

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»
за 2020 год

Март 2021 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Отчет об изменениях в капитале	11
Отчет о движении денежных средств	12
Примечания к финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Компании и ее деятельности	13
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	13
3 Основные положения учетной политики	14
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	24
5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	25
6 Информация по сегментам	27
7 Расчеты и операции со связанными сторонами	31
8 Основные средства	34
9 Запасы	35
10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	36
11 Предоплата и входящий НДС	37
12 Денежные средства и их эквиваленты	37
13 Акционерный капитал и эмиссионный доход	38
14 Кредиты и займы	39
15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	41
16 Задолженность по прочим налогам	42
17 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	42
18 Анализ выручки по категориям	43
19 Расходы по элементам затрат	44
20 Прочие доходы и расходы	44
21 Финансовые доходы	45
22 Финансовые расходы	45
23 Налог на прибыль	45
24 Прибыль на акцию	46
25 Условные и договорные обязательства	47
26 Управление финансовыми рисками	48
27 Управление капиталом	51
28 Справедливая стоимость финансовых инструментов	51



**Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир**

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» («Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание выручки Признание выручки является сложным процессом, учитывая объем операций и различные виды деятельности Общества. Данный вопрос был одним из ключевых вопросов аудита в связи с тем, что признание выручки требует от руководства формирования суждений на основе толкования условий договоров, рыночных условий поставки товаров и характера услуг. Сумма начисленной выручки раскрыта в Примечании 18 к финансовой отчетности.	<p>Мы изучили систему внутреннего контроля за отражением выручки по договорам с покупателями, рассмотрели условия заключенных договоров по реализации зерна, услуг по перевалке и других видов деятельности Общества и допущения, принятые руководством при формировании выводов относительно определения обязанностей к исполнению по договорам с покупателями, распределения во времени выполнения обязанностей к исполнению, подходов к учету и представлению выручки и расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.</p> <p>В рамках проведения аудиторских процедур мы, в том числе, проанализировали динамику цен закупки и реализации ежемесячно и в сравнении с данными официальной статистики, рассмотрели результаты сверки с существенными покупателями, провели на выборочной основе сравнение признанной выручки по договорам с покупателями с данным первичных документов, а также оценили с использованием специализированных инструментов анализа соотношение оборота по месяцам и с аналогичными данными предыдущего периода и эффект трехсторонней корреляции между выручкой, дебиторской задолженностью и оборотом по денежным средствам.</p> <p>Мы проанализировали раскрытие информации о признании выручки в финансовой отчетности.</p>



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Учет кредитов

У Общества имеются существенные остатки кредитов по действующим кредитным соглашениям. В соответствии с заключенными кредитными соглашениями Общество должно поддерживать и соблюдать определенные ограничительные финансовые и нефинансовые условия.

В связи с существенностью остатков, и необходимостью анализа классификации кредитов в качестве долгосрочных или краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении, данный вопрос являлся одним из ключевых вопросов аудита.

Информация об остатках и движении кредитов Общества раскрыта в Примечании 14 к финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений, включая порядок расчета процентных расходов за пользование заемными средствами и определения коэффициентов, указанных в ограничительных условиях.

Мы сверили использованные при расчете процентных расходов ставки с договорными ставками, и проанализировали арифметическую точность расчетов процентов за пользование заемными средствами.

Мы провели сверку остатков кредитов и начисленных и уплаченных процентов с письмами-подтверждениями, полученными от банков-кредиторов.

Мы проанализировали выполненные руководством Общества расчеты коэффициентов, предусмотренных кредитными соглашениями. Мы осуществили сверку входных данных, используемых при расчетах, с данными в финансовой отчетности и соответствующими учетными данными.

Мы сравнили классификацию кредитов в качестве краткосрочных или долгосрочных обязательств с результатами анализа условий договоров и выполнения ограничительных условий по соответствующим кредитам.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовой, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

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



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

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

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

25 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

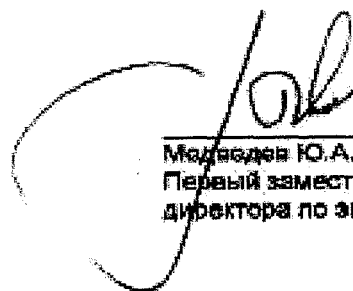
ПАО «НКХП»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	9 170 414	8 584 821
Предоплата по основным средствам	8	79 781	43 010
Прочие внеоборотные активы		6 606	677
Итого внеоборотные активы		9 256 801	8 628 508
Оборотные активы			
Запасы	9	242 433	854 601
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	63 668	2 662 787
Предоплата и входящий НДС	11	117 277	1 530 734
Данекные средства и их эквиваленты	12	3 017 011	818 651
Предоплата по налогу на прибыль		6 388	44 843
Прочие оборотные активы		491	610
Итого оборотные активы		3 437 246	5 912 228
ИТОГО АКТИВЫ		12 694 049	14 540 534
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	67 597	67 597
Нераспределенная прибыль		7 814 586	6 308 048
ИТОГО КАПИТАЛ		7 882 183	6 375 645
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	1 221 048	2 835 444
Отложенные налоговые обязательства	23	260 677	251 557
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	17	67 231	64 851
Прочая кредиторская задолженность	15	52 832	-
Итого долгосрочные обязательства		1 601 786	3 249 852
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	1 107 448	3 153 682
Кредиты и займы	14	1 964 175	1 680 555
Задолженность по прочим налогам	16	46 387	81 000
Прочие обязательства	15	92 080	-
Итого краткосрочные обязательства		3 210 100	4 915 237
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 811 886	8 164 889
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		12 694 049	14 540 534

Утверждено к выпуску и подписано 25 марта 2021 г.



