

Заключение по результатам обзорной проверки  
промежуточной финансовой информации  
**Публичного акционерного общества**  
**«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»**  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

*Август 2020 г.*

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

---

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

## **Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации**

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

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов», состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г., промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

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



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

## **Вывод**

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

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

25 августа 2020 г.

## **Сведения об организации**

Наименование: Публичное акционерное общество «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 января 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1032309077822.  
Местонахождение: 353901, Россия, г. Новороссийск, ул. Элеваторная, 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»**  
**Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	8 751 595	8 584 621
Предоплата по основным средствам	7	28 181	43 010
Прочие внеоборотные активы		524	677
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>8 780 300</b>	<b>8 628 308</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	180 702	854 601
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	276 729	2 662 787
Предоплата	10	167 455	1 530 734
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 195 938	818 651
Предоплата по налогу на прибыль		24 975	44 843
Прочие оборотные активы		834	610
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>2 846 633</b>	<b>5 912 226</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>11 626 933</b>	<b>14 540 534</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	12	67 597	67 597
Нераспределенная прибыль		6 787 372	6 308 048
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>6 854 969</b>	<b>6 375 645</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	13	1 662 547	2 933 444
Отложенные налоговые обязательства		258 130	251 557
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами		64 403	64 651
Прочие долгосрочные обязательства		6 217	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 991 297</b>	<b>3 249 652</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	14	192 109	3 153 682
Кредиты и займы	13	2 533 247	1 680 555
Задолженность по прочим налогам	15	55 311	81 000
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 780 667</b>	<b>4 915 237</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>4 771 964</b>	<b>8 164 889</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>11 626 933</b>	<b>14 540 534</b>

Утверждено к выпуску и подписано 25 августа 2020 г.



Деменков Д. Б.  
 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)**

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.
Выручка по договорам с покупателями	16	3 561 160	3 197 607
Себестоимость продаж	17	(2 652 310)	(2 122 126)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>908 850</b>	<b>1 075 481</b>
Расходы по продаже продукции	17	(48 696)	(26 792)
Административные расходы	17	(231 261)	(187 944)
Прочие операционные расходы	18	(328 112)	(251 895)
Прочие операционные доходы	18	496 805	6 151
<b>Операционная прибыль</b>		<b>797 586</b>	<b>615 001</b>
Финансовые расходы	20	(221 031)	(174 208)
Финансовые доходы	19	29 630	32 718
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>606 185</b>	<b>473 511</b>
Расход по налогу на прибыль	21	(128 204)	(129 815)
<b>Прибыль за период, причитающаяся акционерам Компании</b>		<b>477 981</b>	<b>343 696</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		1 679	1 086
Налог на прибыль по переоценке обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		(336)	(217)
<b>Итого прочий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>1 343</b>	<b>869</b>
<b>Итого совокупный доход за период, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>479 324</b>	<b>344 565</b>
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	12	7,1	5,1

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>		<b>67 597</b>	<b>6 308 048</b>	<b>6 375 645</b>
Прибыль за период		-	477 981	477 981
Прочий совокупный доход за период		-	1 343	1 343
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>-</b>	<b>479 324</b>	<b>479 324</b>
Дивиденды объявленные	12	-	-	-
<b>Остаток на 30 июня 2020 г.</b>		<b>67 597</b>	<b>6 787 372</b>	<b>6 854 969</b>

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2018 г.</b>		<b>67 597</b>	<b>6 234 901</b>	<b>6 302 498</b>
Прибыль за период		-	343 696	343 696
Прочий совокупный доход за период		-	869	869
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>-</b>	<b>344 565</b>	<b>344 565</b>
Дивиденды объявленные	12	-	(470 475)	(470 475)
<b>Остаток на 30 июня 2019 г.</b>		<b>67 597</b>	<b>6 108 991</b>	<b>6 176 588</b>

