

**Публичное акционерное общество
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»**

**Промежуточная сокращенная финансовая отчетность в
соответствии с Международными стандартами финансовой
отчетности (неаудированная)**

**По состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2018 г.**

Содержание

Заключение об обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная)

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	1
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	3
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Компании и ее деятельности	5
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	5
3	Основные положения учетной политики	5
4	Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	6
5	Информация по сегментам	9
6	Расчеты и операции со связанными сторонами	12
7	Основные средства	15
8	Запасы	17
9	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	17
10	Предоплата	18
11	Денежные средства и их эквиваленты	18
12	Акционерный капитал и эмиссионный доход	18
13	Кредиты и займы	19
14	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	21
15	Задолженность по прочим налогам	21
16	Анализ выручки по категориям	21
17	Расходы по элементам затрат	22
18	Прочие операционные доходы	22
19	Финансовые доходы	23
20	Финансовые расходы	23
21	Условные и договорные обязательства	23
22	События после отчетной даты	24



Заключение об обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»:

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» по состоянию на 30 июня 2018 года и соответствующих промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя опросы должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и прочие процедуры обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

АО «ПСК Аудит»
27 августа 2018 года
Москва, Российская Федерация



А. С. Зубенко, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000080),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»

Свидетельство о государственной регистрации №319
выдано администрацией города Новороссийска 1 июля 1996 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано
15 января 2003 г. за №1032309077822

353901, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск,
ул. Элеваторная, д.22

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

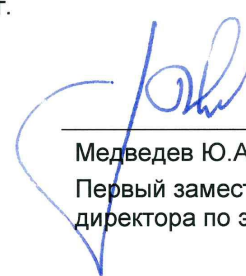
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций -
11603050547

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	4 806 820	4 477 204
Предоплата по основным средствам	7	2 221 415	1 311 810
Прочие внеоборотные активы		1 375	1 371
Итого внеоборотные активы		7 029 610	5 790 385
Оборотные активы			
Запасы	8	908 109	584 672
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	142 154	147 527
Предоплата	10	1 159 987	453 137
Краткосрочные инвестиции		6	6
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 206 289	1 863 308
Прочие оборотные активы		3 286	1 203
Итого оборотные активы		3 419 831	3 049 853
ИТОГО АКТИВЫ		10 449 441	8 840 238
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	67 597	67 597
Нераспределенная прибыль		5 447 135	4 415 963
ИТОГО КАПИТАЛ		5 514 732	4 483 560
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	2 752 447	3 345 455
Отложенные налоговые обязательства		90 645	51 279
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами		62 853	63 845
Итого долгосрочные обязательства		2 905 945	3 460 579
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	14	983 264	455 718
Кредиты и займы	13	939 313	346 955
Текущие обязательства по налогу на прибыль		39 580	52 716
Задолженность по прочим налогам	15	33 607	40 710
Резервы под обязательства и отчисления		33 000	-
Итого краткосрочные обязательства		2 028 764	896 099
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 934 709	4 356 678
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		10 449 441	8 840 238

Утверждено к выпуску и подписано 27 августа 2018 г.


Молибога О.Ю.
Генеральный директор


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

ПАО «НКХП»

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Выручка	16	5 005 579	2 458 987
Себестоимость продаж	17	(2 982 633)	(995 578)
Валовая прибыль		2 022 946	1 463 409
Расходы по продаже продукции	17	(84 555)	(94 620)
Административные расходы	17	(287 659)	(209 218)
Прочие операционные расходы	17	(61 520)	(2 880)
Прочие операционные доходы	18	192 189	-
Операционная прибыль		1 781 401	1 156 691
Финансовые расходы	20	(8 766)	(2 964)
Финансовые доходы	19	6 749	61 944
Прибыль до налогообложения		1 779 384	1 215 671
Расход по налогу на прибыль		(367 893)	(266 144)
Прибыль за период, причитающаяся акционерам Компании		1 411 491	949 527
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		2 607	4 039
Налог на прибыль по переоценке обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		(521)	(808)
Итого прочий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Компании		2 086	3 231
Итого совокупный доход за период, причитающийся акционерам Компании		1 413 577	952 758
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		20,9	14,0

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2016 г.		67 597	3 139 475	3 207 072
Прибыль за период		-	949 527	949 527
Прочий совокупный доход за период		-	3 231	3 231
Итого совокупный доход за период		-	952 758	952 758
Дивиденды объявленные	12	-	(159 525)	(159 525)
Остаток на 30 июня 2017 г.		67 597	3 932 708	4 000 305

