с указанными лицами, признаны контролируруемыми сделками. В соответствии с налоговым законодательством налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении сделок между взаимозависимыми лицами и контролируемых сделок, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной.

На дату утверждения настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группа находится в процессе подготовки уведомления по контролируемым сделкам, имевшим место в 2024 году. В связи с отсутствием у Группы опыта проверок со стороны налоговых органов в отношении применения цен в сделках, а также в силу неясности формулировок ряда положений и правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке.

Страхование

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения основных средств, приостановления своей деятельности и возникновения обязательств перед третьими сторонами. До тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия, превышающего балансовую стоимость основных средств, существует риск потенциальной потери и ущерба части активов, который может оказать негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовые результаты.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов РФ 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.

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и незавершенного строительства на общую сумму 54,127 (на 31 декабря 2023 года: 4,465).

Рост договорных обязательств, относящихся к будущим периодам, связан с инвестиционным проектом, в целях реализации которого заключено концессионное соглашение (Примечание 4).

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Основные категории финансовых инструментов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа классифицирует / распределяет свои финансовые активы по следующим категориям: (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и (б) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена сверка классов финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки на 31 декабря 2024 и 2023 гг.:

	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		Оцениваемые по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы	119	129	3,877	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	34,936	29,040
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 18)	-	-	18,806	14,911
Итого финансовые активы	119	129	57,619	43,951

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. все финансовые обязательства Группы были отражены по амортизированной стоимости.

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменений рыночных условий и деятельности Группы.

Валютный риск

Валютный риск – это риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением обменного курса валюты. Группа осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы		
Дебиторская задолженность и предоплата	13,270	12,930
Итого активы	13,270	12,930
Обязательства		
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(47)	(1,452)
Итого обязательства	(47)	(1,452)
Итого чистая позиция по активам / (обязательствам)	13,223	11,478

Ниже представлены подробные данные о чувствительности финансовых инструментов Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% (2023 год: 20%), если все другие переменные остаются неизменными. 20% уровень чувствительности, использованный при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала, представляет собой оценку руководства в отношении возможных изменений курсов иностранных валют. Если бы доллар США укрепился / ослаб на 20% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал возросли / снизились бы на 31 декабря 2024 года на 2,116 (на 31 декабря 2023 года возросли / снизились на 1,836).

Активы и обязательства, принадлежащие Группе, выраженные в других валютах, приводящие к возникновению потенциального валютного риска, незначительны.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору. Данный риск возникает, в основном, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы и ее инвестициями.

Группа имеет утвержденный регламент, в соответствии с которым на постоянной основе производится оценка кредитоспособности банков-контрагентов и пересматриваются лимиты размещения свободных денежных средств.

В своей работе с клиентами Группа, как правило, использует систему предоплат. Торговая дебиторская задолженность и предоплата Группы не обеспечена.

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В связи с тем, что для некоторых покупателей независимый кредитный рейтинг не установлен, Группа оценивает кредитное качество покупателя на основании его финансового положения, сложившегося опыта взаимоотношений и других факторов, включая прогнозную информацию.

Кредитное качество текущей непросроченной торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается, исходя из сложившегося опыта взаимоотношений, и исторических данных о контрагентах, которые представлены существующими покупателями и заказчиками, у которых не было случаев неисполнения ими обязательств в прошлом. Кредитное качество прочих финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, денежных средств и их эквивалентов оценивается на основании уровня кредитного риска, основанного на оценке уровней кредитного риска российскими рейтинговыми агентствами.

Денежные средства размещены в банках, которые на момент открытия счета и на отчетную дату имели минимальный риск дефолта. Группа управляет риском концентрации кредитного риска, размещая денежные средства в разных банках с минимальным риском дефолта.

Выбор поставщиков активов и услуг Группа осуществляет, как правило, на конкурсной основе. При проведении предварительного конкурсного отбора в качестве критериев отбора применяются как технические и финансовые показатели претендента (наличие производственной базы, квалифицированного персонала, соответствующего опыта, стоимость активов и услуг и т.п.), так и критерии его надежности (финансовое состояние, профессиональная и этическая репутация претендента, наличие служб контроля качества поставляемых активов и выполняемых услуг), по результатам которого участники допускаются к конкурсу. Конкурсный подбор обеспечивает выбор поставщиков, риск невыполнения контрактных обязательств которых минимален.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
 - заемщик умер;
 - заемщик неплатежеспособен;
 - заемщик нарушил финансовое условие (условия);
 - повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства; и
 - кредиты были приобретены или выданы со значительной скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Группа считает, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда выполняется один или несколько следующих количественных, качественных или ограничительных критериев.

Для торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями:

- просрочка платежа на 30 дней;
- относительное пороговое значение, определяемое на индивидуальной основе для дебиторов с использованием имеющихся скоринговых моделей.

Оценка значительного увеличения кредитного риска и расчет ожидаемых кредитных убытков предполагают включение подтверждаемой прогнозной информации. Группа выявила ряд основных экономических переменных, которые коррелируют с изменением кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. Прогнозы в отношении этих экономических переменных («базовый экономический сценарий») содержат наилучшую оценку ожидаемой макроэкономической ситуации на последующие пять лет.

Риск ликвидности

В целях управления и контроля за ликвидностью Группы, руководство осуществляет бюджетирование и прогнозирование денежных потоков, которые обеспечивают наличие необходимых средств для выполнения платежных обязательств. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности обеспечивает достаточную величину оборотных средств для осуществления Группой хозяйственной деятельности.

Анализ по срокам погашения финансовых обязательств представлен в Примечаниях 15, 23 и 25.

Управление рисками, связанными с капиталом

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств и отношения задолженности к собственному капиталу. Под капиталом руководство понимает величину итога капитала раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может: варьировать сумму выплачиваемых дивидендов, привлекать новые или погашать существующие кредиты и займы.

Кредитные договоры устанавливают минимальные соотношения заемных средств к капиталу для выполнения ограничительных условий. В течение 2024 и 2023 гг. и по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

В течение отчетного года подход Группы к управлению капиталом не менялся.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными сроками и условиями, торгуемых на активном ликвидном рынке, определяется с помощью объявленной рыночной цены; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств (исключая производные) определяется в соответствии с общепринятой стоимостной моделью, основанной на анализе дисконтированных денежных потоков с использованием цен от осуществляемых текущих операций на рынке.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. руководство Группы считает, что балансовая стоимость значительной части финансовых активов (Примечания 18 и 21) и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости (Примечания 23 и 25) в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением обязательств по кредитному договору (см. раскрытие ниже).

Группа проводит свою оценку справедливой стоимости, используя иерархию, которая отражает значимость источников, используемых при проведении оценки (Примечание 3).

Расчет справедливой стоимости финансовых обязательств (Уровень 2) проводился на основе средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. Для расчета ставки использовались данные из Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ за отчетный период. По состоянию на 31 декабря 2024 года ставка дисконтирования для финансовых обязательств, выраженных в рублях, составила 23.57% (на 31 декабря 2023 года: 14.40%).

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью финансовых обязательств на 31 декабря 2024 и 2023 гг. приведена ниже:

Виды кредитов и займов	Год погашения	Денежная единица	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой (Уровень 2)	2025	руб.	10,538	10,042	4,428	4,226