

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Август 2019 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»**

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



**Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир**

Ernst & Young LLC
Krasnodar Branch
Sovetskaya Street, 30, office 1106–1103
Krasnodar, 350063, Russia
Tel: +7 (861) 210 1212
Fax: +7 (861) 210 1211
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в г. Краснодар
Россия, 350063, Краснодар
ул. Советская, 30, офис 1106–1103
Тел.: +7 (861) 210 1212
Факс: +7 (861) 210 1211
ОКПО: 10105295

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и совету директоров
Публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов», состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г., промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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



**Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир**

Вывод

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

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» за 2018 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 16 апреля 2019 г.

Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., была проведена другим аудитором, который 27 августа 2018 г. выдал заключение о результатах обзорной проверки, содержащее немодифицированный вывод.

А.Б. Калмыкова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

23 августа 2019 г.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 января 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1032309077822.
Местонахождение: 353901, Россия, г. Новороссийск, ул. Элеваторная, 22.

Сведения об аудиторе

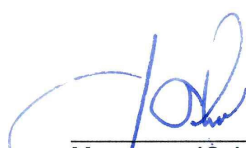
Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «НКХП»
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	8 095 597	7 452 623
Предоплата по основным средствам	7	166 221	376 714
Прочие внеоборотные активы		1 008	1 186
Итого внеоборотные активы		8 262 826	7 830 523
Оборотные активы			
Запасы	8	408 469	1 176 159
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	686 797	394 590
Предоплата	10	236 993	1 406 125
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 124 696	1 356 334
Предоплата по налогу на прибыль		119 160	—
Прочие оборотные активы		844	1 063
Итого оборотные активы		3 576 959	4 334 271
ИТОГО АКТИВЫ		11 839 785	12 164 794
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	67 597	67 597
Нераспределенная прибыль		6 108 990	6 234 901
ИТОГО КАПИТАЛ		6 176 587	6 302 498
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	3 010 821	3 215 626
Отложенные налоговые обязательства		200 947	105 280
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами		52 454	51 810
Итого долгосрочные обязательства		3 264 222	3 372 716
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	14	810 651	1 198 092
Кредиты и займы	13	1 535 272	1 126 080
Текущие обязательства по налогу на прибыль		—	65 398
Задолженность по прочим налогам	15	53 053	100 010
Резервы под обязательства и отчисления		—	—
Итого краткосрочные обязательства		2 398 976	2 489 580
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 663 198	5 862 296
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		11 839 785	12 164 794

Утверждено к выпуску и подписано 23 августа 2019 г.


 Молибога О.Ю.
 Генеральный директор


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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Выручка по договорам с покупателями	16	3 197 607	5 005 579
Себестоимость продаж	17	(2 122 126)	(2 982 633)
Валовая прибыль		1 075 481	2 022 946
Расходы по продаже продукции	17	(26 792)	(84 555)
Административные расходы	17	(187 944)	(287 659)
Прочие операционные расходы	18	(251 895)	(61 520)
Прочие операционные доходы	18	6 150	192 189
Операционная прибыль		615 000	1 781 401
Финансовые расходы	20	(174 208)	(8 766)
Финансовые доходы	19	32 718	6 749
Прибыль до налогообложения		473 510	1 779 384
Расход по налогу на прибыль		(129 815)	(367 893)
Прибыль за период, причитающаяся акционерам Компании		343 695	1 411 491
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		1 086	2 607
Налог на прибыль по переоценке обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		(217)	(521)
Итого прочий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Компании		869	2 086
Итого совокупный доход за период, причитающийся акционерам Компании		344 564	1 413 577
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	12	5,1	20,9

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2018 г.		67 597	6 234 901	6 302 498
Прибыль за период		–	343 695	343 695
Прочий совокупный доход за период		–	869	869
Итого совокупный доход за период		–	344 564	344 564
Дивиденды объявленные	12	–	(470 475)	(470 475)
Остаток на 30 июня 2019 г.		67 597	6 108 990	6 176 587

