

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»
за 2019 год

Март 2020 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о совокупном доходе	10
Отчет об изменениях в собственном капитале	11
Отчет о движении денежных средств	12
Примечания к финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Компании и ее деятельности	13
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	13
3 Основные положения учетной политики	14
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	24
5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	25
6 Информация по сегментам	26
7 Расчеты и операции со связанными сторонами	30
8 Основные средства	33
9 Запасы	34
10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	35
11 Предоплата	36
12 Денежные средства и их эквиваленты	36
13 Акционерный капитал и эмиссионный доход	37
14 Кредиты и займы	38
15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	40
16 Задолженность по прочим налогам	40
17 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	41
18 Анализ выручки по категориям	42
19 Расходы по элементам затрат	43
20 Прочие доходы и расходы	43
21 Финансовые доходы	44
22 Финансовые расходы	44
23 Налог на прибыль	44
24 Прибыль на акцию	45
25 Условные и договорные обязательства	46
26 Управление финансовыми рисками	47
27 Управление капиталом	50
28 Справедливая стоимость финансовых инструментов	50
29 События после отчетной даты	50



Ernst & Young LLC
Krasnodar Branch
Sovetskaya Street, 30, office 1106-1108
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 1106-1108
Тел: +7 (861) 210 1212
Факс: +7 (861) 210 1211
ОКПО: 10105295

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» («Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Основные средства: определение сроков полезного использования и отражение затрат, понесенных после ввода в эксплуатацию</i> <p>Затраты, понесенные после приобретения объектов основных средств в связи с их ремонтом и модернизацией и удовлетворяющие критериям признания актива, отражаются в составе балансовой стоимости основных средств в соответствии с учетной политикой Компании, описанной в Примечании 3 к финансовой отчетности.</p> <p>Определение сроков полезного использования основных средств и капитализированных последующих затрат, а также оценка критериев капитализации затрат на ремонт и модернизацию в составе основных средств требуют от руководства формирования существенных суждений. Данный вопрос был одним из ключевых для аудита ввиду существенности балансовой стоимости основных средств и значительной зависимости суммы амортизации от сроков полезного использования.</p> <p>Информация об основных средствах раскрыта в Примечании 8 к финансовой отчетности.</p>	<p>В рамках аудиторских процедур мы на выборочной основе сравнили поступления и выбытия основных средств с данными первичных документов, рассмотрели последовательность применения учетной политики по отражению основных средств и затрат, понесенных после ввода объектов в эксплуатацию, проанализировали суждения руководства в отношении присвоения сроков полезного использования объектам основных средств и капитализированным последующим затратам. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в финансовой отчетности.</p>

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Признание выручки

Признание выручки является сложным процессом, учитывая объем операций и различные виды деятельности Общества. Данный вопрос был одним из ключевых вопросов аудита в связи с тем, что признание выручки требует от руководства формирования суждений на основе толкования условий договоров, рыночных условий поставки товаров и характера услуг. Сумма начисленной выручки раскрыта в Примечании 18 к финансовой отчетности.

Мы изучили систему внутреннего контроля за отражением выручки по договорам с покупателями, рассмотрели условия заключенных договоров по реализации зерна, услуг по перевалке и других видов деятельности Общества и допущения, принятые руководством при формировании выводов относительно определения обязанностей к исполнению по договорам с покупателями, распределения во времени выполнения обязанностей к исполнению, подходов к учету и представлению выручки и расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В рамках проведения аудиторских процедур мы, в том числе, проанализировали динамику цен закупки и реализации ежемесячно и в сравнении с данными официальной статистики, рассмотрели результаты сверки с существенными покупателями, провели на выборочной основе сравнение признанной выручки по договорам с покупателями с данными первичных документов, а также оценили с использованием специализированных инструментов анализа соотношение оборота по месяцам и с аналогичными данными предыдущего периода и эффект трехсторонней корреляции между выручкой, дебиторской задолженностью и оборотом по денежным средствам.

Мы проанализировали раскрытие информации о признании выручки в финансовой отчетности.

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.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» за 2019 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Наше мнение о 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 финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибок, 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 Общества;
- ▶ 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, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.Б. Калмыкова.

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

30 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

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, д. 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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «НКХП»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года

В тысячах российских рублей	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	8 584 621	7 452 623
Предоплата по основным средствам	8	43 010	376 714
Прочие внеоборотные активы		677	1 186
Итого внеоборотные активы		8 628 308	7 830 523
Оборотные активы			
Запасы	9	854 601	1 176 159
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	2 662 787	394 590
Предоплата	11	1 530 734	1 406 125
Денежные средства и их эквиваленты	12	818 651	1 356 334
Предоплата по налогу на прибыль		44 843	-
Прочие оборотные активы		610	1 063
Итого оборотные активы		5 912 226	4 334 271
ИТОГО АКТИВЫ		14 540 534	12 164 794
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	67 597	67 597
Нераспределенная прибыль		6 308 048	6 234 901
ИТОГО КАПИТАЛ		6 375 645	6 302 498
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	2 933 444	3 215 626
Отложенные налоговые обязательства	23	251 557	105 280
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	17	64 651	51 810
Итого долгосрочные обязательства		3 249 652	3 372 716
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	3 153 682	1 198 092
Кредиты и займы	14	1 680 555	1 126 080
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	65 398
Задолженность по прочим налогам	16	81 000	100 010
Итого краткосрочные обязательства		4 915 237	2 489 580
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 164 889	5 862 296
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		14 540 534	12 164 794

Утверждено к выпуску и подписано 30 марта 2020 г.


Деменков Д. Б.
Генеральный директор


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

ПАО «НХКП»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2019 г.	2018 г.
Выручка	18	18 543 942	13 596 860
Себестоимость продаж	19	(15 717 736)	(8 548 240)
Валовая прибыль		2 826 206	5 048 620
Расходы по продаже продукции	19	(454 720)	(267 109)
Административные расходы	19	(469 010)	(588 376)
Прочие операционные расходы	20	(419 558)	(154 514)
Прочие операционные доходы	20	11 595	286 039
Операционная прибыль		1 494 513	4 324 660
Финансовые расходы	22	(349 021)	(156 896)
Финансовые доходы	21	135 698	121 706
Прибыль до налогообложения		1 281 190	4 289 470
Расход по налогу на прибыль	23	(299 269)	(891 341)
Прибыль за год, причитающаяся акционерам Компании		981 921	3 398 129
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли и убытков</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами	17	(10 477)	3 825
Налог на прибыль по переоценке обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами	17	2 095	(765)
Итого прочий совокупный доход за год, причитающийся акционерам Компании		(8 382)	3 060
Итого совокупный доход за год, причитающийся акционерам Компании		973 539	3 401 189
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за год, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	24	14,5	50,3