 Деменков Д.Б.
Генеральный директор



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

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

ПАО «НКХП»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка	18	7 651 783	18 543 942
Себестоимость продаж	19	(4 047 316)	(15 717 736)
Валовая прибыль		3 604 467	2 826 206
Расходы по продаже продукции	19	(48 634)	(454 720)
Административные расходы	19	(557 749)	(469 010)
Прочие операционные расходы	20	(370 616)	(419 558)
Прочие операционные доходы	20	493 237	11 595
Операционная прибыль		3 120 705	1 494 513
Финансовые расходы	22	(323 520)	(349 021)
Финансовые доходы	21	116 667	135 698
Прибыль до налогообложения		2 913 852	1 281 190
Расход по налогу на прибыль	23	(604 273)	(299 269)
Прибыль за год, причитающаяся акционерам Компании		2 309 579	981 921
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами	17	(11)	(10 477)
Налог на прибыль по переоценке обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами	23	2	2 095
Итого прочий совокупный доход за год, причитающийся акционерам Компании	17	(9)	(8 382)
Итого совокупный доход за год, причитающийся акционерам Компании		2 309 570	973 539
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за год, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	24	34,2	14,5

<i>В тысячах российских рублей</i>		Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
	Прим.			
Остаток на 31 декабря 2018 г.		67 597	6 234 901	6 302 498
Прибыль за год		-	981 921	981 921
Прочий совокупный убыток за год	17	-	(8 382)	(8 382)
Итого совокупный доход за год		-	973 539	973 539
Дивиденды объявленные	13	-	(900 392)	(900 392)
Остаток на 31 декабря 2019 г.		67 597	6 308 048	6 375 645
Прибыль за год		-	2 309 579	2 309 579
Прочий совокупный убыток за год	17	-	(9)	(9)
Итого совокупный доход за год		-	2 309 570	2 309 570
Дивиденды объявленные	13	-	(803 052)	(803 052)
Остаток на 31 декабря 2020 г.		67 597	7 814 566	7 882 163

В тысячах российских рублей	Прим.	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	23	2 913 852	1 281 190
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств	8,19	282 310	286 017
Чистые (прибыли)/убытки от обесценения финансовых активов	10	(9 064)	9 900
Резерв под обесценение предоплат	11	(65)	(8 321)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нетто	20	(3 918)	16 238
Финансовые доходы	21	(116 667)	(135 698)
Финансовые расходы	22	323 520	349 021
Убытки по форвардным контрактам на продажу валюты	20	317 330	-
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц	20	(486 127)	227 989
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		3 221 171	2 026 336
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и предоплат		4 210 720	(2 579 969)
Изменение запасов	9	612 168	321 558
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(2 245 225)	1 511 222
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		119	453
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		5 798 953	1 279 600
Налог на прибыль уплаченный		(556 678)	(261 138)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		5 242 275	1 018 462
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(766 259)	(952 601)
Проценты полученные		83 160	64 478
Чистая сумма денежных средств – использованных в инвестиционной деятельности		(683 099)	(888 123)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление от кредитов и займов	14	4 176 558	2 920 898
Возврат кредитов и займов	14	(5 602 914)	(2 600 000)
Комиссии уплаченные	22	(41 495)	-
Проценты уплаченные		(391 052)	(469 922)
Дивиденды выплаченные	13	(489 878)	(468 303)
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности		(2 348 781)	(617 327)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 210 395	(486 988)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(12 035)	(50 695)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	818 651	1 356 334
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	3 017 011	818 651

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

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

Компания берет свое начало от Новороссийского силосного амбар-элеватора, созданного в 1893 г. 13 октября 2015 г. Компания была зарегистрирована как публичное акционерное общество. По состоянию на 31 декабря 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. Акции общества котируются на Московской Бирже.

У Компании отсутствуют инвестиции в дочерние и зависимые компании.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Компании является портовая перевалка зерновых культур, торговля зерном, транспортно-экспедиционные услуги и производство готовой продукции (муки и отрубей). Производственные и логистические активы Компании расположены в г. Новороссийске, Российская Федерация.

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

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

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть и природный газ, нестабильности финансовых рынков, а также экономических санкций, введенных против России некоторыми странами. В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Деятельность Компании в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В примечаниях к финансовой отчетности раскрыта информация о подверженности Компании рискам, причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом. С марта 2020 года наблюдалась существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макро- экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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

3 Основные положения учетной политики

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

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

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

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. См. Примечание 28.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения.

Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (POCI) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

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

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2020 г. или 31 декабря 2019 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность. Компания определила ВВП и уровень безработицы в странах, в которых она продает свои товары и услуги, как наиболее актуальные факторы и соответствующим образом корректирует уровни убытков за прошлые периоды, исходя из ожидаемого изменения этих факторов.

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

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

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

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

Компания капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

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

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

Срок полезного использования (кол-во лет)	
Здания, сооружения и объекты коммунальной инфраструктуры	6-55
Машины, транспортные средства и оборудование	2-32
Прочее	1-24

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

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

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам.

Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов, а также доначисление по налогу на доход у источника, отражаются в составе прочих операционных расходов, соответственно.

Запасы. Запасы (в том числе зерно и мука) учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

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

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.

Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочие предоплаты списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

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

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска.

Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

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

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании оценочного резерва под кредитные убытки чистый убыток от обесценения по финансовыми активам отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Компания вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

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

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

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

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Российский Рубль/Доллар США	73,8757	61,9057
Российский Рубль/Евро	90,6824	69,3406

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

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

Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Учет производных финансовых инструментов. Компания подвержена определенным рискам, связанным с ее текущей хозяйственной деятельностью. Основным риском, управление которыми осуществляется с использованием производных инструментов, является валютный риск.

Учет производных инструментов, не определенных по усмотрению Компании как инструменты хеджирования. Компания использует валютные форвардные договоры для управления некоторыми рисками по операциям в иностранной валюте. Эти валютные форвардные договоры не определяются по усмотрению Компании как инструменты хеджирования денежных потоков и заключаются на период, в котором имеет место подверженность валютному риску по соответствующим операциям, составляющий, как правило, до 12 месяцев. Производные инструменты, определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования, не используются.

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

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

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

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует бухгалтерские оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками.

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды.

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства Компании, амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., должны были бы уменьшиться на 26 322 тыс. руб. или увеличиться на 32 171 тыс. руб. (2019 г. - уменьшиться на 29 914 тыс. руб. или увеличиться на 31 866 тыс. руб.).

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

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

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

- **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.

- **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 и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

• 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 отчитываемой 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.

• «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. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

• Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

6 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Совет директоров Компании.

(а) Основные операционные сегменты

Компания осуществляет деятельность в рамках четырех основных операционных сегментов:

- Портовая перевалка грузов;
- Производство готовой продукции (продажа муки, манной крупы и отрубей);
- Торговые операции (перепродажа зерна);
- Транспортно-экспедиционное обслуживание.

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

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

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

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

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

EBITDA определяется как операционная прибыль до учета амортизации основных средств.

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

6. Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Транспортно- экспедиционно е обслуживание	Нераспределен ные сегменты	Итого
Выручка	4 755 196	2 118 730	648 320	126 012	3 525	7 651 783
Себестоимость продаж	(1 322 953)	(2 122 347)	(584 640)	(16 900)	(476)	(4 047 316)
Валовая прибыль	3 432 243	(3 617)	63 680	109 112	3 049	3 604 467
Расходы по продаже продукции	774	(42 910)	(6 773)	268	7	(48 634)
Административные расходы	(538 236)	(7 944)	(4 544)	(6 830)	(195)	(557 749)
Прочие операционные расходы	(47 516)	(320 451)	(1 055)	(1 550)	(44)	(370 616)
Прочие операционные доходы	5 125	487 753	143	210	6	493 237
Операционная прибыль	2 852 390	112 831	51 451	101 210	2 823	3 120 705
Финансовые доходы	106 825	3 887	2 373	3 485	97	116 667
Финансовые расходы	(296 228)	(10 778)	(6 580)	(9 664)	(270)	(323 520)
Прибыль до налогообложения	2 662 987	105 940	47 244	95 031	2 650	2 913 852
Расход по налогу на прибыль	(552 249)	(21 970)	(9 797)	(19 707)	(550)	(604 273)
Прибыль за период	2 110 738	83 970	37 447	75 324	2 100	2 309 579
Поправки к операционной прибыли:						
Амортизация	263 551	536	17 762	442	19	282 310
EBITDA	3 115 941	113 367	69 213	101 652	2 842	3 403 015

* Показатель Выручка отчетных сегментов «Портовая перевалка грузов» и «Торговые операции» за 2020 и 2019 г. отличается от соответствующих категорий выручки, представленных в Примечании 18, что вызвано реклассификацией из экспортных поставок зерна услуг по портовой перевалке в сумме 49 266 тыс. руб. (2019: 434 543 тыс. руб.) для целей анализа информации по сегментам.

6 Информация по сегментам (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Транспортно- экспедиционно е обслуживание	Нераспределен ные сегменты	Итого
Выручка	2 873 659	14 640 806	610 296	416 564	2 617	18 543 942
Себестоимость продаж	(1 031 841)	(14 032 464)	(581 283)	(71 697)	(451)	(15 717 736)
Валовая прибыль	1 841 818	608 342	29 013	344 867	2 166	2 826 206
Расходы по продаже продукции	(38 414)	(397 226)	(11 866)	(7 169)	(45)	(454 720)
Административные расходы	(411 344)	(21 895)	(3 852)	(31 718)	(201)	(469 010)
Прочие операционные расходы	(316 237)	(36 786)	(7 143)	(59 021)	(371)	(419 558)
Прочие операционные доходы	8 740	1 017	197	1 631	10	11 595
Операционная прибыль	1 084 563	153 452	6 349	248 590	1 559	1 494 513
Финансовые доходы	102 281	11 898	2 310	19 089	120	135 698
Финансовые расходы	(263 071)	(30 602)	(5 942)	(49 098)	(308)	(349 021)
Прибыль до налогообложения	923 773	134 748	2 717	218 581	1 371	1 281 190
Расход по налогу на прибыль	(215 781)	(31 475)	(635)	(51 058)	(320)	(299 269)
Прибыль за год	707 992	103 273	2 082	167 523	1 051	981 921
Поправки к операционной прибыли:						
Амортизация	257 492	2 664	23 964	1 883	14	286 017
EBITDA	1 342 055	156 116	30 313	250 473	1 573	1 780 530

6 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по прочим существенным статьям расходов (Примечание 19) в разрезе отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., приводится в таблице ниже:

	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Транспортно- экспедиционное обслуживание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>						
Закупочная цена проданного зерна	-	2 103 456	-	-	-	2 103 456
Расходы на вознаграждения работникам	1 057 897	9 796	5 981	8 784	246	1 082 704
Сырьё и материалы	11 671	171	537 955	153	4	549 954
Ремонт и техническое обслуживание	117 769	4 285	2 616	3 842	107	128 619
Электроэнергия и коммунальные услуги	79 001	295	19 716	265	7	99 284
Транспортные расходы	15 475	33 790	67	-	-	49 332

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

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

6 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Географическая информация

Выручка Компании по географическому расположению покупателей включала следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Россия	5 999 900	4 267 618
Швейцария	1 628 788	12 749 521
ОАЭ	-	1 457 554
Прочие страны	23 095	69 249
Итого выручка	7 651 783	18 543 942

(е) Крупнейшие клиенты

Следующие покупатели составляют 10% и более выручки Компании в 2020 и 2019 гг.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Покупатель 1 (портовая перевалка грузов, торговые операции, транспортно-экспедиционное обслуживание)	2 180 404	461 340
Покупатель 2 (торговые операции)	1 628 788	12 258 032
Покупатель 3 (портовая перевалка грузов, торговые операции, транспортно-экспедиционное обслуживание)	1 186 946	659 568
Покупатель 4 (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание)	385 716	1 429 722
Покупатель 5 (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание)	358 481	419 481
Покупатель 6 (торговые операции)	-	1 457 554
Покупатель 7 (торговые операции)	-	491 489
Покупатель 8 (портовая перевалка грузов, торговые операции, транспортно-экспедиционное обслуживание)	-	287 706
Итого выручка по крупнейшим клиентам	5 740 335	17 464 892

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

По состоянию на все отчетные даты Правительство Российской Федерации выступало в качестве конечной контролирующей стороны Компании (см. Примечание 1), в связи с чем существенные сделки с компаниями, контролируемые государством, были раскрыты как сделки со связанными сторонами, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. и имела значительные остатки задолженности на 31 декабря 2020 г. представлен ниже.

АО «ОЗК» и его дочерние предприятия

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Выручка	3 809 192	12 703 115
Закупки	(1 949 394)	(9 028 837)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Компании отсутствуют гарантии, выданные по обязательствам АО «ОЗК» и его дочерних предприятий.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая		
дебиторская задолженность	3 346	2 636 711
Авансы выданные	3 896	-
Кредиторская задолженность	-	(2 458 041)
Авансы полученные	(107 914)	-

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	219 255	-
Дивиденды, объявленные в течение года	409 551	459 194
Дивиденды, выплаченные в течение года	(252 350)	(239 939)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	376 456	219 255

Банк ВТБ (ПАО) и его дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2020 г. компаниям, входящим в Группу «ВТБ» принадлежит 35,36% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2019 г. – 33,68%).

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Выручка	1 186 946	401 525
Закупки	(76 592)	(302 720)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Финансовые доходы	83 253	134 088
Финансовые расходы	(239 553)	(344 617)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	144 796	-
Дивиденды, объявленные в течение года	283 986	303 252
Дивиденды, выплаченные в течение года	(162 352)	(158 456)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	266 430	144 796

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 507 863	818 151
Авансы выданные	315	33 516
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая		
дебиторская задолженность	6 875	23
Авансы полученные	(40 828)	(54 922)
Кредиты и займы	(1 081 172)	(4 613 999)

Величина начисленных процентов по займам в 2020 г. составила 275 146 тыс. руб. (2019 г. – 482 874 тыс. руб.), величина капитализированных процентов по займам в 2020 г. составила 77 087 тыс. руб. (2019 г. – 147 948 тыс. руб.) (Примечание 8).

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Другие компании и банки, контролируемые государством

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Выручка	78	16 345
Закупки	(45 579)	(105 532)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Финансовые доходы	23 240	1 610
Финансовые расходы	(78 589)	-

Величина начисленных процентов по займам в 2020 г. составила 136 199 тыс. руб., величина капитализированных процентов по займам в 2020 г. составила 57 610 тыс. руб. (Примечание 8).

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 509 040	189
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	6
Авансы выданные	23 745	10 991
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(349)	(474)
Кредиты и займы	(2 104 049)	-

Ключевой управленческий персонал

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	111 427	124 222
Отчисления в социальные фонды	18 909	22 332

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность	1 356	5 520
Резерв на выплаты ключевому управленческому персоналу	51 197	13 701

Все сделки со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

8 Основные средства

Изменения основных средств представлены 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 1 января 2019 года	537 900	5 275 576	1 347 153	36 906	1 409 896	8 607 431
Реклассификация между группами ОС	-	(1 657 265)	1 657 265	-	-	-
Поступления	-	464 610	4 350	-	807 477	1 276 437
Перевод из одной категории в другую	-	39 899	485 211	2 056	(527 166)	-
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	147 948	147 948
Выбытие	-	(15 568)	(27 478)	(381)	-	(43 427)
На 31 декабря 2019 года	537 900	4 107 252	3 466 501	38 581	1 838 155	9 988 389
Поступления	-	-	2 227	-	732 098	734 325
Перевод из одной категории в другую	-	1 810	267 481	689	(269 980)	-
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	134 697	134 697
Выбытие	-	-	(23 889)	(310)	-	(24 199)
На 31 декабря 2020 года	537 900	4 109 062	3 712 320	38 960	2 434 970	10 833 212
Накопленная амортизация						
На 1 января 2019 года	-	(490 874)	(639 818)	(24 116)	-	(1 154 808)
Начислено за год	-	(187 325)	(96 590)	(2 103)	-	(286 018)
Выбытия	-	13 670	23 110	278	-	37 058
На 31 декабря 2019 года	-	(664 529)	(713 298)	(25 941)	-	(1 403 768)
Начислено за год	-	(104 002)	(175 966)	(2 342)	-	(282 310)
Выбытия	-	-	22 990	290	-	23 280
На 31 декабря 2020 года	-	(768 531)	(866 274)	(27 993)	-	(1 662 798)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2019 года	537 900	3 442 723	2 753 203	12 640	1 838 155	8 584 621
На 31 декабря 2020 года	537 900	3 340 531	2 846 046	10 967	2 434 970	9 170 414