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2017 г.		67 597	4 415 963	4 483 560
Прибыль за период		–	1 411 491	1 411 491
Прочий совокупный доход за период		–	2 086	2 086
Итого совокупный доход за период		–	1 413 577	1 413 577
Дивиденды объявленные	12	–	(382 405)	(382 405)
Остаток на 30 июня 2018 г.		67 597	5 447 135	5 514 732

В тысячах российских рублей		6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
	Прим.		
Движение денежных средств			
от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		473 510	1 779 384
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств	7, 17	186 997	94 229
Резерв по судебным искам и аналогичным статьям	18	—	33 000
Резерв по кредитным убыткам	17	(7 074)	—
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нетто	18	(2 433)	15 663
Финансовые доходы	19	(32 718)	(6 749)
Финансовые расходы	20	174 208	8 766
Списание запасов до чистой стоимости возможной продажи запасов	18	—	1 867
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц	18	102 664	(192 189)
Движение денежных средств			
от операционной деятельности			
до изменения оборотного капитала			
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и предоплат		878 258	(688 121)
Изменение запасов		767 690	(325 304)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(890 988)	137 350
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		218	(2 083)
Чистая сумма денежных средств			
от операционной деятельности до налогообложения			
		1 650 332	855 813
Налог на прибыль уплаченный		(218 923)	(342 185)
Чистая сумма денежных средств			
от операционной деятельности			
		1 431 409	513 628
Движение денежных средств			
от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(549 212)	(1 145 691)
Проценты полученные		32 718	11 206
Чистая сумма денежных средств			
от инвестиционной деятельности			
		(516 494)	(1 134 485)
Движение денежных средств			
от финансовой деятельности			
Поступление от кредитов и займов	13	512 948	—
Возврат кредитов и займов	13	(338 462)	—
Проценты уплаченные		(210 197)	(214 975)
Дивиденды выплаченные	12	(1 979)	(69)
Чистая сумма денежных средств			
(использованных в) / полученных			
от финансовой деятельности			
		(37 690)	(215 044)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов			
		877 225	(835 901)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(108 863)	178 882
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	1 356 334	1 863 308
Денежные средства и их эквиваленты			
на конец периода			
	11	2 124 696	1 206 289

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

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

Компания берет свое начало от Новороссийского силосного амбар-элеватора, созданного в 1893 году. 13 октября 2015 г. Компания была зарегистрирована как публичное акционерное общество. По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 30 июня 2019 г. 51% акций Компании принадлежит АО «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которое контролирует правительство Российской Федерации через Росимущество. Таким образом, конечной контролирующей стороной Компании является Российская Федерация.

У Компании отсутствуют инвестиции в дочерние и зависимые компании.

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

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

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

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 21). В 2018 году и первом полугодии 2019 года российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3 Основные положения учетной политики

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Компания не делала раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в проаудированной финансовой отчетности за 2018 год, в частности: основные положения учетной политики, оценки и суждения, раскрытия по финансовым рискам, числовые раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство Компании полагает, что раскрытия в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности адекватно представляют информацию, если данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность читать вместе с финансовой отчетностью Компании за 2018 год.

Результаты, отраженные в отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г., необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Компании за целый год.

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

Изменения в основных положениях учетной политики. Основные положения учетной политики, основные оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке финансовой отчетности за 2018 год, за исключением положений, описанных в Примечании 4 «Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета».

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

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Российский рубль / Доллар США	63,0756	69,4706
Российский рубль / Евро	71,8179	79,4605

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

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды.

В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Компания приняла МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с даты вступления в силу 1 января 2019 г. Переход на новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

Прочие новые стандарты и разъяснения

Следующие новые стандарты и разъяснения, которые вступили в силу, не оказали существенного влияния на финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 г., вступило в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» (выпущены 12 октября 2017 г., вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г., вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Ежегодные улучшения МСФО, 2015-2017 годов – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

5 Информация по сегментам

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

(а) Основные операционные сегменты

Компания осуществляет деятельность в рамках четырех основных операционных сегментов:

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

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

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

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

5 Информация по сегментам (продолжение)

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

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

EBITDA определяется как операционная прибыль до учета амортизации основных средств.