ПАО «НХКП»
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2017 г.		67 597	4 415 963	4 483 560
Прибыль за год		-	3 398 129	3 398 129
Прочий совокупный доход за год	17	-	3 060	3 060
Итого совокупный доход за год		-	3 401 189	3 401 189
Дивиденды объявленные	13	-	(1 582 251)	(1 582 251)
Остаток на 31 декабря 2018 г.		67 597	6 234 901	6 302 498
Прибыль за год		-	981 921	981 921
Прочий совокупный доход за год	17	-	(8 382)	(8 382)
Итого совокупный доход за год		-	973 539	973 539
Дивиденды объявленные	13	-	(900 392)	(900 392)
Остаток на 31 декабря 2019 г.		67 597	6 308 048	6 375 645

ПАО «НКХП»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах российских рублей	Прим.	2019 г.	2018 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 281 190	4 289 470
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	8,19	286 017	215 971
Чистые убытки от обесценения финансовых активов	10	9 900	201
Резерв под обесценение предоплат	19	(8 321)	6 339
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нетто	20	16 238	(4 100)
Финансовые доходы	21	(135 698)	(121 706)
Финансовые расходы	22	349 021	156 896
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц	20	227 989	(263 053)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		2 026 336	4 280 018
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и предоплат		(2 579 969)	(1 170 218)
Изменение запасов		321 558	(591 487)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		1 511 222	516 786
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		453	140
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		1 279 600	3 035 239
Налог на прибыль уплаченный		(261 138)	(825 423)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		1 018 462	2 209 816
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(952 601)	(1 722 470)
Проценты полученные		64 478	22 780
Чистая сумма денежных средств – использованных в инвестиционной деятельности		(888 123)	(1 699 690)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление от кредитов и займов	14	2 920 898	737 713
Возврат кредитов и займов		(2 600 000)	-
Проценты уплаченные		(469 922)	(418 251)
Дивиденды выплаченные	13	(468 303)	(1 564 213)
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности		(617 327)	(1 244 751)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(486 988)	(734 625)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(50 695)	227 651
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	1 356 334	1 863 308
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	818 651	1 356 334

Прилагаемые примечания на стр. 13-51 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «НКХП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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 г. 13 октября 2015 г. Компания была зарегистрирована как публичное акционерное общество. По состоянию на 31 декабря 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, транспортно-экспедиционные услуги и производство готовой продукции (муки и отрубей). Производственные и логистические активы 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.

Валюта представления отчетности. Валюта представления настоящей отчетности – рубли. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 25). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 г. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

3 Основные положения учетной политики

Основа составления отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Условно первоначальная стоимость основных средств на дату перехода Компании на МСФО была определена на основе справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное (см. новые и пересмотренные стандарты, принятые Компанией, в Примечании 5). Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

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

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

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, 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). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. См. Примечание 28.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 нарощенные процентные расходы, включая нарощенный 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 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 спред 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. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСІ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

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.

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 Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу. Все финансовые активы Компании относятся к категории активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания 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 Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

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

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания 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 Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Компания 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, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

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

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2019 г. или 31 декабря 2018 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность. Компания определила ВВП и уровень безработицы в странах, в которых она продает свои товары и услуги, как наиболее актуальные факторы и соответствующим образом корректирует уровни убытков за прошлые периоды, исходя из ожидаемого изменения этих факторов.

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

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания 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 договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

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).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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 займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, 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) Компания несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Компания 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 Компании (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.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если это применимо.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. 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).

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

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

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания, сооружения и объекты коммунальной инфраструктуры	6-55
Машины, транспортные средства и оборудование	2-31
Прочее	1-24

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) 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 или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в 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. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

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, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Компании 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 Компании 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, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце 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, а также доначисление по налогу на доход у источника, отражаются в составе прочих операционных расходов, соответственно.

Запасы. Запасы (в том числе зерно и мука) учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости 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, затраты на оплату труда 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 цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости 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 на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочие предоплаты списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты. 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. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, связанные с погашением затрат по кредитам и займам, в том числе капитализированных в состав основных средств, отражаются в составе движения денежных средств от финансовой деятельности как проценты уплаченные.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, 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 как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. Невостребованные дивиденды отражаются в финансовой отчетности в составе прочих доходов в том периоде, в котором истек срок исковой давности и право на истребование данных дивидендов.

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 поставки 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 отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании оценочного резерва под кредитные убытки чистый убыток от обесценения по финансовым активам отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Обязательства по договору представлены предоплатой, полученной от покупателей в счет последующего оказания услуг или поставки товаров, и включены в состав строки «Кредиторская задолженность по основной деятельности прочая кредиторская задолженность» отчета о финансовом положении как «Авансы полученные» (Примечание 15).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (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 Компании по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как прочие операционные доходы или расходы. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к дебиторской задолженности, денежным средствам и эквивалентам денежных средств, а также депозитам представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов / расходов в нетто оценке.

Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Российский Рубль/Доллар США	61,9057	69,4706
Российский Рубль/Евро	69,3406	79,4605

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Компании по официальному обменному курсу, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации на дату операции.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. У Компании отсутствуют договоры, включающие несколько обязанностей к исполнению.

Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

Продажи товаров (зерна, муки, манной крупы и отрубей). Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю и покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Компании имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены. Выручка от продаж признается на основе цены, указанной в договоре.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Продажи услуг. Выручка от продажи услуг (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание) признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. По договорам портовой перевалки грузов выручка признается исходя из объема переваленного зерна до конца отчетного периода, пропорционально общему объему переваливаемого зерна, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Выручка от оказания транспортно-экспедиционного обслуживания представляет собой услуги по оформлению необходимых документов на реализуемый товар. Данные услуги занимают незначительное время в рамках одного дня, выручка по данным услугам признается в момент времени.

Компания применяет упрощение практического характера, предусмотренного в МСФО (IFRS) 15, согласно которому Компания не должна раскрывать совокупную величину цены сделки, распределенной на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными (или частично невыполненными) на конец отчетного периода, в связи с тем, что обязанность является частью договора, первоначальный ожидаемый срок действия которого составляет не более одного года.

Компоненты финансирования. Компания не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Компания не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Товарные займы. Компания предоставляет и получает товарные займы от других компаний, торгующих зерном, путем заключения договоров купли-продажи. Товарные займы, как правило, возвращаются в течение нескольких месяцев путем заключения обратных сделок на идентичных условиях. Данные операции по существу являются товарными займами, а не операциями купли-продажи. Выручка и себестоимость указанных операций исключается из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с учетом требования п.17 МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Пенсионные обязательства. Компания также осуществляет единовременные выплаты в случае смерти сотрудника или при его выходе на пенсию, а также оказывает материальную помощь бывшим сотрудникам после их выхода на пенсию. Данные программы классифицируются как планы с установленными выплатами. Какие-либо пенсионные фонды для реализации указанных программ не привлекаются.