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		606 185	473 511
<b>С корректировкой на:</b>			
Амортизацию основных средств	7, 17	131 660	186 997
Резерв по кредитным убыткам	18	(5 497)	(7 074)
Резерв под обесценение предоплат	18	(50)	-
Прибыль от выбытия основных средств, нетто	18	(3 515)	(2 433)
Финансовые доходы	19	(29 630)	(32 718)
Финансовые расходы	20	221 031	174 208
Убытки по форвардным контрактам на продажу валюты	18	317 330	-
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц	18	(487 699)	102 664
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>			
		<b>749 815</b>	<b>895 155</b>
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и предоплат		3 939 951	878 258
Изменение запасов		673 899	767 690
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(2 557 440)	(890 335)
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		(225)	218
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до налогообложения</b>			
		<b>2 806 000</b>	<b>1 650 986</b>
Налог на прибыль уплаченный		(102 099)	(218 923)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>			
		<b>2 703 901</b>	<b>1 432 063</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(212 229)	(549 213)
Проценты полученные		29 258	32 718
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
		<b>(182 971)</b>	<b>(516 495)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступление от кредитов и займов		2 766 301	512 948
Возврат кредитов и займов		(3 187 053)	(338 462)
Проценты уплаченные		(242 947)	(210 197)
Комиссии уплаченные		(41 495)	-
Дивиденды выплаченные	12	(425 812)	(2 632)
<b>Чистая сумма денежных средств (использованных в) / полученных от финансовой деятельности</b>			
		<b>(1 131 006)</b>	<b>(38 343)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>			
		<b>1 389 924</b>	<b>877 225</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(12 637)	(108 863)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>			
	11	<b>818 651</b>	<b>1 356 334</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>			
	11	<b>2 195 938</b>	<b>2 124 696</b>



## 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 2019 г. и 30 июня 2020 г. 51% акций Компании принадлежит АО «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которое контролирует правительство Российской Федерации через Росимущество. Таким образом, конечной контролирующей стороной Компании является Российская Федерация.

У Компании отсутствуют инвестиции в дочерние и зависимые компании.

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

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

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

## 2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

**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 22). Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. 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.

**Пандемия коронавируса.** В первом полугодии 2020 года на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (COVID-19), распространившаяся из центрального Китая на шесть континентов. В период с марта по май 2020 года ужесточение изоляционных мероприятий, направленных на борьбу с распространением COVID-19 в различных странах, вызвало существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Правительство и Центральный банк России приняли ряд мероприятий для поддержки экономики, пострадавшей из-за влияния COVID-19. Среди прочего эти меры предусматривали субсидирование заимствований для пострадавших отраслей и физических лиц, платежные «каникулы» и смягчение ряда регуляторных требований, направленных на поддержание способности финансового сектора предоставлять ресурсы и помогать клиентам избегать проблем с ликвидностью.

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

К июню 2020 года во многих странах стали наблюдаться признаки сокращения масштабов пандемии. Правительства приступили к постепенному смягчению или отмене ограничений. Эта тенденция поддержала восстановление глобальных финансовых и товарных рынков. Однако во многих странах продолжается рост безработицы, а уровень экономической активности остается пониженным. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии, при котором распространение вируса продолжится во второй половине 2020 года, до того как будут найдены эффективные меры противодействия. Российская экономика подвержена влиянию ухудшающейся ситуации на рынке и замедлению экономического роста в других странах мира. Несмотря на ряд стабилизационных мер российского правительства, сохраняется неопределенность в отношении будущих условий деятельности для Компании и ее контрагентов, в том числе поставщиков, что может сказаться на финансовом положении Компании, результатах и перспективах ее деятельности. За первое полугодие 2020 года влияние пандемии на деятельность и операционные процессы Компании не является существенным, за исключением сдвига сроков плановых внутренних процедур.

## 3 Основные положения учетной политики

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

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

Компания не делала раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в проаудированной финансовой отчетности за 2019 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 2019 год.

Результаты, отраженные в отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 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 2019 год, за исключением положений, описанных в Примечании 4 «Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета».