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 779 384	1 215 671
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств	7, 17	94 229	88 462
Резерв по судебным искам и аналогичным статьям	17	33 000	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат	17	-	(492)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств, нетто	17	15 663	(7 772)
Финансовые доходы	19	(6 749)	(61 944)
Финансовые расходы	20	8 766	2 964
Списание запасов до чистой стоимости возможной продажи запасов	17	1 867	43
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц	17, 18	(192 189)	155
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		1 733 971	1 237 087
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и предоплат		(688 121)	218 149
Изменение запасов		(325 304)	342 648
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		137 350	(8 556)
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		(2 083)	(54)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		855 813	1 789 274
Налог на прибыль уплаченный		(342 185)	(271 029)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		513 628	1 518 245
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 145 691)	(640 958)
Проценты полученные		11 206	36 944
Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(1 134 485)	(604 014)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление от кредитов и займов	13	-	689 221
Проценты уплаченные		(214 975)	(106 387)
Дивиденды выплаченные	12	(69)	(80 352)
Чистая сумма денежных средств (использованных в) / полученных от финансовой деятельности		(215 044)	502 482
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(835 901)	1 416 714
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		178 882	(220)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	1 863 308	121 722
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	1 206 289	1 538 216

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

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

Компания берет свое начало от Новороссийского силосного амбар-элеватора, созданного в 1893 году. 13 октября 2015 г. Компания была зарегистрирована как публичное акционерное общество. По состоянию на 31 декабря 2017 года 51% акций Компании принадлежит АО «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которое контролирует правительство Российской Федерации через Росимущество. Таким образом, конечной контролирующей стороной Компании является Российская Федерация.

У Компании отсутствуют инвестиции в дочерние и зависимые компании.

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

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

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

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 21). В 2017 году и первом полугодии 2018 года российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3 Основные положения учетной политики

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Компания не делала раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в проаудированной финансовой отчетности за 2017 год, в частности: основные положения учетной политики, оценки и суждения, раскрытия по финансовым рискам, числовые раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство Компании полагает, что раскрытия в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности адекватно представляют информацию, если данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность читать вместе с финансовой отчетностью Компании за 2017 год.

Результаты, отраженные в отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г., необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Компании за целый год.

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

Изменения в основных положениях учетной политики. Основные положения учетной политики, основные оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке финансовой отчетности за 2017 год, за исключением положений, описанных в Примечании 4 «Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета».

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

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

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Российский Рубль/Доллар США	62,7565	57,6002
Российский Рубль/Евро	72,9921	68,8668

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

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

С 1 января 2018 года Компания осуществила переход на новые стандарты МСФО: МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка», что привело к изменениям в учетной политике:

- Переход на МСФО (IFRS) 9 осуществлен без корректировки сравнительных данных в отчетности; МСФО (IFRS) 9 не привел к отражению существенных корректировок в отчетности. Изменения в классификационных категориях финансовых активов и обязательств не привели к изменениям представления в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.
- Переход на МСФО (IFRS) 15 не оказал существенного эффекта на сравнительные данные в отчетности.

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Прочие новые стандарты и разъяснения

Следующие новые стандарты и разъяснения, которые вступили в силу, не привели к существенным изменениям:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Применение новых положений учетной политики

С 1 января 2018 года Компания применяет следующие положения учётной политики:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года и вступающими в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). С 1 января 2018 года Компания классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, обуславливают ли договорные условия по финансовому активу получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы и обязательства, ранее отнесенные в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» к категориям займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения и прочие финансовые обязательства и оцененные по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» классифицированы соответственно как финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. Таким образом, оценка денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, долгосрочных и краткосрочных кредитов и инвестиций, удерживаемых до погашения, не изменилась, и данные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Вступление в силу МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на классификацию финансовых активов и обязательств в промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компании. Сумма ожидаемых кредитных убытков на 1 января 2018 года существенно не отличается от суммы признанных резервов в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года и, следовательно, этот факт не привел к какому-либо количественному эффекту при пересчете показателей на 1 января 2018 года.