Размер выплат, как правило, зависит от одного или нескольких факторов, таких как стаж и размер заработной платы.

Обязательства, отражаемые в отчете о финансовом положении в части пенсионных планов с установленными выплатами, применяемых Компанией, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по пенсионным планам на отчетную дату. Все пенсионные планы с установленными выплатами считаются полностью нефондированными.

Обязательства по осуществлению установленных выплат рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования прогнозируемого будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте пенсионных выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих выходных пособий.

Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами представляет собой актуарную прибыль и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, и признается в составе прочего совокупного дохода единовременно.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Стоимость услуг прошлых периодов представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства пенсионного плана с установленными выплатами в результате внесения поправок в план и признается в составе прибыли и убытков в том периоде, в котором происходит изменение условий пенсионного плана.

Стоимость услуг текущего периода представляет собой изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в результате оказания работниками услуг в текущем периоде.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Отчетность по сегментам. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Компании, ответственному за принятие операционных решений. Лицо, отвечающее за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов.

Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка или доход составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует бухгалтерские оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. 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.

Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 25).

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производится 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 оборудования, 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 Компании экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства Компании, амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., должны были бы уменьшиться на 29 914 тыс. руб. или увеличиться на 31 866 тыс. руб. (2018 г. - уменьшиться на 13 865 тыс. руб. или увеличиться на 16 927 тыс. руб.).

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ). Описание использованных предпосылок приведено в Примечании 3 «Основные положения учетной политики». Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании раскрыта в Примечании 10.

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

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

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда». 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.

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.

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 — «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 — «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 — «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;

Ежегодные усовершенствования МСФО:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» — ранее имевшиеся доли участия в совместной операции;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» — ранее имевшиеся доли участия в совместной операции;
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;

ПАО «НКХП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» — затраты по заимствованиям, разрешенные для капитализации.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, будут применимы к Компании, но не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»

6 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. 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 (продажа муки, манной крупы 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.

(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.

В процессе принятия решений по распределению ресурсов и оценки результатов деятельности операционных сегментов высший орган оперативного управления не оценивает информацию, относящуюся к активам и обязательствам сегментов.

6. Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Транспортно- экспедиционно е обслуживание	Нераспределен ные сегменты	Итого
Выручка	2 873 659	14 640 806	610 296	416 564	2 617	18 543 942
Себестоимость продаж	(1 031 841)	(14 032 464)	(581 283)	(71 697)	(451)	(15 717 736)
Валовая прибыль	1 841 818	608 342	29 013	344 867	2 166	2 826 206
Расходы по продаже продукции	(38 414)	(397 226)	(11 866)	(7 169)	(45)	(454 720)
Административные расходы	(411 344)	(21 895)	(3 852)	(31 718)	(201)	(469 010)
Прочие операционные расходы	(316 237)	(36 786)	(7 143)	(59 021)	(371)	(419 558)
Прочие операционные доходы	8 740	1 017	197	1 631	10	11 595
Операционная прибыль	1 084 563	153 452	6 349	248 590	1 559	1 494 513
Финансовые доходы	102 281	11 898	2 310	19 089	120	135 698
Финансовые расходы	(263 071)	(30 602)	(5 942)	(49 098)	(308)	(349 021)
Прибыль до налогообложения	923 773	134 748	2 717	218 581	1 371	1 281 190
Расход по налогу на прибыль	(215 781)	(31 475)	(635)	(51 058)	(320)	(299 269)
Прибыль за год	707 992	103 273	2 082	167 523	1 051	981 921
Поправки к операционной прибыли:						
Амортизация	257 492	2 664	23 964	1 883	14	286 017
ЕБИТДА	1 342 055	156 116	30 313	250 473	1 673	1 780 530

* Показатель Выручка отчетных сегментов «Портовая перевалка грузов» и «Торговые операции» за 2019 и 2018 г. отличается от соответствующих категорий выручки, представленных в Примечании 18, что вызвано реклассификацией из экспортных поставок зерна услуг по портовой перевалке в сумме 434 543 тыс. руб. (2018: 534 929 тыс. руб.) для целей анализа информации по сегментам.

6 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Транспортно- экспедиционное обслуживание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Выручка*	5 415 096	7 259 685	478 007	441 461	2 611	13 596 860
Себестоимость продаж	(1 119 899)	(6 932 719)	(457 228)	(38 175)	(219)	(8 548 240)
Валовая прибыль	4 295 197	326 966	20 779	403 286	2 392	5 048 620
Расходы по продаже продукции	(51 795)	(199 921)	(10 277)	(5 086)	(30)	(267 109)
Административные расходы	(560 464)	(6 740)	(1 705)	(19 354)	(113)	(588 376)
Прочие операционные расходы	(135 681)	(4 240)	(1 189)	(13 324)	(80)	(154 514)
Прочие операционные доходы	283 237	631	177	1 982	12	286 039
Операционная прибыль	3 830 494	116 696	7 785	367 504	2 181	4 324 660
Финансовые доходы	121 706	-	-	-	-	121 706
Финансовые расходы	(156 896)	-	-	-	-	(156 896)
Прибыль до налогообложения	3 795 304	116 696	7 785	367 504	2 181	4 289 470
Расход по налогу на прибыль	(891 341)	-	-	-	-	(891 341)
Прибыль за год	2 903 963	116 696	7 785	367 504	2 181	3 398 129
Поправки к операционной прибыли:						
Амортизация	188 801	684	25 117	1 369	-	215 971
ЕБИТДА	4 019 295	117 380	32 902	368 873	2 181	4 540 631

6 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по прочим существенным статьям расходов (Примечание 19) в разрезе отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Транспортно- экспедиционное обслуживание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Закупочная цена проданного зерна	-	13 975 139	-	-	-	13 975 139
Расходы на вознаграждения работникам	782 241	20 496	3 980	32 884	207	839 808
Сырьё и материалы	8 560	996	530 704	1 598	10	541 868
Транспортные расходы	8 509	301 219	192	1 588	10	311 518
Электрэнергия и коммунальные услуги	104 844	12 196	2 368	19 567	123	139 098
Ремонт и техническое обслуживание	41 244	13 926	18 498	1 048	6	74 722

Информация по прочим существенным статьям расходов (Примечание 19) в разрезе отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Транспортно- экспедиционное обслуживание	Нераспреде- ленные сегменты	Итого
Закупочная цена проданного зерна	-	6 914 322	-	-	-	6 914 322
Расходы на вознаграждения работникам	1 074 223	6 708	1 880	21 081	126	1 104 018
Сырьё и материалы	15 279	477	422 934	1 500	9	440 199
Транспортные расходы	26 368	175 078	9 170	2 589	16	213 221
Электрэнергия и коммунальные услуги	65 302	6 744	15 066	509	4	87 625
Ремонт и техническое обслуживание	66 677	2 084	584	6 548	38	75 931