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

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Российский рубль / Доллар США	69,9513	61,9057
Российский рубль / Евро	78,6812	69,3406

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением изменений, вступивших в силу на 1 января 2020 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2020 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»**

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»**

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»**

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

#### 4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

**«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.**

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

#### 5 Информация по сегментам

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

##### **(а) Основные операционные сегменты**

Компания осуществляет деятельность в рамках четырех основных операционных сегментов:

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

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

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

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

ПАО «НКХП»  
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

5 Информация по сегментам (продолжение)

(е) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Произ- водство готовой продукции	Транс- портно- экспеди- ционное обслужи- вание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Выручка*	1 403 270	1 893 392	251 263	11 527	1 708	3 561 160
Себестоимость продаж	(537 695)	(1 875 489)	(236 148)	(2 593)	(385)	(2 652 310)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>865 575</b>	<b>17 903</b>	<b>15 115</b>	<b>8 934</b>	<b>1 323</b>	<b>908 850</b>
Расходы по продаже продукции	(2 349)	(43 074)	(3 246)	(24)	(3)	(48 696)
Административные расходы	(229 860)	3 133	(3 003)	(1 335)	(196)	(231 261)
Прочие операционные расходы	(325 966)	9 293	(7 647)	(3 302)	(490)	(328 112)
Прочие операционные доходы	493 556	(14 070)	11 578	5 000	741	496 805
<b>Операционная прибыль</b>	<b>800 956</b>	<b>(26 815)</b>	<b>12 797</b>	<b>9 273</b>	<b>1 375</b>	<b>797 586</b>
Финансовые доходы	29 436	(839)	691	298	44	29 630
Финансовые расходы	(219 585)	6 260	(5 151)	(2 225)	(330)	(221 031)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>610 807</b>	<b>(21 394)</b>	<b>8 337</b>	<b>7 346</b>	<b>1 089</b>	<b>606 185</b>
Расход по налогу на прибыль	(129 182)	4 525	(1 763)	(1 554)	(230)	(128 204)
<b>Прибыль за период</b>	<b>481 625</b>	<b>(16 869)</b>	<b>6 574</b>	<b>5 792</b>	<b>859</b>	<b>477 981</b>
<b>Поправки к операционной прибыли</b>						
Амортизация	122 210	498	8 860	79	13	131 660
<b>ЕБИТДА</b>	<b>923 166</b>	<b>(26 317)</b>	<b>21 657</b>	<b>9 352</b>	<b>1 388</b>	<b>929 246</b>

\* Показатель Выручка отчетных сегментов «Портовая перевалка грузов» и «Торговые операции» за 6 месяцев 2020 года отличается от соответствующих категорий выручки, представленных в Примечании 16, что вызвано реклассификацией портовой перевалки из экспортных поставок зерна в сумме 24 633 тыс. руб. для целей анализа информации по сегментам.

ПАО «НКХП»  
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

5 Информация по сегментам (продолжение)

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

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

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

**5 Информация по сегментам (продолжение)**

**(д) Географическая информация**

Совокупная выручка Компании по географическому расположению покупателей включала следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
Россия	1 919 804	2 671 408
Швейцария	1 628 788	–
Прочие страны	12 568	526 199
<b>Итого выручка</b>	<b>3 561 160</b>	<b>3 197 607</b>

**(е) Крупнейшие клиенты**

Следующие покупатели составляют 10% и более выручки Компании:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
Покупатель 1	1 628 788	–
Покупатель 2	714 240	237 739
Покупатель 3	390 143	–
Покупатель 4	335 690	1 360 078
Покупатель 5	30 090	258 499
Покупатель 6	–	491 489
Покупатель 7	–	212 206
<b>Итого выручка по крупнейшим клиентам</b>	<b>3 098 951</b>	<b>2 560 011</b>

**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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Правительство Российской Федерации выступало в качестве конечной контролирующей стороны Компании (см. Примечание 1), в связи с чем существенные сделки с компаниями, контролируруемыми государством, были раскрыты как сделки со связанными сторонами, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24.