В Компании была внедрена новая модель признания убытков от обесценения – модель ожидаемых кредитных убытков. Для всей торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида товаров или услуг и срока просрочки. Компания рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка» (с изменениями, внесенными в апреле 2016 года и вступающими в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Компания признает выручку от продажи готовой продукции, товаров и услуг, когда она выполняет обязанность к исполнению и покупатель получает контроль над переданными товарами и услугами. Для большинства контрактов контроль над товарами или услугами переходит к покупателю в определенный момент времени, и получение оплаты является безусловным, поскольку для ее получения требуется исключительно наступление срока платежа.

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 и прочая кредиторская задолженность» отчета о финансовом положении как «Авансы полученные» (Примечание 14).

Новые стандарты и разъяснения

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

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Компания ожидает, что следующие новые стандарты и разъяснения не окажут существенного эффекта на отчетность:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Изменение плана, секвестр или расчет по плану – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущен 7 февраля 2018 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам подготовки и составления финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

5 Информация по сегментам

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

(а) Основные операционные сегменты

Компания осуществляет деятельность в рамках трех основных операционных сегментов:

- Портовая перевалка грузов;
- Производство готовой продукции (муки и отрубей);
- Торговые операции (перепродажа зерна).

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

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

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

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

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

EBITDA определяется как операционная прибыль до учета амортизации основных средств.

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

5 Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Нераспределенные сегменты	Итого
Выручка*	2 268 239	2 537 386	165 003	34 951	5 005 579
Себестоимость продаж	(487 977)	(2 341 513)	(149 903)	(3 240)	(2 982 633)
Валовая прибыль	1 780 262	195 873	15 100	31 711	2 022 946
Расходы по продаже продукции	(3 443)	(76 086)	(4 961)	(65)	(84 555)
Административные расходы	(277 670)	(6 994)	(1 193)	(1 802)	(287 659)
Прочие операционные расходы	(58 853)	(1 848)	(328)	(491)	(61 520)
Прочие операционные доходы	174 220	12 456	2 211	3 302	192 189
Операционная прибыль	1 614 516	123 401	10 829	32 655	1 781 401
Финансовые доходы	6 749	-	-	-	6 749
Финансовые расходы	(8 766)	-	-	-	(8 766)
Прибыль до налогообложения	1 612 499	123 401	10 829	32 655	1 779 384
Расход по налогу на прибыль	(367 893)	-	-	-	(367 893)
Прибыль за период	1 244 606	123 401	10 829	32 655	1 411 491
Поправки к операционной прибыли:					
Амортизация	82 660	302	11 126	141	94 229
EBITDA	1 697 176	123 703	21 955	32 796	1 875 630

* Показатель Выручка отчетных сегментов «Портовая перевалка грузов» и «Торговые операции» за 6 месяцев 2018 года отличается от соответствующих категорий выручки, представленных в Примечании 16, что вызвано реклассификацией портовой перевалки из экспортных поставок зерна в сумме 189 063 тыс. руб. для целей анализа информации по сегментам. За 6 месяцев 2017 года Компания не реализовывала зерно на экспорт.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Нераспределенные сегменты	Итого
Выручка	1 869 764	435 917	136 136	17 170	2 458 987
Себестоимость продаж	(434 265)	(427 976)	(131 144)	(2 193)	(995 578)
Валовая прибыль	1 435 499	7 941	4 992	14 977	1 463 409
Расходы по продаже продукции	(93 203)	-	(1 417)	-	(94 620)
Административные расходы	(206 055)	(712)	(1 119)	(1 332)	(209 218)
Прочие операционные расходы	(11 059)	(66)	(106)	(125)	(11 355)
Прочие операционные доходы	8 254	49	79	93	8 475
Операционная прибыль	1 133 437	7 212	2 429	13 614	1 156 692
Финансовые доходы	61 944	-	-	-	61 944
Финансовые расходы	(2 964)	-	-	-	(2 964)
Прибыль до налогообложения	1 192 417	7 212	2 429	13 614	1 215 672
Расход по налогу на прибыль	(266 144)	-	-	-	(266 144)
Прибыль за период	926 272	7 212	2 429	13 614	949 527
Поправки к операционной прибыли:					
Амортизация	79 213	46	9 146	57	88 462
EBITDA	1 212 649	7 258	11 575	13 671	1 245 154

5 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Географическая информация

Выручка Компании по географическому расположению покупателей включала следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
ОАЭ	2 725 551	-
Россия	2 244 534	2 359 200
Швейцария	11 543	95 170
Прочие страны	23 951	4 617
Итого выручка	5 005 579	2 458 987