ПАО «НХКП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

6 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Географическая информация

Выручка Компании по географическому расположению покупателей включала следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Швейцария	12 749 521	650 859
Россия	4 267 618	6 086 280
ОАЭ	1 457 554	6 804 612
Прочие страны	69 249	55 109
Итого выручка	18 543 942	13 596 860

(е) Крупнейшие клиенты

Следующие покупатели составляют 10% и более выручки Компании в 2019 и 2018 гг.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Покупатель 1 (торговые операции)	12 258 032	-
Покупатель 2 (торговые операции)	1 457 554	2 165 403
Покупатель 3 (портовая перевалка грузов, торговые операции, транспортно-экспедиционное обслуживание)	1 429 722	1 343 368
Покупатель 4 (портовая перевалка грузов, торговые операции, транспортно-экспедиционное обслуживание)	659 568	51 683
Покупатель 5 (торговые операции)	491 489	-
Покупатель 6 (портовая перевалка грузов, торговые операции, транспортно-экспедиционное обслуживание)	461 340	1 360 315
Покупатель 7 (портовая перевалка грузов, торговые операции, транспортно-экспедиционное обслуживание)	419 481	1 912 465
Покупатель 8 (портовая перевалка грузов, торговые операции, транспортно-экспедиционное обслуживание)	287 706	1 085 389
Покупатель 9 (торговые операции)	-	4 639 209
Итого выручка по крупнейшим клиентам	17 464 892	12 557 832

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

По состоянию на все отчетные даты 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.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г. и имела значительные остатки задолженности на 31 декабря 2019 г. представлен ниже.

АО «ОЗК» и его дочерние предприятия

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Выручка	12 703 115	1 360 315
Закупки	(9 028 837)	(16 238)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. у Компании отсутствуют гарантии, выданные по обязательствам АО «ОЗК» и его дочерних предприятий.

ПАО «НХКП»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая		
дебиторская задолженность	2 636 711	15
Авансы выданные	-	1 932
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая	(2 458 041)	-
кредиторская задолженность		

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	459 194	806 937
Дивиденды, выплаченные в течение года	(239 939)	(806 937)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	219 255	-

Банк ВТБ (ПАО) и его дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2019 г. компаниям, входящим в Группу «ВТБ» принадлежит 33,68% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2018 г. - 30%).

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Выручка	401 525	-
Закупки	(302 720)	-

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Финансовые доходы	134 088	121 706
Финансовые расходы	(344 617)	(152 108)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	303 252	442 883
Дивиденды, выплаченные в течение года	(158 456)	(442 883)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	144 796	-

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты	818 151	1 354 338
Авансы выданные	33 516	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая		
дебиторская задолженность	23	-
Авансы полученные	(54 922)	-
Кредиты и займы	(4 613 999)	(4 341 706)

Величина начисленных процентов по займам в 2019 г. составила 482 874 тыс. руб. (2018 г. – 428 793 тыс. руб.), величина капитализированных процентов по займам в 2019 г. составила 147 948 тыс. руб. (2018 г. – 276 685 тыс. руб.) (Примечание 8).

ПАО «НХП»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Другие компании и банки, контролируемые государством

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Выручка	16 345	52
Закупки	(105 532)	(318 313)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Финансовые доходы	1 610	-

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты	189	1 647
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая	6	215
Авансы выданные	10 991	14 555
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая	474	2 951

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>	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	86 620	102 406
Отчисления в социальные фонды	16 061	19 015

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность	3 603	5 378
Резерв по неиспользованным отпускам	11 842	9 975

Все сделки со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

ПАО «НКХП»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

8 Основные средства

Изменения основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфраструктуры		Машины, транспортные средства и оборудование		Прочее	Незавершенное строительство	Итого
	Земля						
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2018 года	537 859	1 269 071	1 258 664	33 054	2 326 890	5 425 538	
Поступления	3 334	50 522	5 517	-	2 859 828	2 919 201	
Перевод из одной категории в другую	-	3 962 249	87 192	4 066	(4 053 507)	-	
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	276 685	276 685	
Выбытие	(3 293)	(6 266)	(4 220)	(214)	-	(13 993)	
На 31 декабря 2018 года	537 900	5 275 576	1 347 153	36 906	1 409 896	8 607 431	
Реклассификация между группами ОС	-	(1 657 265)	1 657 265	-	-	-	
Поступления	-	464 610	4 350	-	807 477	1 276 437	
Перевод из одной категории в другую	-	39 899	485 211	2 056	(527 166)	-	
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	147 948	147 948	
Выбытие	-	(15 568)	(27 478)	(381)	-	(43 427)	
На 31 декабря 2019 года	537 900	4 107 252	3 466 501	38 581	1 838 155	9 988 389	
Накопленная амортизация							
На 1 января 2018 года	-	(414 721)	(511 740)	(21 873)	-	(948 334)	
Начислено за год	-	(81 666)	(131 848)	(2 457)	-	(215 971)	
Выбытия	-	5 513	3 770	214	-	9 497	
На 31 декабря 2018 года	-	(490 874)	(639 818)	(24 116)	-	(1 154 808)	
Начислено за год	-	(187 325)	(96 590)	(2 103)	-	(286 018)	
Выбытия	-	13 670	23 110	278	-	37 058	
На 31 декабря 2019 года	-	(664 529)	(713 298)	(25 941)	-	(1 403 768)	
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	537 900	4 784 702	707 335	12 790	1 409 896	7 452 623	
На 31 декабря 2019 года	537 900	3 442 723	2 753 203	12 640	1 838 155	8 584 621	

ПАО «НКХП»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

8 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство представляет собой строительство объектов в рамках программы по модернизации терминала. Увеличение объемов незавершенного строительства в 2019 году связано с продолжающейся модернизацией перевалочных мощностей Компании.

Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по целевым займам от Банк ВТБ (ПАО) в размере 147 948 тыс. руб. (2018 г. – 276 685 тыс. руб.). Капитализированы все расходы по процентам за исключением расходов по процентам, на сооружение активов, по которым прекращена капитализация вследствие ввода в эксплуатацию в 2017-2019 годах (Примечание 14).

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

Предоплата по основным средствам

Наличие существенных авансов поставщикам на 31 декабря 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>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Северо-Кавказская дирекция инфраструктуры - СП ЦДИ - филиала ОАО "РЖД"	20 196	-
Свет-92	14 829	21 186
АВГ	-	336 568
Прочие	7 985	18 960
Итого предоплата по основным средствам	43 010	376 714

9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Товары для перепродажи	657 804	979 154
Сырье и материалы	162 525	182 590
Готовая продукция	34 272	14 415
Итого запасы	854 601	1 176 159

Сырье и материалы состоят в основном из запасных частей и зерна. Товары для перепродажи на 31 декабря 2019 г. включают в себя ячмень и пшеницу 3 и 4 класса. Товары для перепродажи на 31 декабря 2018 г. включают в себя ячмень и пшеницу 4 и 5 класса. Все товары для перепродажи, находившиеся на балансе Компании на 31 декабря 2019 г. реализованы в первом квартале 2020 г.