**6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение периодов, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., и имела значительные остатки задолженности на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлен ниже:

**АО «ОЗК» и его дочерние предприятия**

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
Выручка	2 479 385	212 206
Закупки	(1 667 350)	(198 125)

Сальдо расчетов с компаниями Группы «ОЗК» на конец периода было следующим:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1 548	14
Авансы выданные	2	-

Сальдо и расчеты по дивидендам, начисленным и выплаченным в пользу Группы «ОЗК», было следующим:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>	<b>219 255</b>	<b>-</b>
Дивиденды, объявленные в течение периода	-	239 939
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(219 255)	-
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня</b>	<b>-</b>	<b>239 939</b>

**Банк ВТБ (ПАО) и его дочерние предприятия**

По состоянию на 30 июня 2020 г. компаниям, входящим в Группу «ВТБ», принадлежит 35,36% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2019 г. – 33,68%). 60,90% Банк ВТБ (ПАО) контролируется правительством Российской Федерации через Росимущество. Таким образом, конечной контролирующей стороной Компании является Российская Федерация.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
Выручка	390 143	-



**6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
Финансовые доходы	28 398	32 718
Финансовые расходы	(81 470)	(172 265)

Сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми Группой «ВТБ», на конец периода было следующим:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Денежные средства и их эквиваленты	934 376	2 122 684
Кредиты и займы	(1 650 244)	(4 546 093)

Сальдо и расчеты по дивидендам, начисленным и выплаченным в пользу Группы «ВТБ», было следующим:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>	<b>144 796</b>	<b>-</b>
Дивиденды, объявленные в течение периода	-	156 057
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(144 796)	-
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня</b>	<b>-</b>	<b>156 057</b>

***Другие компании и банки, контролируемые государством***

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
Выручка	48	31
Закупки	(61 886)	(45 907)

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
Финансовые доходы	1 232	-
Финансовые расходы	(34 823)	-

**6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Денежные средства и их эквиваленты	1 261 176	1 860
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	542	1 710
Авансы выданные	5 780	19 181
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(221)	(1 849)
Кредиты и займы	(2 545 550)	–

**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>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
Заработная плата	48 271	35 786
Отчисления в социальные фонды	7 982	7 250

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Кредиторская задолженность	818	1 101

Все сделки со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях.

**ПАО «НКХП»**  
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)**

**7 Основные средства**

Движение основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., представлено ниже:

В тысячах руоссийских рублей	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфра- структуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31 декабря 2019 г.	537 900	4 107 252	3 466 501	38 581	1 838 155	9 988 389
Поступления	-	-	1 602	-	230 419	232 021
Перевод из одной категории в другую	-	-	7 334	519	(7 853)	-
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	68 059	68 059
Выбытие	-	-	(18 517)	(195)	-	(18 712)
На 30 июня 2020 г.	537 900	4 107 252	3 456 920	38 905	2 128 780	10 269 757
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 31 декабря 2019 г.	-	(664 529)	(713 298)	(25 941)	-	(1 403 768)
Начислено за период	-	(42 519)	(87 926)	(1 215)	-	(131 660)
Выбытия	-	-	17 071	195	-	17 266
На 30 июня 2020 г.	-	(707 048)	(784 153)	(26 961)	-	(1 518 162)
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 31 декабря 2019 г.	537 900	3 442 723	2 753 203	12 640	1 838 155	8 584 621
На 30 июня 2020 г.	537 900	3 400 204	2 672 767	11 944	2 128 780	8 751 595

ПАО «НКХП»  
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

7 Основные средства (продолжение)

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

## 7 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство представляет собой строительство объектов в рамках программы по модернизации терминала. Увеличение баланса незавершенного строительства связано с продолжающейся модернизацией перевалочных мощностей Компании. Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по целевым займам от Банк ВТБ (ПАО) в размере 68 059 тыс. руб. (за 6 месяцев 2019 года – 67 833 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 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. основные средства не передавались в залог.