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

5 Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Произ- водство готовой продукции	Транс- портно- экспеди- ционное обслужи- вание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Выручка*	1 246 910	1 367 033	303 106	279 295	1 263	3 197 607
Себестоимость продаж	(489 231)	(1 285 995)	(294 440)	(52 224)	(236)	(2 122 126)
Валовая прибыль	757 679	81 038	8 666	227 071	1 027	1 075 481
Расходы по продаже продукции	(8 209)	(11 054)	(5 220)	(2 299)	(10)	(26 792)
Административные расходы	(154 359)	(7 515)	(2 313)	(23 647)	(110)	(187 944)
Прочие операционные расходы	(180 461)	(15 585)	(5 074)	(50 546)	(229)	(251 895)
Прочие операционные доходы	4 406	381	124	1 234	6	6 150
Операционная прибыль	419 057	47 264	(3 817)	151 813	683	615 000
Финансовые доходы	23 440	2 024	659	6 565	30	32 718
Финансовые расходы	(124 805)	(10 779)	(3 509)	(34 957)	(158)	(174 208)
Прибыль до налогообложения	317 692	38 510	(6 668)	123 421	555	473 510
Расход по налогу на прибыль	(93 001)	(8 032)	(2 615)	(26 049)	(118)	(129 815)
Прибыль за период	224 691	30 478	(9 283)	97 372	437	343 695
Поправки к операционной прибыли						
Амортизация	165 048	275	19 295	2 365	14	186 997
EBITDA	584 105	47 539	15 478	154 178	697	801 997

* Показатель Выручка отчетных сегментов «Портовая перевалка грузов» и «Торговые операции» за 6 месяцев 2019 года отличается от соответствующих категорий выручки, представленных в Примечании 16, что вызвано реклассификацией портовой перевалки из экспортных поставок зерна в сумме 31 838 тыс. руб. для целей анализа информации по сегментам.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Произ- водство готовой продукции	Транс- портно- экспеди- ционное обслужи- вание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Выручка	2 268 239	2 537 386	165 003	34 085	866	5 005 579
Себестоимость продаж	(487 977)	(2 341 513)	(149 903)	(3 160)	(80)	(2 982 633)
Валовая прибыль	1 780 262	195 873	15 100	30 925	786	2 022 946
Расходы по продаже продукции	(3 443)	(76 086)	(4 961)	(63)	(2)	(84 555)
Административные расходы	(277 670)	(6 994)	(1 193)	(1 757)	(45)	(287 659)
Прочие операционные расходы	(58 853)	(1 848)	(328)	(479)	(12)	(61 520)
Прочие операционные доходы	174 220	12 456	2 211	3 220	82	192 189
Операционная прибыль	1 614 516	123 401	10 829	31 846	809	1 781 401
Финансовые доходы	6 749	—	—	—	—	6 749
Финансовые расходы	(8 766)	—	—	—	—	(8 766)
Прибыль до налогообложения	1 612 499	123 401	10 829	31 846	809	1 779 384
Расход по налогу на прибыль	(367 893)	—	—	—	—	(367 893)
Прибыль за период	1 244 606	123 401	10 829	31 846	809	1 411 491
Поправки к операционной прибыли						
Амортизация	82 660	302	11 126	137	4	94 228
EBITDA	1 697 176	123 703	21 955	31 983	813	1 875 630

* Показатель Выручка отчетных сегментов «Портовая перевалка грузов» и «Торговые операции» за 6 месяцев 2018 года отличается от соответствующих категорий выручки, представленных в Примечании 16, что вызвано реклассификацией портовой перевалки из экспортных поставок зерна в сумме 189 063 тыс. руб. для целей анализа информации по сегментам.