ПАО «НХП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2 659 427	49 303
Прочая финансовая дебиторская задолженность	392 338	388 070
За вычетом оценочного резерва под кредитные риски	(388 978)	(383 630)
Дебиторская задолженность по товарным займам	-	340 847
Итого финансовая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	2 662 787	394 590
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	2 662 787	394 590

Практически вся дебиторская задолженность по основной деятельности выражена в долларах США и относится к компании группы ОЗК (Примечание 7). Рост дебиторской задолженности по основной деятельности связан с ростом объемов операций по перепродаже зерна на экспорт.

Прочая дебиторская задолженность и резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. в сумме 373 532 тыс. руб. (2018 г. – 377 806 тыс. руб.) представлена краткосрочным депозитом в ООО «Внешпромбанк», банковская лицензия которого была отозвана Центральным Банком Российской Федерации в январе 2016 г.

Ниже представлена дебиторская задолженность по основной деятельности по срокам просрочки:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
- без просрочки	2 632 896	354 705
- с задержкой платежа менее 30 дней	4 440	19 818
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	15 719	11 439
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	2 384	-
- более 1 года	3 988	4 188
Итого	2 659 427	390 160

Ниже представлена прочая финансовая дебиторская задолженность по срокам просрочки:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
- без просрочки	17 127	8 647
- более 1 года	375 211	379 423
Итого	392 338	388 070

Ниже представлена сверка изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января	(383 630)	(383 429)
Начисление оценочного резерва под кредитные убытки в течение года	(9 822)	(201)
Использование оценочного резерва под кредитные убытки в течение года	4 474	-
Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 декабря	(388 978)	(383 630)

ПАО «НКХП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. определяется в соответствии с матрицей резервов. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая финансовая дебиторская задолженность в отношении которой был начислен оценочный резерв под кредитные убытки представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности (задержка платежа – свыше 360 дней)	(13 767)	(4 188)
Прочая финансовая дебиторская задолженность	(375 211)	(379 442)
Оценочный резерв под кредитные убытки	(388 978)	(383 630)

11 Предоплата

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НДС к возмещению	1 474 174	939 681
Предоплата поставщикам	78 618	496 894
Предоплата по прочим налогам	809	497
За вычетом резерва под обесценение	(22 867)	(30 947)
Итого	1 530 734	1 406 125

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией было получено из бюджета возмещение НДС в сумме 558 637 тыс. руб.

Ниже представлена сверка изменений в резерве под обесценение предоплат:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Резерв под обесценение на 1 января	(30 947)	(24 608)
Начисление резерва под обесценение в течение года	(40)	(9 724)
Использование резерва под обесценение в течение года	8 120	3 385
Резерв под обесценение на 31 декабря	(22 867)	(30 947)

12 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трёх месяцев	813 104	359 400
Остатки на банковских счетах до востребования	5 236	996 840
Денежные средства в кассе	311	94
Итого	818 651	1 356 334

В приведенной ниже таблице указаны долгосрочные рейтинги и остатки денежных средств и их эквивалентов в крупнейших банках на отчетные даты:

Наименование компании	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
Банк ВТБ (ПАО)	Moody's	Ba2	815 273	Ba2	1 350 280
Возрождение	Moody's	Ba2	2 878	Ba2	4 058
Сбербанк	Moody's	Ba2	115	Ba2	1 533
Россельхозбанк	Moody's	Ba2	74	Ba1	114
СМП Банк	Moody's	-	-	-	255
			818 340		1 356 240

ПАО «НХП»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

12 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Российские рубли	736 502	368 003
Доллары США	80 235	976 564
Евро	1 914	11 767
Итого	818 651	1 356 334

13 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 31 декабря 2019 г.	67 597 000	67 597

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31 декабря 2019 г. составляло 117 597 000 акций (31 декабря 2018 г. – 117 597 000 акций) номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Дивиденды, выплаченные акционерам Компании

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	36 155	30 239
Дивиденды, объявленные в течение года	900 392	1 582 251
Дивиденды, выплаченные в течение года	(468 303)	(1 564 213)
Списание кредиторской задолженности по неустребованным дивидендам	(7 164)	(12 122)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	461 080	36 155
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года (в российских рублях на акцию)	13	23

ПАО «НХКП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

14 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

31 декабря 2019 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 1	руб.	9,25%-8,5%	01.02.2021	969 974
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 2	руб.	10,8%-9,5%	06.12.2021	1 635 596
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 3	руб.	8,5%	20.07.2023	2 008 429
Итого кредиты и займы				4 613 999
<i>За вычетом текущей части:</i>				
Текущая часть по кредитной линии 1	руб.	9,25%-8,5%	20.02.2020-20.11.2020	(758 582)
Текущая часть по кредитной линии 2	руб.	10,8%-9,5%	11.09.2020-11.12.2020	(532 146)
Текущая часть по кредитной линии 3	руб.	8,5%	20.11.2020-20.08.2020	(327 717)
Проценты по кредитной линии 1	руб.	9,25%-8,5%	20.08.2019	(15 137)
Проценты по кредитной линии 2	руб.	10,8%-9,5%	20.07.2019	(4 846)
Проценты по кредитной линии 3	руб.	8,5%	20.07.2019	(42 127)
Итого долгосрочные кредиты и займы				2 933 444

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
<i>За вычетом текущей части:</i>				
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.	10,8%	20.01.2019	(21 643)
Проценты по кредитной линии 2	руб.	8,5%	20.01.2019	(59 888)
Проценты по кредитной линии 3	руб.		20.01.2019	(9 044)
Итого долгосрочные кредиты и займы		13,9-9,25%	01.02.2021	3 215 626

Краткосрочные кредиты и займы

31 декабря 2019 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Текущая часть по кредитной линии 1	руб.	9,25%-8,5%	20.02.2020-20.11.2020	758 582
Текущая часть по кредитной линии 2	руб.	10,8%	11.09.2020-11.12.2020	532 146
Текущая часть по кредитной линии 3	руб.	10,8%	20.11.2020-20.08.2020	327 717
Проценты по кредитной линии 1	руб.	9,25%-8,5%	20.08.2019	15 137
Проценты по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.07.2019	4 846
Проценты по кредитной линии 3	руб.	8,5%	20.07.2019	42 127
Итого краткосрочные кредиты и займы				1 680 555

31 декабря 2018 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	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

ПАО «НКХП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

14 Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов отличается от их балансовой стоимости и составляет 4 844 637 тыс. руб. (31 декабря 2018 г. – 4 460 447 тыс. руб.). Справедливая стоимость определяется на основе денежных потоков, дисконтированных по ставке 6,9% (2018 г. – 8,5%).