8 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство представляет собой строительство объектов в рамках программы по модернизации терминала. Увеличение объемов незавершенного строительства в 2020 году связано с продолжающейся модернизацией перевалочных мощностей Компании.

Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по целевым займам от Банк ВТБ (ПАО) в размере 134 697 тыс. руб. (2019 г. – 147 948 тыс. руб.). (Примечание 14).

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. основные средства не передавались в залог.

Предоплата по основным средствам

Наличие существенных авансов поставщикам на 31 декабря 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>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ЮГСНАБ	53 671	-
Северо-Кавказская дирекция инфраструктуры - СП ЦДИ - филиала ОАО "РЖД"	20 196	20 196
Свет-92	-	14 829
Прочие	5 914	7 985
Итого предоплата по основным средствам	79 781	43 010

9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	224 078	162 525
Готовая продукция	18 247	34 272
Товары для перепродажи	108	657 804
Итого запасы	242 433	854 601

Сырье и материалы состоят в основном из запасных частей и зерна. Товары для перепродажи на 31 декабря 2019 г. включают в себя ячмень и пшеницу 3 и 4 класса. Снижение объема товаров для перепродажи на 31 декабря 2020 г. связано со снижением объемов операций по перепродаже зерна на экспорт.

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	34 468	2 659 427
Прочая финансовая дебиторская задолженность	398 406	392 338
За вычетом оценочного резерва под кредитные риски	(379 206)	(388 978)
Итого финансовая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	53 668	2 662 787
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	53 668	2 662 787

Снижение дебиторской задолженности по основной деятельности связано со снижением объемов операций по перепродаже зерна на экспорт.

Прочая дебиторская задолженность и резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. в сумме 373 532 тыс. руб. представлена краткосрочным депозитом в ООО «Внешпромбанк», банковская лицензия которого была отозвана Центральным Банком Российской Федерации в январе 2016 г.

Ниже представлена дебиторская задолженность по основной деятельности по срокам просрочки:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
- без просрочки	31 259	2 632 896
- с задержкой платежа менее 30 дней	3 209	4 440
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	-	15 719
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	2 384
- более 1 года	-	3 988
Итого	34 468	2 659 427

Ниже представлена прочая финансовая дебиторская задолженность по срокам просрочки:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
- без просрочки	18 582	17 127
- с задержкой платежа менее 30 дней	82	-
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	715	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	536	-
- более 1 года	378 491	375 211
Итого	398 406	392 338

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января	(388 978)	(383 630)
Начисление оценочного резерва под кредитные убытки в течение года	(715)	(9 822)
Использование оценочного резерва под кредитные убытки в течение года	10 487	4 474
Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 декабря	(379 206)	(388 978)

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

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. определяется в соответствии с матрицей резервов. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая финансовая дебиторская задолженность в отношении которой был начислен оценочный резерв под кредитные убытки представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности (задержка платежа – свыше 360 дней)	-	(13 767)
Прочая финансовая дебиторская задолженность	(379 206)	(375 211)
Оценочный резерв под кредитные убытки	(379 206)	(388 978)

11 Предоплата и входящий НДС

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
НДС к возмещению	81 508	1 474 174
Предоплата поставщикам	56 520	78 618
Предоплата по прочим налогам	2 051	809
За вычетом резерва под обесценение	(22 802)	(22 867)
Итого	117 277	1 530 734

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией было получено из бюджета возмещение НДС в сумме 76 500 тыс. руб.

Ниже представлена сверка изменений в резерве под обесценение предоплат:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Резерв под обесценение на 1 января	(22 867)	(30 947)
Начисление резерва под обесценение в течение года	(44)	(40)
Использование резерва под обесценение в течение года	109	8 120
Резерв под обесценение на 31 декабря	(22 802)	(22 867)

12 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трёх месяцев	2 920 500	813 104
Остатки на банковских счетах до востребования	96 403	5 236
Денежные средства в кассе	108	311
Итого	3 017 011	818 651

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

Наименование компании	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
Россельхозбанк	Moody's	Ba1	1 508 495	Ba2	74
Банк ВТБ (ПАО)	Moody's	Baa3	1 507 863	Ba2	815 273
Сбербанк	Moody's	Baa3	545	Ba2	115
Возрождение	Moody's	Ba1	-	-	2 878
			3 016 903		818 340

12 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Российские рубли	2 997 334	736 502
Доллары США	19 677	80 235
Евро	-	1 914
Итого	3 017 011	818 651

13 Акционерный капитал и эмиссионный доход

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении	Итого акционерный капитал
На 31 декабря 2019 г.	67 597 000	67 597
На 31 декабря 2020 г.	67 597 000	67 597