5 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Географическая информация

Выручка Компании по географическому расположению покупателей включала следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Россия	2 671 408	2 244 534
ОАЭ	—	2 725 551
Прочие страны	526 199	35 494
Итого выручка	3 197 607	5 005 579

(е) Крупнейшие клиенты

Следующие покупатели составляют 10% и более выручки Компании:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Покупатель 1	1 360 078	474 701
Покупатель 2	491 489	—
Покупатель 3	258 499	645 140
Покупатель 4	237 739	398 124
Покупатель 5	212 206	307 152
Покупатель 6	—	2 725 551
Итого выручка по крупнейшим клиентам	2 560 011	4 550 668

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Правительство Российской Федерации выступало в качестве конечной контролирующей стороны Компании (см. Примечание 1), в связи с чем существенные сделки с компаниями, контролируемые государством, были раскрыты как сделки со связанными сторонами, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение периодов, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., и имела значительные остатки задолженности на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлен ниже:

АО «ОЗК» и его дочерние предприятия

Сделки с компаниями входящими в группу АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Выручка	212 206	398 124
Закупки	(198 125)	(95 646)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	14	15
Авансы выданные	—	1 932

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	—	—
Дивиденды, объявленные в течение периода	239 939	195 024
Дивиденды, выплаченные в течение периода	—	—
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	239 939	195 024

Банк ВТБ (ПАО) и его дочерние предприятия

По состоянию на 30 июня 2019 г. компаниям, входящим в Группу «ВТБ» принадлежит 33,17% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2018 г. — 30%). 60,90% Банк ВТБ (ПАО) контролируется правительством Российской Федерации через Росимущество. Таким образом, конечной контролирующей стороной Компании является Российская Федерация.

Сделки с компаниями, входящими в Группу «ВТБ», включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Финансовые доходы	32 718	6 749
Финансовые расходы	(172 265)	—

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми Группой «ВТБ», на конец периода были следующими:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты	2 122 684	1 354 338
Кредиты и займы	(4 546 093)	(4 341 706)

Величина начисленных процентов по займам за 6 месяцев 2019 года составила 240 098 тыс. руб. (6 месяцев 2018 года – 209 794 тыс. руб.), величина капитализированных процентов по займам за 6 месяцев 2018 года составила 67 833 тыс. руб. (за 6 месяцев 2018 года – 203 422 тыс. руб.) (Примечание 7).

Сальдо и расчеты по дивидендам, начисленным и выплаченным в пользу Группы «ВТБ» были следующими:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	–	–
Дивиденды, объявленные в течение периода	156 057	85 085
Дивиденды, выплаченные в течение периода	–	–
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	156 057	85 085

Другие компании и банки, контролируемые государством

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Выручка	31	49
Закупки	(45 907)	110 476

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 860	1 647
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1 710	215
Авансы выданные	19 181	1 455
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(1 849)	(2 951)

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Заработная плата	35 786	65 299
Отчисления в социальные фонды	7 250	12 768

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность	1 101	5 378

Все сделки со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях.

7 Основные средства

Движение основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., представлено ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфра- структуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2018 г.	537 900	5 275 576	1 347 153	36 906	1 409 896	8 607 431
Поступления	—	—	—	—	762 974	762 974
Перевод из одной категории в другую	—	298 763	46 417	—	(345 180)	—
Капитализированные проценты по займам	—	—	—	—	67 833	67 833
Выбытие	—	—	(8 673)	(68)	—	(8 741)
На 30 июня 2019 г.	537 900	5 574 339	1 384 897	36 838	1 895 523	9 429 497
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2018 г.	—	(490 874)	(639 818)	(24 116)	—	(1 154 808)
Начислено за период	—	(119 477)	(66 501)	(1 019)	—	(186 997)
Выбытия	—	—	7 862	43	—	7 905
На 30 июня 2019 г.	—	(610 351)	(698 457)	(25 092)	—	(1 333 900)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2018 г.	537 900	4 784 702	707 335	12 790	1 409 896	7 452 623
На 30 июня 2019 г.	537 900	4 963 988	686 440	11 746	1 895 523	8 095 597