В 2016 г. 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 г. 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 от модификации кредитного соглашения путем уменьшения обязательств по строке отчета о финансовом положении «Кредиты и займы», а также отражен доход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Финансовые доходы» в сумме 103 489 тыс. руб.

Вторая кредитная линия открыта с лимитом 2 200 000 тыс. руб. сроком погашения 6 декабря 2021 г. и процентной ставкой 10,8%. 11.09.2019 г. был заключен договор о рефинансировании оставшейся части задолженности по кредитной линии в сумме 1 692 308 тыс. руб. Процентная ставка с 11 сентября 2019 г. по 09 сентября 2020 г. составит 9,5%, а с 10 сентября 2020 г. – 8,75%. Срок погашения не менялся. В связи с этим отражен эффект от модификации кредитного соглашения путем уменьшения обязательств по строке отчета о финансовом положении «Кредиты и займы», а также отражен доход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Финансовые доходы» в сумме 71 248 тыс. руб.

В 2018 г. открыта третья кредитная линия в Банке ВТБ (ПАО) с лимитом 2 800 000 тыс. руб. с процентной ставкой 8,5% сроком погашения 20 июля 2023 г.

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

На 31 декабря 2019 г. у Компании отсутствуют неиспользованные суммы средств открытых кредитных линий. (31 декабря 2018 г. – 2 062 288 тыс. руб.)

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитных линий, составила в отчетном году 492 565 тыс. руб. (2018 г. – 428 793 тыс. руб.). Капитализированы все расходы по процентам за исключением расходов по процентам, на сооружение активов, по которым прекращена капитализация вследствие ввода в эксплуатацию в 2017-2019 годах.

Обязательства по финансовой деятельности

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности		
	Кредиты и займы	Задолженность по дивидендам	Итого
На 1 января 2019 г.	4 341 706	36 155	4 377 861
Поступления кредитов и займов	2 920 898	-	2 920 898
Возврат кредитов и займов	(2 600 000)	-	(2 600 000)
Проценты уплаченные	(469 922)	-	(469 922)
Дивиденды выплаченные (Примечание 13)	-	(468 303)	(468 303)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, включая:	-	-	-
Процентные расходы (Примечание 22)	344 617	-	344 617
Капитализированные проценты без учета дохода от временного размещения свободных кредитных средств (Примечание 14)	147 948	-	147 948
Модификация займов (Примечание 21)	(71 248)	-	(71 248)
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	900 392	900 392
Списание неустраиваемых дивидендов (Примечание 13)	-	(7 164)	(7 164)
На 31 декабря 2019 г.	4 613 999	461 080	5 075 079

ПАО «НКХП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

14 Кредиты и займы (продолжение)

В тысячах российских рублей	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности		Итого
	Кредиты и займы	Задолженность по дивидендам	
На 1 января 2018 г.	3 692 410	30 239	3 722 649
Поступления кредитов и займов	737 713	-	737 713
Проценты уплаченные	(418 251)	-	(418 251)
Дивиденды выплаченные (Примечание 13)	-	(1 564 213)	(1 564 213)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, включая:	329 834	1 570 129	1 899 963
Процентные расходы (Примечание 22)	152 108	-	152 108
Капитализированные проценты без учета дохода от временного размещения свободных кредитных средств (Примечание 14)	281 215	-	281 215
Модификация займов (Примечание 21)	(103 489)	-	(103 489)
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	1 582 251	1 582 251
Списание неустраиваемых дивидендов (Примечание 13)	-	(12 122)	(12 122)
На 31 декабря 2018 г.	4 341 706	36 155	4 377 861

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

В тысячах российских рублей	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность по дивидендам	461 080	36 155
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2 458 076	632 528
Прочая кредиторская задолженность	88 815	273 062
Итого финансовая часть кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	3 007 971	941 745
Обязательства по договору	54 932	174 728
Кредиторская задолженность перед персоналом	90 779	81 619
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	3 153 682	1 198 092

Финансовая кредиторская задолженность в составе задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности выражена в российских рублях. Рост кредиторской задолженности по основной деятельности связан с ростом закупок зерна для последующей перепродажи на экспорт. Прочая кредиторская задолженность в основном состоит из задолженности за поставленное оборудование.

16 Задолженность по прочим налогам

В тысячах российских рублей	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Социальное страхование	38 395	28 927
Налог на имущество, земельный и транспортный налоги	30 698	56 958
Налог на доходы физических лиц	11 907	14 125
Итого	81 000	100 010

ПАО «НХП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

17 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами

Компания использует пенсионные планы с установленными выплатами, предусмотренные коллективным договором.

Пенсионные планы с установленными выплатами предусматривают единовременные выплаты в случае смерти сотрудника или при его выходе на пенсию, а также оказание материальной помощи бывшим сотрудникам после их выхода на пенсию. Данные программы классифицируются как планы с установленными выплатами. Какие-либо пенсионные фонды для реализации указанных программ не привлекаются.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана и его актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

Движение обязательств в течение периода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Приведенная стоимость обязательств на начало года	51 810	63 845
Стоимость услуг текущего года	1 850	2 737
Чистые процентные расходы	4 404	4 788
Стоимость услуг прошлых годов	-	(11 610)
Прибыль от переоценки обязательств	10 477	(3 825)
Корректировки на основе опыта	(1 939)	2 905
Изменения в финансовых предположениях	12 416	(6 730)
Изменения в демографических предположениях	-	-
Выплаты работникам	(3 890)	(4 125)
Приведенная стоимость обязательств на конец года	64 651	51 810

Суммы, признанные в отчете о прибыли или убытке:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Стоимость услуг		
Стоимость услуг текущего года	1 850	2 737
Стоимость услуг прошлых годов	-	(11 610)
Чистые процентные расходы (Примечание 22)	4 404	4 788
Суммы, признанные в отчете о прибыли или убытке	6 254	(4 085)

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Доходы по переоценке/признанию обязательств	10 477	(3 825)
Влияние отложенных налогов	(2 095)	765
Суммы, признанные в прочем совокупном доходе	8 382	(3 060)

Чистая стоимость обязательств представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Приведенная стоимость обязательств	64 651	51 810
Чистая стоимость обязательств	64 651	51 810

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Компании по программе с установленными выплатами:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Чистое обязательство на начало года	51 810	63 845
Компоненты, признанные в отчете о прибыли или убытке	2 364	(8 210)
Компоненты, признанные в прочем совокупном доходе	10 477	(3 825)
Чистое обязательство на конец года	64 651	51 810