(е) Крупнейшие клиенты

Следующие покупатели составляют 10% и более выручки Компании:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Покупатель 1	2 725 551	-
Покупатель 2	645 118	476 210
Покупатель 3	474 702	486 034
Покупатель 4	-	312 618
Итого выручка по крупнейшим клиентам	3 845 371	1 274 862

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Правительство Российской Федерации выступало в качестве конечной контролирующей стороны Компании (см. Примечание 1), в связи с чем существенные сделки с компаниями, контролируемые государством, были раскрыты как сделки со связанными сторонами, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение периодов, закончившихся 30 июня 2018 и 30 июня 2017 гг., и имела значительные остатки задолженности на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлен ниже:

АО «ОЗК» и его дочерние предприятия

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Выручка	398 124	195 360
Закупки	(95 646)	(28 183)
Доход от выданной гарантии	-	25 000

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	15	34 305

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	195 024	81 356
Дивиденды, выплаченные в течение периода	-	-
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	195 024	81 356

Банки, контролируемые государством

Сделки с банками, контролируемые государством, включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Процентные доходы	6 749	36 944

Сальдо расчетов с банками, контролируемые государством, на конец периода были следующими:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 202 256	1 858 605
Кредиты и займы	(3 691 760)	(3 692 410)

Величина начисленных процентов по займам за 6 месяцев 2018 г. составила 209 794 тыс. руб. (за 6 месяцев 2017 г. – 123 712 тыс. руб.), величина капитализированных процентов по займам за 6 месяцев 2018 г. составила 203 422 тыс. руб. (за 6 месяцев 2017 г. – 123 712 тыс. руб.) (Примечание 7, 20).

Другие компании, контролируемые государством

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

Компания осуществляла следующие сделки с компаниями, контролируемые государством:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Выручка	49	71
Закупки	110 476	113 483

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	5	226
Авансы выданные	26 104	4 714
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	709

Ключевой управленческий персонал

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Заработная плата	65 299	26 699
Отчисления в социальные фонды	12 768	3 471

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность	3 992	4 647

Все сделки со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях.

7 Основные средства

Движение основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., представлено ниже:

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

7 Основные средства (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфраструктуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	49 230	1 040 764	1 179 335	32 292	2 035 832	4 337 453
Поступления	-	-	2 496	69	142 327	144 892
Перевод из одной категории в другую	-	(2 078)	80 881	468	(79 271)	-
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	123 712	123 712
Выбытие	-	-	(761)	(483)	-	(1 244)
На 30 июня 2017 года	49 230	1 038 686	1 261 951	32 346	2 222 600	4 604 813
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2016 года	-	(372 509)	(392 909)	(21 614)	-	(787 032)
Начислено за период	-	(23 909)	(63 395)	(1 158)	-	(88 462)
Выбытия	-	-	669	483	-	1 152
На 30 июня 2017 года	-	(396 418)	(455 635)	(22 289)	-	(874 342)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	49 230	668 255	786 426	10 678	2 035 832	3 550 421
На 30 июня 2017 года	49 230	642 268	806 316	10 057	2 222 600	3 730 471

7 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство представляет собой строительство объектов в рамках программы по модернизации терминала. Увеличение объемов незавершенного строительства связано с продолжающейся модернизацией перевалочных мощностей Компании. Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по целевым займам от Банк ВТБ (ПАО) в размере 203 422 тыс. руб. (за 6 месяцев 2017 г. – 123 712 тыс. руб.). Капитализированы все расходы по процентам за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования заемных средств и за исключением расходов по процентам на сооружение активов, по которым прекращена капитализация вследствие ввода в эксплуатацию (Примечание 13).

На 30 июня 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. основные средства не передавались в залог.

Предоплата по основным средствам

Наличие существенных авансов поставщикам на 30 июня 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. связано с программой модернизации, проводимой Компанией.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ООО «АВГ»	2 169 284	1 287 253
Прочие	52 131	24 557
Итого предоплата по основным средствам	2 221 415	1 311 810

8 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Товары для перепродажи	715 333	389 624
Сырьё и материалы	166 506	154 635
Готовая продукция	26 270	40 413
Итого запасы	908 109	584 672

Сырьё и материалы состоят в основном из запасных частей и зерна. Товары для перепродажи включают в себя ячмень и пшеницу 4 и 5 класса.