7 Основные средства (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфра- структуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2017 г.	537 859	1 269 071	1 258 664	33 054	2 326 890	5 425 538
Поступления	–	–	2 835	–	218 192	221 027
Перевод из одной категории в другую	–	474	5 175	112	(5 761)	–
Капитализированные проценты по займам	–	–	–	–	203 422	203 422
Выбытие	–	(5 506)	(2 143)	(161)	–	(7 810)
На 30 июня 2018 г.	537 859	1 264 039	1 264 531	33 005	2 742 743	5 842 177
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2017 г.	–	(414 721)	(511 740)	(21 873)	–	(948 334)
Начислено за период	–	(27 238)	(65 507)	(1 484)	–	(94 229)
Выбытия	–	5 447	1 599	160	–	7 206
На 30 июня 2018 г.	–	(436 512)	(575 648)	(23 197)	–	(1 035 357)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2017 г.	537 859	854 350	746 924	11 181	2 326 890	4 477 204
На 30 июня 2018 г.	537 859	827 527	688 883	9 808	2 742 743	4 806 820

7 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство представляет собой строительство объектов в рамках программы по модернизации терминала. Увеличение объемов незавершенного строительства связано с продолжающейся модернизацией перевалочных мощностей Компании. Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по целевым займам от Банк ВТБ (ПАО) в размере 67 833 тыс. руб. (за 6 месяцев 2018 года – 203 422 тыс. руб.). Капитализированы все расходы по процентам за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования заемных средств и за исключением расходов по процентам на сооружение активов, по которым прекращена капитализация вследствие ввода в эксплуатацию (Примечание 13).

На 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. основные средства не передавались в залог.

Предоплата по основным средствам

Наличие существенных авансов поставщикам на 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. связано с программой модернизации, проводимой Компанией.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НЕУЕРО ИНДУСТРИЕТЕХНИК	106 386	–
АВГ	–	336 568
Прочие	59 835	40 146
Итого предоплата по основным средствам	166 221	376 714

8 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	247 635	979 154
Товары для перепродажи	129 522	182 590
Готовая продукция	31 312	14 415
Итого запасы	408 469	1 176 159

Сырье и материалы состоят в основном из запасных частей и зерна. Товары для перепродажи включают в себя ячмень и пшеницу 4 класса.

9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность по товарным займам	626 624	340 847
Дебиторская задолженность по основной деятельности	58 342	49 303
Прочая финансовая дебиторская задолженность	385 330	388 070
За вычетом оценочного резерва под кредитные риски	(383 499)	(383 630)
Итого финансовая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	686 797	394 590
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	686 797	394 590

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

10 Предоплата

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НДС к возмещению	177 641	939 681
Предоплата поставщикам	81 842	496 894
Предоплата по прочим налогам	1 513	497
За вычетом резерва под обесценение	(24 003)	(30 947)
Итого	236 993	1 406 125

Уменьшение предоплат поставщикам связано с существенным уменьшением закупок пшеницы для продажи на экспорт.

11 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	2 056 119	359 400
Остатки на банковских счетах до востребования	68 437	996 840
Денежные средства в кассе	140	94
Итого	2 124 696	1 356 334

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Российские рубли	819 181	368 003
Доллары США	1 303 533	976 564
Евро	1 982	11 767
Итого	2 124 696	1 356 334

12 Акционерный капитал и эмиссионный доход

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении	Итого акционерный капитал
На 31 декабря 2018 г.	67 597 000	67 597
На 30 июня 2019 г.	67 597 000	67 597

Дивиденды, выплаченные акционерам Компании

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	36 155	30 239
Дивиденды, объявленные в течение периода	470 475	382 405
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(2 632)	(1 608)
Возврат ранее выплаченных дивидендов	653	1 539
Списание кредиторской задолженности по невостребованным дивидендам	(1 550)	—
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	503 101	412 575
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода (в российских рублях на акцию)	7	6

13 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

30 июня 2019 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 1	руб.	9,25%	01.02.2021	1 355 770
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 2	руб.	10,8%	06.12.2021	1 914 166
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 3	руб.	8,5%	20.07.2023	1 276 157
Итого кредиты и займы				4 546 093
За вычетом текущей части:				
Текущая часть по кредитной линии 1	руб.	9,25%	20.08.2019- 20.05.2020	(758 582)
Текущая часть по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.08.2019- 20.05.2020	(676 923)
Проценты по кредитной линии 1	руб.	9,25%	20.08.2019	(21 642)
Проценты по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.07.2019	(52 628)
Проценты по кредитной линии 3	руб.	8,5%	20.07.2019	(25 497)
Итого долгосрочные кредиты и займы				3 010 821