ПАО «НКХП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

17 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами (продолжение)

Основные допущения, использованные для определения обязательств по пенсионным программам Компании приведены ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования	6,5%	8,5%
Дюрация обязательств, лет	12,2%	11,3
Реальная ставка (сокращения) / роста заработной платы	-9,8%	(2,9%)
Инфляция	4,0%	4,0%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	-6,2%	1,0%
Текущая стоимость кадров	5,0%	6,0%

Ниже представлен анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования		
увеличение на 1%	(7 029)	(6 003)
уменьшение на 1%	8 753	7 385
Ставка роста заработной платы		
увеличение на 1%	92	157
уменьшение на 1%	(84)	(140)
Текущая стоимость кадров		
увеличение на 1%	(494)	(378)
уменьшение на 1%	563	427
Уровень инфляции		
увеличение на 1%	8 802	7 404
уменьшение на 1%	(7 159)	(6 086)

18 Анализ выручки по категориям

Анализ выручки по категориям согласно руководству по признанию выручки, вступившему в силу с 1 января 2018 г. соответствует анализу выручки по категориям согласно руководству по признанию выручки, действовавшему до 1 января 2018 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Перепродажа зерна	15 075 349	7 794 614
Портовая перевалка грузов	2 439 116	4 880 167
Продажа муки, манной крупы и отрубей	610 296	478 007
Транспортно-экспедиционное обслуживание	416 564	441 461
Оказание прочих услуг	2 617	2 611
Итого выручка по договорам с покупателями	18 543 942	13 596 860

Рост выручки от перепродажи зерна связан с тем, что в 2019 г. Компания существенно увеличила перепродажу зерна за пределы территории Российской Федерации. Уменьшение выручки от портовой перевалки обусловлено уменьшением объема оказываемых услуг и ставки за тонну перевалки.

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:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
В определенный момент времени	16 104 826	8 716 693
В течение периода	2 439 116	4 880 167
Итого выручка	18 543 942	13 596 860

ПАО «НКХП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

19 Расходы по элементам затрат

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Закупочная цена проданного зерна	13 975 139	6 914 322
Затраты на оплату труда	839 808	1 104 018
Сырьё и материалы	541 868	440 199
Амортизация основных средств	286 017	215 971
Транспортные расходы	311 518	213 221
Ремонт и техническое обслуживание	139 099	75 931
Налоги, кроме налога на прибыль	133 892	97 075
Сюрвейерские услуги	106 248	28 925
Электроэнергия и коммунальные услуги	74 724	87 625
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	65 977	75 688
Реклама	36 963	36 542
Банковские услуги	13 680	14 784
Охрана	12 536	10 160
Аренда	11 720	3 177
Консультационные услуги	7 161	17 903
Затраты на хранение зерна	2 488	978
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	9 900	-
Резерв под обесценение предоплат	-	6 339
Чистые убытки от обесценения финансовых активов	-	201
Прочие расходы	72 728	60 666
Итого	16 641 466	9 403 725

В состав расходов на вознаграждения работникам за 2019 год включены отчисления на социальные нужды (в государственный пенсионный и иные фонды) в сумме 179 390 тыс. руб. (2018 г. – 235 799 тыс. руб.).

20 Прочие доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Восстановление резерва под обесценение предоплат	8 321	-
Прибыль от выбытия запасов	1 860	-
Диспатч	1 035	18 886
Прибыль от курсовых разниц	-	263 053
Прибыль от выбытия основных средств	-	4 100
Прочие доходы	379	-
Итого	11 595	286 039

Прочие операционные расходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Расходы по реставрации Красного элеватора (памятник архитектуры)	131 424	-
Убыток от курсовых разниц	227 989	-
Убыток от выбытия основных средств	16 238	-
Противопожарное обеспечение	15 560	14 731
Благотворительность	8 027	27 074
Штрафы и пени в результате налоговых проверок	2 404	92 584
Утилизация отходов	11 215	18 796
Прочие расходы	6 701	1 329
Итого	419 558	154 514

Валовые положительные курсовые разницы за 2019 г. составили 322 131 тыс. руб. (2018 г. – 677 406 тыс. руб.), валовые отрицательные курсовые разницы за 2018 г. составили 550 120 тыс. руб. (2018 г. – 414 353 тыс. руб.).

ПАО «НКХП»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

21 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Проценты по депозитам	64 450	18 217
Модификация займа	71 248	103 489
Итого	135 698	121 706

22 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Проценты по кредитам и займам	492 565	428 793
Процентные расходы по актуарным обязательствам	4 404	4 788
Итого финансовые расходы	496 969	433 581
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(147 948)	(276 685)
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке	349 021	156 896

23 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов / (возмещения) по налогу на прибыль

Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	150 897	838 105
Расход по отложенному налогу на прибыль	148 372	53 236
Расход по налогу на прибыль за год	299 269	891 341

(б) Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения

Компания облагалась налогом на прибыль по ставке 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	1 281 190	4 289 470
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(256 238)	(857 894)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при её расчете для целей налогообложения:		
Расходы по реставрации Красного элеватора (памятник архитектуры)	(26 285)	-
Материальная помощь сотрудникам и пенсионерам, не принимаемая для целей налогообложения	(5 454)	(4 583)
Расходы на содержание профкома, клуба, библиотеки, музея, не принимаемая для целей налогообложения	(1 812)	(1 961)
Благотворительность	(1 605)	(5 415)
Выплаты членам совета директоров, не принимаемые для целей налогообложения	(2 412)	(2 475)
Штрафы и пени	(1)	(18 586)
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(7 729)	(2 295)
Прочие доходы, не принимаемые для целей налогообложения	2 267	1 868
Расход по налогу на прибыль за год	(299 269)	(891 341)

ПАО «НКХП»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

23 Налог на прибыль (продолжение)

(в) Анализ отложенных налогов по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц по видам представлены ниже и отражаются по ставке 20%.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном убытке	31 декабря 2018 г.
Основные средства	(332 385)	(128 936)	-	(203 449)
Запасы	(2 571)	(1 616)	-	(955)
Дебиторская задолженность	74 805	(8 923)	-	83 728
Резервы	12 159	(1 553)	-	13 712
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	12 930	473	2 095	10 362
Кредиты и займы	(21 281)	(3 965)	-	(17 316)
Кредиторская задолженность	4 786	(3 852)	-	8 638
Чистые отложенные налоговые обязательства	(251 557)	(148 372)	2 095	(105 280)

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2018 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном убытке	31 декабря 2017 г.
Основные средства	(203 449)	(50 887)	-	(152 562)
Запасы	(955)	2 532	-	(3 487)
Дебиторская задолженность	83 728	2 521	-	81 207
Резервы	13 712	2 838	-	10 874
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	10 362	(1 642)	(765)	12 769
Кредиты и займы	(17 316)	(17 316)	-	-
Кредиторская задолженность	8 638	8 718	-	(80)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(105 280)	(53 236)	(765)	(51 279)

24 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.	2018 г.
Прибыль за год, приходящаяся на долю акционеров	981 921	3 398 129
Прибыль за год	981 921	3 398 129
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, штук	67 597 000	67 597 000
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию)	14,5	50,3

25 Условные и договорные обязательства

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

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

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

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

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

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

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 31 декабря 2019 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 349 596 тыс. руб., в т.ч. НДС 58 266 тыс. руб. (31 декабря 2018 г. – 1 038 165 тыс. руб., в т.ч. НДС 173 028 тыс. руб.). Сокращение договорных обязательств связано с выполнением большей части работ по модернизации перевалочных мощностей Компании на 31 декабря 2019 г.