### Предоплата по основным средствам

Наличие существенных авансов поставщикам на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 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>	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Северо-Кавказская дирекция инфраструктуры – СП ЦДИ – филиала ОАО «РЖД»	20 196	20 196
Кубаньэнерго	5 874	5 874
Свет-92	–	14 829
Прочие	2 111	2 111
<b>Итого предоплата по основным средствам</b>	<b>28 181</b>	<b>43 010</b>

## 8 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Сырье и материалы	138 423	162 525
Готовая продукция	41 978	34 272
Товары для перепродажи	301	657 804
<b>Итого запасы</b>	<b>180 702</b>	<b>854 601</b>

Сырье и материалы состоят в основном из запасных частей и зерна. Товары для перепродажи включают в себя ячмень и пшеницу 3 и 4 класса.

## 9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Дебиторская задолженность по товарным займам	247 437	–
Дебиторская задолженность по основной деятельности	29 461	2 659 427
Прочая финансовая дебиторская задолженность	383 312	392 338
За вычетом оценочного резерва под кредитные риски	(383 481)	(388 978)
<b>Итого финансовая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>276 729</b>	<b>2 662 787</b>
<b>Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>276 729</b>	<b>2 662 787</b>

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

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

Дебиторская задолженность по товарным займам представлена дебиторской задолженностью ограниченного числа контрагентов. Расчеты с контрагентами осуществляются на базе зачета встречных требований по данным операциям в момент выравнивания сумм дебиторской и кредиторской задолженности, соответственно задержки платежа не возникает и ожидаемые кредитные убытки Компании в отношении данной дебиторской задолженности не существенны.

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

**10 Предоплата и НДС к возмещению**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
НДС к возмещению	149 480	1 474 174
Предоплата поставщикам	39 946	78 618
Предоплата по прочим налогам	846	809
За вычетом резерва под обесценение	(22 817)	(22 867)
<b>Итого</b>	<b>167 455</b>	<b>1 530 734</b>

Уменьшение НДС к возмещению связано с получением Компанией возмещения НДС в первом полугодии 2020 года в размере 1 474 076 тыс. руб. Основная часть данного НДС к возмещению сформировалась вследствие продажи зерна на экспорт в 2019 году.

**11 Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	2 177 000	813 104
Остатки на банковских счетах до востребования	18 552	5 236
Денежные средства в кассе	386	311
<b>Итого</b>	<b>2 195 938</b>	<b>818 651</b>

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Российские рубли	2 184 723	736 502
Доллары США	9 044	80 235
Евро	2 171	1 914
<b>Итого</b>	<b>2 195 938</b>	<b>818 651</b>

**12 Акционерный капитал и эмиссионный доход**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Количество акций в обращении</b>	<b>Итого акционерный капитал</b>
На 31 декабря 2019 г.	67 597 000	67 597
На 30 июня 2020 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 2020 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>	<b>461 080</b>	<b>36 155</b>
Дивиденды, объявленные в течение периода	–	470 475
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(425 812)	(2 632)
Возврат ранее выплаченных дивидендов	231	653
Списание кредиторской задолженности по невостребованным дивидендам	(1 409)	(1 550)
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня</b>	<b>34 090</b>	<b>503 101</b>
<b>Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода (в российских рублях на акцию)</b>	<b>–</b>	<b>7</b>

13 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

30 июня 2020 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
АО РСХБ кредитная линия 1	руб.	6,9%	21.02.2023	2 545 550
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 2	руб.	9,5%-8,75%	06.12.2021	1 650 244
<b>Итого кредиты и займы</b>				<b>4 195 794</b>
За вычетом текущей части:				
Текущая часть по кредитной линии 1 в АО РСХБ	руб.	6,9%	20.08.2020- 20.05.2021	(883 003)
Текущая часть по кредитной линии 2 в Банк ВТБ (ПАО)	руб.	9,5%-8,75%	11.09.2020- 11.06.2021	(1 646 730)
Проценты по кредитной линии 2 в Банк ВТБ (ПАО)	руб.	9,5%-8,75%	20.09.2020	(3 514)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>1 662 547</b>