31 декабря 2018 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 1	руб.	13,9-9,25%	01.02.2021	1 335 062
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 2	руб.	10,8%	06.12.2021	2 259 888
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 3	руб.	8,5%	20.07.2023	746 756
Итого кредиты и займы				4 341 706
За вычетом текущей части:				
Текущая часть по кредитной линии 1	руб.	13,9-9,25%	20.08.2019	(358 582)
Текущая часть по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.02.2019	(676 923)
Проценты по кредитной линии 1	руб.	13,9-9,25%	20.03.2019	(21 643)
Проценты по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.01.2019	(59 888)
Проценты по кредитной линии 3	руб.	8,5%	20.01.2019	(9 044)
Итого долгосрочные кредиты и займы				3 215 626

Краткосрочные кредиты и займы

30 июня 2019 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Текущая часть по кредитной линии 1	руб.	9,25%	20.08.2019- 20.05.2020	758 582
Текущая часть по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.08.2019- 20.05.2020	676 923
Проценты по кредитной линии 1	руб.	9,25%	20.08.2019	21 642
Проценты по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.07.2019	52 628
Проценты по кредитной линии 3	руб.	8,5%	20.07.2019	25 497
Итого краткосрочные кредиты и займы				1 535 272

13 Кредиты и займы (продолжение)

В тысячах российских рублей	31 декабря 2018 г.			
	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Текущая часть по кредитной линии 1	руб.	13,9-9,25%	20.08.2019	358 582
Текущая часть по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.02.2019	676 923
Проценты по кредитной линии 1	руб.	13,9-9,25%	20.03.2019	21 643
Проценты по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.01.2019	59 888
Проценты по кредитной линии 3	руб.	8,5%	20.01.2019	9 044
Итого краткосрочные кредиты и займы				1 126 080

По состоянию на 30 июня 2019 г. справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов приближается к их балансовой стоимости.

В 2016 году Компании были открыты две кредитные линии в Банке ВТБ (ПАО). Первая с лимитом 1 400 000 тыс. руб. сроком погашения 1 февраля 2021 г. и процентной ставкой 14,15% до 8 февраля 2017 г. и 13,9% с 8 февраля 2017 г. В августе 2018 года было подписано дополнительное соглашение к кредитному договору, по условиям которого процентная ставка с 4 августа 2018 г. по 3 августа 2019 г. составит 9,25% и с 4 августа 2019 г. – 8,5%.

В связи с этим отражен эффект модификации кредитного соглашения путем уменьшения обязательств по строке отчета о финансовом положении «Кредиты и займы» на 30 июня 2019 г. в сумме 65 872 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 103 489 тыс. руб.) и его амортизации сформированной за 6 месяцев 2019 года в сумме 20 709 тыс. руб. путем отражения расхода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Финансовые расходы».

Кредитные линии открыты на проведение модернизации перевалочных мощностей Компании. Обеспечения обязательств по кредитным линиям не предусмотрено (Примечание 8).

Общая сумма средств открытых кредитных линий, неиспользованных Компанией на 30 июня 2018 г. составила 1 549 340 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. 2 062 288 тыс. руб.).

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитных линий, за 6 месяцев 2019 года составила 240 098 тыс. руб. (за 6 месяцев 2018 года – 214 324 тыс. руб.). Все начисленные проценты за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования заемных средств (за 6 месяцев 2018 года – 4 530 тыс. руб.) и за исключением расходов по процентам в сумме 172 265 тыс. руб. (за 6 месяцев 2018 года – 6 372 тыс. руб.) на сооружение активов, по которым прекращена капитализация вследствие ввода в эксплуатацию в соответствующих периодах, были включены в стоимость объектов незавершенного строительства (Примечание 7).