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.

25 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

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

Полученные гарантии. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компанией отражена в учете полученная гарантия ООО «Деметра-Холдинг» в обеспечение договорных обязательств ООО «Мирогрупп Ресурс» в сумме 1 701 165 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2018 года выданные и полученные поручительства отсутствуют.

26 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении.

Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. У Компании нет залога, удерживаемого в качестве обеспечения по финансовым активам.

У большинства клиентов нет независимых рейтингов. Для минимизации риска дефолта по выплатам контрагентами сумм задолженности за поставленные товары или оказанные услуги Компания регулярно пересматривает максимальную сумму кредитов и сроки отсрочки платежей для каждого существенного клиента. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Компания осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты пересматриваются не менее одного раза в год.

ПАО «НКХП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Руководство Компании осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков.

Для минимизации кредитного риска в отношении денежных средств в банках и на банковских депозитах Компания размещает денежные средства в финансовых учреждениях, которые на момент сделки имеют минимальный риск дефолта.

Рыночный риск. Рыночный риск, связанный с финансовыми инструментами, представляет собой риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов или будущих потоков денежных средств, поступление которых ожидается по финансовому инструменту, в связи с изменением процентных ставок, валютных курсов, цен на товары или других рыночных показателей. Из перечисленных выше рисков Компания больше всего подвержена рискам, связанным с изменениями процентных ставок, курсовыми разницеми и ценами на сырьевые товары.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике это случается редко, и изменения некоторых факторов могут быть взаимосвязаны, например, изменение процентной ставки и изменение обменных курсов.

Риск изменения закупочной цены. Компания закупает зерно на внутреннем российском рынке. Цены на зерно подвержены волатильности. Компания не управляет своими ценовыми рисками, связанными с закупками зерна.

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. В таблице ниже представлен риск Компании в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
31 декабря 2019 г.			
Российские рубли	3 388 424	(7 683 530)	(4 295 106)
Доллары США	2 698 778	-	2 698 778
Евро	1 914	(20 169)	(18 255)
Итого	6 089 116	(7 703 699)	(1 614 583)
31 декабря 2018 г.			
Российские рубли	751 727	(5 283 451)	(4 531 724)
Доллары США	987 430	-	987 430
Евро	11 767	-	11 767
Итого	1 750 924	(5 283 451)	(3 532 527)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям обменных курсов валют, используемых Компанией на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте Компании, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	Воздействие на прибыль или убыток при изменении на 20%	Воздействие на прибыль или убыток при изменении на 20%
Укрепление доллара США	539 756	197 486
Ослабление доллара США	(539 756)	(197 486)
Укрепление доллара Евро	(3 651)	2 353
Ослабление доллара Евро	3 651	(2 353)

Риск был рассчитан только для финансовых активов и обязательств в валютах, отличных от функциональной валюты Компании.

Риск изменения процентной ставки. Прибыль и операционные потоки денежных средств Компании зависят от изменения рыночных процентных ставок. Процентный риск возникает у Компании в связи с долгосрочными кредитами и займами.

ПАО «НХП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Прибыль и операционные потоки денежных средств Компании не зависят от изменения рыночных процентных ставок в связи с тем, что по всем внешним займам установлены фиксированные процентные ставки.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Управление риском ликвидности осуществляет руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из нераспределенной прибыли, кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности, а также кредитов и займов. Компания инвестирует в основные средства и незавершенное строительство, поддерживая при этом значительные вложения в денежные средства и их эквиваленты, что дает ей возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности.

Портфель ликвидных активов Компании состоит из денежных средств и их эквивалентов (Примечание 12).

Финансовые активы представлены в Примечании 10. Все финансовые активы подлежат погашению не позднее одного месяца после отчетной даты.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства					
Срочные займы (Примечание 14)	42 127	268 639	1 762 172	3 241 142	5 314 080
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 15)	35	-	2 458 041	-	2 458 076
Дивиденды к выплате (Примечание 13)	306 111	154 969	-	-	461 080
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 15)	64 676	-	24 139	-	88 815
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	261 807	3 032 791	1 786 311	3 241 142	8 322 051

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства					
Срочные займы (Примечание 14)	70 469	201 162	1 199 594	3 690 735	5 161 960
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 15)	632 528	-	-	-	632 528
Дивиденды к выплате (Примечание 15)	36 155	-	-	-	36 155
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 15)	271 125	17	1 920	-	273 062
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 010 277	201 179	1 201 514	3 690 735	6 103 705

Казначейство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

ПАО «НХП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

27 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала.

Для поддержания и корректировки уровня капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым управляла Компания на 31 декабря 2019 г., составляла 6 375 645 тыс. руб. (31 декабря 2018 г. – 6 302 498 тыс. руб.). К капиталу относятся акционерный капитал и нераспределенная прибыль.

В течение 2019 и 2018 гг. Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

28 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения.

Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм, ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием моделей оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

У Компании нет активов и обязательств с плавающей ставкой процента.

29 События после отчетной даты

4 марта 2020 г. Компания подписала договор об открытии кредитной линии в АО «Российский Сельскохозяйственный банк» с лимитом 2 766 302 тыс. руб. Процентная ставка на весь срок действия договора составит 6,9%. Срок погашения – 21.02.2023 г. Целевое назначение – рефинансирование задолженности (основного долга) перед ПАО «Банк ВТБ». 13 марта 2020 г. в рамках кредитной линии был получен транш в размере 2 766 302 тыс. руб. В тот же день средства были использованы на погашение кредитных линий 1 и 3, открытых в ПАО «Банк ВТБ» (Примечание 14).

ПАО «НХП»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

29 События после отчетной даты (продолжение)

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

20.03.2020 сумма гарантии ООО «Деметра-Холдинг» в обеспечение договорных обязательств ООО «Мирогрупп Ресурсы» об уплате отступного уменьшена, в связи с частичным исполнением договорных обязательств, и составила сумму 1 069 467 тыс. руб.