9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	133 751	143 507
Прочая финансовая дебиторская задолженность	391 832	387 449
За вычетом резерва под обесценение	(383 429)	(383 429)
Итого финансовая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	142 154	147 527
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	142 154	147 527

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

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

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

10 Предоплата

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Предоплата поставщикам	851 929	301 467
НДС к возмещению	329 884	176 007
Предоплата по прочим налогам	13	271
За вычетом резерва под обесценение	(21 839)	(24 608)
Итого	1 159 987	453 137

Рост предоплат поставщикам связан с существенным увеличением закупок пшеницы с целью последующей продажи, в т.ч. на экспорт.

11 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трёх месяцев	646 900	858 000
Остатки на банковских счетах до востребования	559 220	1 005 226
Денежные средства в кассе	169	82
Итого	1 206 289	1 863 308

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Российские рубли	881 055	931 763
Доллары США	314 338	921 264
Евро	10 896	10 281
Итого	1 206 289	1 863 308

12 Акционерный капитал и эмиссионный доход

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении	Итого акционерный капитал
На 31 декабря 2017 г.	67 597 000	67 597
На 30 июня 2018 г.	67 597 000	67 597

12 Акционерный капитал и эмиссионный доход (продолжение)

Дивиденды, выплаченные акционерам Компании

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	30 239	112 550
Дивиденды, объявленные в течение периода	382 405	159 525
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(1 608)	(80 352)
Возврат ранее выплаченных дивидендов	1 539	-
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	412 575	191 723
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода (в российских рублях на акцию)	6	2

13 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

30 июня 2018 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 1	руб.	13,9%	01.02.2021	1 432 522
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 2	руб.	10,8%	06.12.2021	2 259 238
Итого долгосрочные кредиты и займы, включая краткосрочную часть				3 691 760
<i>За вычетом текущей части:</i>				
Текущая часть по кредитной линии 1	руб.	13,9%	20.08.2018	(509 091)
Текущая часть по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.02.2019	(338 462)
Проценты по кредитной линии 1	руб.	13,9%	20.08.2018	(32 522)
Проценты по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.07.2018	(59 238)
Итого долгосрочные кредиты и займы				2 752 447

31 декабря 2017 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 1	руб.	13,9%	01.02.2021	1 432 523
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 2	руб.	10,8%	06.12.2021	2 259 887
Итого долгосрочные кредиты и займы, включая краткосрочную часть				3 692 410
<i>За вычетом текущей части:</i>				
Текущая часть по кредитной линии 1	руб.	13,9%	20.08.2018	(254 545)
Проценты по кредитной линии 1	руб.	13,9%	20.03.2018	(32 523)
Проценты по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.01.2018	(59 887)
Итого долгосрочные кредиты и займы				3 345 455

13 Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы

30 июня 2018 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Текущая часть по кредитной линии 1	руб.	13,9%	20.08.2018	509 091
Текущая часть по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.02.2019	338 462
Проценты по кредитной линии 1	руб.	13,9%	20.08.2018	32 522
Проценты по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.07.2018	59 238
Итого краткосрочные кредиты и займы				939 313

31 декабря 2017 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Текущая часть по кредитной линии 1	руб.	13,9%	20.08.2018	254 545
Проценты по кредитной линии 1	руб.	13,9%	20.03.2018	32 523
Проценты по кредитной линии 2	руб.	10,8%	20.01.2018	59 887
Итого краткосрочные кредиты и займы				346 955

По состоянию на 30 июня 2018 г. справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов отличается от их балансовой стоимости и составляет 3 879 811 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. - 3 864 296 тыс. руб.). Превышение справедливой стоимости кредитов и займов над их балансовой стоимостью на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. связано со снижением среднерыночных процентных ставок по коммерческим кредитам в течение 2017 и 2018 годов.

В 2016 году Компании были открыты две кредитные линии в Банке ВТБ (ПАО). Первая с лимитом 1 400 000 тыс. руб. сроком погашения 01.02.2021 и процентной ставкой 14,15% до 08.02.2017 и 13,9% с 08.02.2017. Вторая с лимитом 2 200 000 тыс. руб. сроком погашения 06.12.2021 и процентной ставкой 10,8%. Кредитные линии открыты на проведение модернизации перевалочных мощностей Компании (Примечание 7). Обеспечения обязательств по кредитным линиям не предусмотрено.

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. у Компании отсутствуют неиспользованные суммы средств открытых кредитных линий.