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31 декабря 2020 г. составляло 117 597 000 акций (31 декабря 2019 г. – 117 597 000 акций) номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Дивиденды, выплаченные акционерам Компании

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	461 080	36 155
Дивиденды, объявленные в течение года	803 052	900 392
Дивиденды, выплаченные в течение года	(489 878)	(468 303)
Списание кредиторской задолженности по невостребованным дивидендам	(9 862)	(7 164)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	764 392	461 080
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года (в российских рублях на акцию)	12	13

14 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

31 декабря 2020 г.				
В тысячах российских рублей	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
АО РСХБ кредитная линия 1	руб.	6,9%	21.02.2023	2 104 049
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 2	руб.	8,75%-7,5%	05.12.2021	1 081 172
Итого кредиты и займы				3 185 221
За вычетом текущей части:				
Текущая часть по кредитной линии 1в АО РСХБ	руб.	6,9%	22.02.2021-22.11.2021	(883 003)
Текущая часть по кредитной линии 2 в Банк ВТБ (ПАО)	руб.	8,75%-7,5%	11.03.2021-11.12.2021	(1 078 860)
Проценты по кредитной линии 2 в Банк ВТБ (ПАО)	руб.	8,75%-7,5%	22.03.2021	(2 312)
Итого долгосрочные кредиты и займы				1 221 046

31 декабря 2019 г.				
В тысячах российских рублей	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 1	руб.	9,25%-8,5%	01.02.2021	969 974
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 2	руб.	10,8%-9,5%	06.12.2021	1 635 596
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 3	руб.	8,5%	20.07.2023	2 008 429
Итого кредиты и займы				4 613 999
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		8,5%	20.08.2020-20.11.2020	(327 717)
Проценты по кредитной линии 1	руб.	9,25%-8,5%	20.08.2019	(15 137)
Проценты по кредитной линии 2	руб.	10,8%-9,5%	20.07.2019	(4 846)
Проценты по кредитной линии 3	руб.	8,5%	20.07.2019	(42 127)
Итого долгосрочные кредиты и займы				2 933 444

Краткосрочные кредиты и займы

31 декабря 2020 г.				
В тысячах российских рублей	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Текущая часть по кредитной линии 1в АО РСХБ	руб.	6,9%	22.02.2021-22.11.2021	883 003
Текущая часть по кредитной линии 2 в Банк ВТБ (ПАО)	руб.	8,75%-7,5%	11.03.2021-11.12.2021	1 078 860
Проценты по кредитной линии 2 в Банк ВТБ (ПАО)	руб.	8,75%-7,5%	22.03.2021	2 312
Итого краткосрочные кредиты и займы				1 964 175

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

14 Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов отличается от их балансовой стоимости и составляет 3 244 759 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. – 4 844 637 тыс. руб.). Справедливая стоимость определяется на основе денежных потоков, дисконтированных по ставке 6,9% (2019 г. – 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».

09.2020 г. был заключен договор о рефинансировании оставшейся части задолженности по кредитной линии 2, открытой в ПАО «Банк ВТБ», в размере 1 410 256 тыс. руб. Процентная ставка – 7,5%. Срок погашения не менялся. В связи с этим отражен эффект от модификации кредитного соглашения путем уменьшения обязательств по строке отчета о финансовом положении «Кредиты и займы», а также отражен доход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Финансовые доходы» в сумме 22 715 тыс. руб.

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

На 31 декабря 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 году 411 345 тыс. руб. (2019 г. – 492 565 тыс. руб.). В том числе капитализированные затраты по целевым займам в размере 134 697 тыс. руб. (2019 г. – 147 948 тыс. руб.).

Компания должна выполнять определенные условия, связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая увеличение расходов по заемным средствам. На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами (Примечание 25).

Обязательства по финансовой деятельности

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности		
	Кредиты и займы	Задолженность по дивидендам	Итого
На 1 января 2020 г.	4 613 999	461 080	5 075 079
Поступления от кредитов и займов	4 176 558	-	4 176 558
Возврат кредитов и займов	(5 602 914)	-	(5 602 914)
Проценты уплаченные	(391 052)	-	(391 052)
Дивиденды выплаченные (Примечание 13)	-	(489 878)	(489 878)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, включая:			-
Процентные расходы (Примечание 22)	276 648	-	276 648
Капитализированные проценты без учета дохода от временного размещения свободных кредитных средств (Примечание 8, 14)	134 697	-	134 697
Модификация займов (Примечание 21)	(22 715)	-	(22 715)
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	803 052	803 052
Списание невостребованных дивидендов (Примечание 13)	-	(9 862)	(9 862)
Чистый долг на 31 декабря 2020 г.	3 185 221	764 392	3 949 613

14 Кредиты и займы (продолжение)

В тысячах российских рублей	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности		Итого
	Кредиты и займы	Задолженность по дивидендам	
На 1 января 2019 г.	4 341 706	36 155	4 377 861
Поступления кредитов и займов	2 920 898	-	2 920 898
Возврат кредитов и займов	(2 600 000)	-	(2 600 000)
Проценты уплаченные	(469 922)	-	(469 922)
Дивиденды выплаченные (Примечание 13)	-	(468 303)	(468 303)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, включая:	-	-	-
Процентные расходы (Примечание 22)	344 617	-	344 617
Капитализированные проценты без учета дохода от временного размещения свободных кредитных средств (Примечание 8,14)	147 948	-	147 948
Модификация займов (Примечание 21)	(71 248)	-	(71 248)
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	900 392	900 392
Списание невостребованных дивидендов (Примечание 13)	-	(7 164)	(7 164)
На 31 декабря 2019 г.	4 613 999	461 080	5 075 079