14 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

В тысячах российских рублей	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность по дивидендам	503 101	36 155
Кредиторская задолженность по основной деятельности	4 698	632 528
Прочая кредиторская задолженность	210 765	273 062
Итого финансовая часть кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	718 564	941 745
Обязательства по договорам	39 529	174 728
Кредиторская задолженность перед персоналом	52 558	81 619
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	810 651	1 198 092

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

15 Задолженность по прочим налогам

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Налог на имущество, земельный и транспортный налоги	32 224	56 958
Социальное страхование	17 849	28 927
Налог на доходы физических лиц	2 980	14 125
Итого	53 053	100 010

16 Выручка по договорам с покупателями

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Перепродажа зерна	1 367 033	2 726 449
Портовая перевалка грузов	1 246 910	2 079 176
Продажа муки, манной крупы и отрубей	303 106	165 003
Транспортно-экспедиционное обслуживание	279 295	34 085
Оказание прочих услуг	1 263	866
Итого выручка по договорам с покупателями	3 197 607	5 005 579

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

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
В определенный момент времени	1 950 697	2 926 403
В течение периода	1 246 910	2 079 176
Итого выручка по договорам с покупателями	3 197 607	5 005 579

17 Расходы по элементам затрат¹

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Закупочная цена проданного зерна	1 269 744	2 326 915
Затраты на оплату труда	323 720	514 938
Сырье и материалы	267 498	138 935
Амортизация основных средств	186 997	94 229
Налоги, кроме налога на прибыль	66 315	19 298
Ремонт и техническое обслуживание	53 249	40 130
Электроэнергия и коммунальные услуги	33 428	38 134
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	30 488	36 984
Реклама	16 630	6 567
Транспортные расходы	15 060	84 147
Аренда	9 790	1 489
Сюрвеерские услуги	7 745	11 581
Охрана	6 268	4 817
Утилизация отходов	6 159	7 015
Банковские услуги	5 679	3 030
Консультационные услуги	5 086	5 299
Затраты на хранение зерна	4 412	410
Восстановление резерва по предоплатам	(7 074)	—
Прочие расходы	35 668	20 929
Итого	2 336 862	3 354 847

В состав расходов на вознаграждения работникам за 6 месяцев 2019 года включены отчисления на социальные нужды (в государственный пенсионный и иные фонды) в сумме 74 401 тыс. руб. (за 6 месяцев 2018 года – 115 728 тыс. руб.).

18 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Прибыль от выбытия основных средств	2 433	—
Прибыль от выбытия запасов	1 095	—
Диспатч	1 035	—
Прибыль от курсовых разниц	—	192 189
Прочие доходы	1 587	—
Итого	6 150	192 189

¹ - в Данную таблицу включены себестоимость продаж, административные и коммерческие расходы

18 Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

Прочие операционные расходы включают:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Расходы по реставрации Красного элеватора (памятник архитектуры)	131 424	—
Убыток от курсовых разниц	102 664	—
Противопожарное обеспечение	7 405	7 365
Благотворительность	2 217	—
Штрафы и пени в результате налоговых проверок	906	—
Резерв по судебным искам и аналогичным статьям	—	33 000
Убыток от выбытия основных средств	—	15 663
Списание запасов	—	1 867
Прочие расходы	7 279	3 625
Итого	251 895	61 520

19 Финансовые доходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Проценты по депозитам	32 718	6 749
Итого	32 718	6 749

20 Финансовые расходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Проценты по кредитам и займам	240 098	209 794
Процентные расходы по актуарным обязательствам	1 943	2 394
Итого финансовые расходы	242 041	212 188
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(67 833)	(203 422)
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке	174 208	8 766

21 Условные и договорные обязательства

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

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

21. Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

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

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

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2019 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 669 384 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 1 038 165 тыс. руб.).

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

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

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

Соблюдение условий кредитных договоров. Компания должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая увеличение расходов по заемным средствам. В 2018 году и первом полугодии 2019 года Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

22. События после отчетной даты

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности в рамках кредитной линии 3 от Банк ВТБ (ПАО) Компанией было получено 715 642 тыс. руб.