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитных линий, за 6 месяцев 2018 г. составила 214 324 тыс. руб. (за 6 месяцев 2017 г. – 123 712 тыс. руб.). Все начисленные проценты за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования заемных средств в сумме 4 530 тыс. руб. (за 6 месяцев 2017 г. – 0 тыс. руб.) и за исключением расходов по процентам в сумме 6 372 тыс. руб. (за 6 месяцев 2017 г. – 0 тыс. руб.) на сооружение активов, по которым прекращена капитализация вследствие ввода в эксплуатацию в соответствующих периодах, были включены в стоимость объектов незавершенного строительства (Примечание 7).

14 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	424 235	170 999
Задолженность по дивидендам	412 575	30 239
Прочая кредиторская задолженность	24 623	20 023
Итого финансовая часть кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	861 433	221 261
Кредиторская задолженность перед персоналом	80 612	79 632
Авансы полученные	41 219	154 825
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	983 264	455 718

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

15 Задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Социальное страхование	18 459	22 120
Налог на имущество, земельный и транспортный налоги	8 548	7 377
Налог на доходы физических лиц	6 600	11 213
Итого	33 607	40 710

16 Анализ выручки по категориям

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Перепродажа зерна	2 726 449	435 917
Портовая перевалка грузов	2 079 176	1 869 764
Продажа муки, манной крупы и отрубей	165 003	136 136
Оказание прочих услуг	34 951	17 170
Итого выручка	5 005 579	2 458 987

Рост выручки от перепродажи зерна связан с тем, что в 2018 году Компания существенно увеличила перепродажу зерна за пределы территории Российской Федерации.

17 Расходы по элементам затрат

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Закупочная цена проданного зерна	2 326 915	426 798
Затраты на оплату труда	514 938	408 169
Сырьё и материалы	138 935	126 570
Амортизация основных средств	94 229	88 462
Транспортные расходы	84 147	12 826
Ремонт и техническое обслуживание	40 130	38 316
Электроэнергия и коммунальные услуги	38 134	34 556
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	36 984	26 260
Резерв по судебным искам и аналогичным статьям	33 000	-
Налоги, кроме налога на прибыль	19 298	13 257
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	15 663	(7 772)
Сюрвеерские услуги	11 581	2 378
Противопожарное обеспечение	7 365	7 375
Утилизация отходов	7 015	5 080
Реклама	6 567	85 910
Консультационные услуги	5 299	13 277
Охрана	4 817	4 026
Банковские услуги	3 030	7 828
Списание запасов по чистой стоимости возможной продажи	1 867	43
Аренда	1 489	1 050
Затраты на хранение зерна	410	607
Убыток от курсовых разниц	-	155
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат	-	(492)
Прочие расходы	24 554	7 617
Итого	3 416 367	1 302 296

В состав расходов на вознаграждения работникам за 6 месяцев 2018 г. включены отчисления на социальные нужды (в государственный пенсионный и иные фонды) в сумме 115 728 тыс. руб. (за 6 месяцев 2017 г. – 90 095 тыс. руб.).

Положительные курсовые разницы за 6 месяцев 2018 г. составили 491 770 тыс. руб. (за 6 месяцев 2017 г. – 16 427 тыс. руб.), отрицательные курсовые разницы за 6 месяцев 2018 г. составили 299 581 тыс. руб. (за 6 месяцев 2017 г. – 16 582 тыс. руб.).

18 Прочие операционные доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Прибыль от курсовых разниц	192 189	-
Итого	192 189	-

19 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Проценты по депозитам	6 749	36 944
Доход от выданной гарантии	-	25 000
Итого	6 749	61 944

20 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Проценты по кредитам и займам	209 794	123 712
Процентные расходы по актуарным обязательствам	2 394	2 694
Итого финансовые расходы	212 188	126 676
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(203 422)	(123 712)
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке	8 766	2 694

21 Условные и договорные обязательства

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

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

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

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

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

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2018 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 1 024 236 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 2 107 872 тыс. руб.).

21 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

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

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

Соблюдение условий кредитных договоров. Компания должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая увеличение расходов по заемным средствам. В 2017 г. и первом полугодии 2018 г. Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

22 События после отчетной даты

20 июля 2018 года было подписано кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» о предоставлении кредитной линии в размере 2 800 000 тыс. руб. В августе 2018 года были получены транши в размере 153 613 тыс. руб. Процентная ставка составляет 8,5%. Срок погашения – 20 июля 2023 года. Целевое назначение – программа по модернизации терминала.