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

В тысячах российских рублей	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные обязательства:		
Прочая кредиторская задолженность	52 832	-
Итого долгосрочная прочая кредиторская задолженность	52 832	-
Краткосрочные обязательства:		
Задолженность по дивидендам	764 392	461 080
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	2 458 076
Прочая кредиторская задолженность	55 339	88 815
Итого финансовая часть краткосрочной кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	819 731	3 007 971
Обязательства по договору	236 879	54 932
Кредиторская задолженность перед персоналом	50 838	90 779
Итого краткосрочная кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1 107 448	3 153 682

Финансовая кредиторская задолженность в составе задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности выражена в российских рублях. Снижение кредиторской задолженности по основной деятельности связан со снижением закупок зерна для последующей перепродажи на экспорт.

Долгосрочная прочая кредиторская задолженность в сумме 52 832 тыс. руб. представляет собой задолженность перед подрядчиками по гарантийным удержаниям до окончания гарантийного срока.

Расшифровка прочих обязательств представлена в нижеприведенной таблице:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	92 090	-
Итого прочие обязательства	92 090	-

16 Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Налог на имущество, земельный и транспортный налоги	31 150	30 698
Социальное страхование	15 034	38 395
Налог на доходы физических лиц	203	11 907
Итого	46 387	81 000

17 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами

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

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

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана и его актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Движение обязательств в течение периода:

	2020 г.	2019 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Приведенная стоимость обязательств на начало года	64 651	51 810
Стоимость услуг текущего года	2 549	1 850
Чистые процентные расходы	4 202	4 404
Стоимость услуг прошлых годов	-	-
Прибыль от переоценки обязательств	-	10 477
Корректировки на основе опыта	(1 991)	(1 939)
Изменения в финансовых предположениях	2 002	12 416
Изменения в демографических предположениях	-	-
Выплаты работникам	(4 182)	(3 890)
Приведенная стоимость обязательств на конец года	67 231	64 651

Суммы, признанные в отчете о прибыли или убытке:

	2020 г.	2019 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Стоимость услуг		
Стоимость услуг текущего года	2 549	1 850
Стоимость услуг прошлых годов	-	-
Чистые процентные расходы (Примечание 22)	4 202	4 404
Суммы, признанные в отчете о прибыли или убытке	6 751	6 254

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода:

	2020 г.	2019 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Доходы по переоценке/признанию обязательств	11	10 477
Влияние отложенных налогов	(2)	(2 095)
Суммы, признанные в прочем совокупном доходе	9	8 382

Чистая стоимость обязательств представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Приведенная стоимость обязательств	67 231	64 651
Чистая стоимость обязательств	67 231	64 651

17 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Чистое обязательство на начало года	64 651	51 810
Компоненты, признанные в отчете о прибыли или убытке	2 569	2 364
Компоненты, признанные в прочем совокупном доходе	11	10 477
Чистое обязательство на конец года	67 231	64 651

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования	6,5%	6,5%
Дюрация обязательств, лет	12,4%	12,2%
Реальная ставка (сокращения) / роста заработной платы	1,5%	-9,8%
Инфляция	4,0%	4,0%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	5,5%	-6,2%
Текущность кадров	5,0%	5,0%

Ниже представлен анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования		
увеличение на 1%	(7 413)	(7 029)
уменьшение на 1%	9 248	8 753
Ставка роста заработной платы		
увеличение на 1%	381	92
уменьшение на 1%	(325)	(84)
Текущность кадров		
увеличение на 1%	(697)	(494)
уменьшение на 1%	805	563
Уровень инфляции		
увеличение на 1%	9 013	8 802
уменьшение на 1%	(7 316)	(7 159)

18 Анализ выручки по категориям

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Портовая перевалка грузов	4 705 930	2 439 116
Перепродажа зерна	2 167 996	15 075 349
Продажа муки, манной крупы и отрубей	648 320	610 296
Транспортно-экспедиционное обслуживание	126 012	416 564
Оказание прочих услуг	3 525	2 617
Итого выручка по договорам с покупателями	7 651 783	18 543 942

Снижение выручки от перепродажи зерна связан с тем, что в 2020 г. Компания существенно снизила объемы перепродажи зерна за пределы территории Российской Федерации. Увеличение выручки от портовой перевалки обусловлено увеличением объема оказываемых услуг и ставки за тонну перевалки.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
В течение периода	4 831 942	2 439 116
В определенный момент времени	2 819 841	16 104 826
Итого выручка	7 651 783	18 543 942

19 Расходы по элементам затрат

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Закупочная цена проданного зерна	2 103 456	13 975 139
Затраты на оплату труда	1 082 704	839 808
Сырьё и материалы	549 954	541 868
Амортизация основных средств	282 308	286 017
Налоги, кроме налога на прибыль	135 819	133 892
Ремонт и техническое обслуживание	128 619	139 099
Электроэнергия и коммунальные услуги	99 284	74 724
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	69 677	65 977
Транспортные расходы	49 332	311 518
Сюрвейерские услуги	22 231	106 248
Охрана	19 477	12 536
Аренда	12 964	11 720
Банковские услуги	6 926	13 680
Консультационные услуги	5 797	7 161
Затраты на хранение зерна	2 456	2 488
Реклама	63	36 963
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(9 064)	9 900
Прочие расходы	91 696	72 728
Итого	4 653 699	16 641 466

В состав расходов на вознаграждения работникам за 2020 год включены отчисления на социальные нужды (в государственный пенсионный и иные фонды) в сумме 231 915 тыс. руб. (2019 г. – 179 390 тыс. руб.).