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
<b>Итого кредиты и займы</b>				<b>4 613 999</b>
За вычетом текущей части:				
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%	20.08.2020- 20.11.2020	(327 717)
Проценты по кредитной линии 1	руб.	9,25%-8,5%	20.02.2020	(15 137)
Проценты по кредитной линии 2	руб.	10,8%-9,5%	20.03.2020	(4 846)
Проценты по кредитной линии 3	руб.	8,5%	20.01.2020	(42 127)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>2 933 444</b>

13 Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы

30 июня 2020 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Текущая часть по кредитной линии 1 в АО РСХБ	руб.	6,9%	20.08.2020-20.05.2021	883 003
Текущая часть по кредитной линии 2 в Банк ВТБ (ПАО)	руб.	9,5%-8,75%	11.09.2020-11.06.2021	1 646 730
Проценты по кредитной линии 2 в Банк ВТБ (ПАО)	руб.	9,5%-8,75%	20.09.2020	3 514
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>				<b>2 533 247</b>

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%-9,5%	11.09.2020-11.12.2020	532 146
Текущая часть по кредитной линии 3	руб.	8,5%	20.08.2020-20.11.2020	327 717
Проценты по кредитной линии 1	руб.	9,25%-8,5%	20.02.2020	15 137
Проценты по кредитной линии 2	руб.	10,8%-9,5%	20.03.2020	4 846
Проценты по кредитной линии 3	руб.	8,5%	20.01.2020	42 127
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>				<b>1 680 555</b>

По состоянию на 30 июня 2020 г. справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов отличается от их балансовой стоимости и составляет 4 278 226 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. – 4 844 637 тыс. руб.). Справедливая стоимость определяется на основе денежных потоков, приведенных по ставке 6,9% (2019 год – 6,9%).

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 февраля 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».

Кредитная линия 2 открыта на проведение модернизации перевалочных мощностей Компании. Обеспечения обязательств по кредитным линиям не предусмотрено (Примечание 7).

На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Компании отсутствуют неиспользованные суммы средств открытых кредитных линий.

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитных линий, составила в отчетном периоде 245 494 тыс. руб. (2019 год – 240 098 тыс. руб.). Капитализированы все расходы по процентам за исключением расходов по процентам, на сооружение активов, по которым прекращена капитализация вследствие ввода в эксплуатацию в 2017-2020 годах.



**14 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Задолженность по дивидендам	34 090	461 080
Кредиторская задолженность по основной деятельности	–	2 458 076
Кредиторская задолженность перед персоналом	52 512	90 779
Прочая кредиторская задолженность	90 653	88 815
<b>Итого финансовая часть кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>177 255</b>	<b>3 098 750</b>
Обязательства по договору	14 854	54 932
<b>Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>192 109</b>	<b>3 153 682</b>

**15 Задолженность по прочим налогам**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Налог на имущество, земельный и транспортный налоги	30 829	30 698
Социальное страхование	20 847	38 395
Налог на доходы физических лиц	3 635	11 907
<b>Итого</b>	<b>55 311</b>	<b>81 000</b>

**16 Выручка по договорам с покупателями**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
Перепродажа зерна	1 942 658	1 367 033
Портовая перевалка грузов	1 354 004	1 246 910
Продажа муки, манной крупы и отрубей	251 263	303 106
Транспортно-экспедиционное обслуживание	11 527	279 295
Оказание прочих услуг	1 708	1 263
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>3 561 160</b>	<b>3 197 607</b>

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>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
В определенный момент времени	2 207 156	1 950 697
В течение периода	1 354 004	1 246 910
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>3 561 160</b>	<b>3 197 607</b>

**17 Расходы по элементам затрат<sup>1</sup>**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
Закупочная цена проданного зерна	1 880 995	1 269 744
Затраты на оплату труда	393 705	323 720
Сырье и материалы	219 488	267 498
Амортизация основных средств	131 660	186 997
Налоги, кроме налога на прибыль	67 744	66 315
Электроэнергия и коммунальные услуги	42 415	33 428
Транспортные расходы	39 534	15 060
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	32 933	30 488
Ремонт и техническое обслуживание	32 041	53 249
Сюрвейерские услуги	14 459	7 745
Охрана	9 739	6 268
Банковские услуги	4 925	5 679
Консультационные услуги	4 025	5 086
Аренда	1 741	9 790
Реклама	–	16 630
Затраты на хранение зерна	–	4 412
Прочие расходы	56 863	34 753
<b>Итого</b>	<b>2 932 267</b>	<b>2 336 862</b>

В состав расходов на вознаграждения работникам за 6 месяцев 2020 года включены отчисления на социальные нужды (в государственный пенсионный и иные фонды) в сумме 70 815 тыс. руб. (за 6 месяцев 2019 года – 74 401 тыс. руб.).

**18 Прочие операционные доходы и расходы**

Прочие операционные доходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</b>	<b>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.</b>
Прибыль от курсовых разниц	487 699	–
Восстановление резерва по кредитным убыткам	5 497	–
Прибыль от выбытия основных средств	3 515	2 433
Восстановление резерва под обесценение предоплат	50	–
Прибыль от выбытия запасов	44	1 095
Диспатч	–	1 035
Прочие доходы	–	1 587
<b>Итого</b>	<b>496 805</b>	<b>6 150</b>

<sup>1</sup> В данную таблицу включены себестоимость продаж, административные и коммерческие расходы.

**18 Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)**

Прочие операционные расходы включают:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Убытки по форвардным контрактам на продажу валюты	317 330	–
Противопожарное обеспечение	8 155	7 405
Утилизация отходов	1 314	–
Благотворительность	951	2 217
Штрафы и пени	78	906
Расходы по реставрации Красного элеватора (памятник архитектуры)	–	131 424
Убыток от курсовых разниц	–	102 664
Прочие расходы	284	7 279
<b>Итого</b>	<b>328 112</b>	<b>251 895</b>

**19 Финансовые доходы**

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Проценты по депозитам	29 630	32 718
<b>Итого</b>	<b>29 630</b>	<b>32 718</b>

**20 Финансовые расходы**

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Проценты по кредитам и займам	245 494	240 098
Комиссия за досрочное погашение кредита	41 495	–
Процентные расходы по актуарным обязательствам	2 101	1 943
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>289 090</b>	<b>242 041</b>
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(68 059)	(67 833)
<b>Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке</b>	<b>221 031</b>	<b>174 208</b>

**21 Налог на прибыль**

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Расход по текущему налогу на прибыль	121 968	34 363
Расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	6 236	95 452
<b>Расход по налогу на прибыль за период, признанный в отчете о прибыли или убытке</b>	<b>128 204</b>	<b>129 815</b>

## 22 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 2020 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 2 838 802 тыс. руб. в т.ч. НДС (на 31 декабря 2019 г.: 349 596 тыс. руб., в т.ч. НДС).

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.

## **22 Условные и договорные обязательства (продолжение)**

**Соблюдение условий кредитных договоров.** В первом полугодии 2020 года Компания не нарушала условия кредитных договоров, за исключением одного условия, предусмотренного кредитным договором с ПАО «Банк ВТБ», относящегося к соблюдению соотношения Чистый долг/ЕБИТДА не выше 3,50 на 31 марта 2020 г. По состоянию на 30 июня это условие уже выполнялось, однако, у ПАО «Банк ВТБ» осталось право требования досрочного погашения кредита. В связи с этим по состоянию на 30 июня 2020 г. задолженность по указанному кредитному договору в сумме 1 646 730 тыс. руб. и была признана в составе краткосрочных кредитов и займов. В 2019 году Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

Признание задолженности по кредитному договору с ВТБ в сумме 1 646 730 тыс. руб. в составе краткосрочных кредитов и займов не привело к формированию отрицательных чистых оборотных активов.

## **23 События после отчетной даты**

14 июля 2020 г. на годовом собрании акционеров было принято решение выплатить дивиденды по итогам работы Компании за четвертый квартал 2019 года в сумме 64 893 тыс. руб. (0,96 рубля на акцию).

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 29 листа(ов)