20 Прочие доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Прибыль от курсовых разниц	486 127	-
Прибыль от выбытия основных средств	3 918	-
Прибыль от выбытия основных запасов	556	-
Восстановление резерва под обесценение предоплат	65	8 321
Прибыль от выбытия запасов	-	1 860
Диспатч	-	1 035
Прочие доходы	2 571	379
Итого	493 237	11 595

Прочие операционные расходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Убытки по форвардным контрактам на продажу валюты	317 330	-
Благотворительность	35 584	8 027
Противопожарное обеспечение	16 310	15 560
Утилизация отходов	1 314	11 215
Штрафы и пени в результате налоговых проверок	78	2 404
Убыток от курсовых разниц	-	227 989
Расходы по реставрации Красного элеватора (памятник архитектуры)	-	131 424
Убыток от выбытия основных средств	-	16 238
Прочие расходы	-	6 701
Итого	370 616	419 558

Валовые положительные курсовые разницы за 2020 г. составили 695 897 тыс. руб. (2019 г. – 322 131 тыс. руб.), валовые отрицательные курсовые разницы за 2020 г. составили 209 752 тыс. руб. (2019 г. – 550 120 тыс. руб.).

21 Финансовые доходы

В тысячах российских рублей	2020 г.	2019 г.
Проценты по депозитам	83 779	64 450
Модификация займа	22 715	71 248
Эффект от первоначального признания долгосрочных обязательств	10 173	-
Итого	116 667	135 698

22 Финансовые расходы

В тысячах российских рублей	2020 г.	2019 г.
Проценты по кредитам и займам	412 520	492 565
Комиссия за досрочное погашение кредита	41 495	-
Процентные расходы по актуарным обязательствам	4 202	4 404
Итого финансовые расходы	458 217	496 969
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(134 697)	(147 948)
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке	323 520	349 021

23 Налог на прибыль

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

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

В тысячах российских рублей	2020 г.	2019 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	595 151	150 897
Расход по отложенному налогу на прибыль	9 122	148 372
Расход по налогу на прибыль за год	604 273	299 269

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

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

В тысячах российских рублей	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	2 913 852	1 281 190
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(582 770)	(256 238)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при её расчете для целей налогообложения:		
Материальная помощь сотрудникам и пенсионерам, не принимаемая для целей налогообложения	(7 649)	(5 454)
Благотворительность	(7 117)	(1 605)
Расходы на содержание профкома, клуба, библиотеки, музея, не принимаемая для целей налогообложения	(1 460)	(1 812)
Расходы по реставрации Красного элеватора (памятник архитектуры)	-	(26 285)
Выплаты членам совета директоров, не принимаемые для целей налогообложения	-	(2 412)
Штрафы и пени	-	(1)
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(6 160)	(7 729)
Прочие доходы, не принимаемые для целей налогообложения	883	2 267
Расход по налогу на прибыль за год	(604 273)	(299 269)

23 Налог на прибыль (продолжение)

(е) Анализ отложенных налогов по видам временных разниц

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

В тысячах российских рублей	31 декабря 2020 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном убытке	31 декабря 2019 г.
Основные средства	(374 184)	(41 799)	-	(332 385)
Запасы	(1 391)	1 180	-	(2 571)
Дебиторская задолженность	81 851	7 046	-	74 805
Резервы	31 356	19 197	-	12 159
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	13 446	514	2	12 930
Кредиты и займы	(9 869)	11 412	-	(21 281)
Кредиторская задолженность	(1 886)	(6 672)	-	4 786
Чистые отложенные налоговые обязательства	(260 677)	(9 122)	2	(251 557)

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

24 Прибыль на акцию

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

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

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

В тысячах российских рублей	2020 г.	2019 г.
Прибыль за год, приходящаяся на долю акционеров	2 309 579	981 921
Прибыль за год	2 309 579	981 921
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, штук	67 597 000	67 597 000
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию)	34,2	14,5

25 Условные и договорные обязательства

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

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

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

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

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

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

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

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 2 211 514 тыс. руб., в т.ч. НДС 368 586 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. – 349 596 тыс. руб., в т.ч. НДС 58 266 тыс. руб.). Увеличение договорных обязательств произошло по причине продолжающегося проекта модернизации перевалочных мощностей Компании.

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

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

25 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

Ведение деятельности в условиях пандемии COVID-19. Воздействие COVID-19 на Компанию будет зависеть от многих событий в будущем, включая, помимо прочего, продолжительность, тяжесть и распространение пандемии, дальнейшие меры по сдерживанию вируса или регулированию его влияния, включая скорость распространения и эффективность вакцин, а также длительность и серьезность воздействия пандемии на мировые финансовые рынки и состояние российской экономики. Все эти факторы подвержены неопределенности и непредсказуемы.

Руководство Компании осуществляет непрерывную оценку рисков, а также последствий пандемии и предпринимаемых правительством мер. На текущий момент руководство Компании не выявило существенного негативного влияния пандемии, как на цепочки поставок, так и на деятельности Компании в целом.

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. На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

Полученные гарантии. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компанией удержано 91 238 тыс. руб. при расчете с подрядными организациями в обеспечение обязательств по договорам строительства. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компанией отражена в учете полученная гарантия ООО «Деметра-Холдинг» в обеспечение договорных обязательств ООО «Мирогрупп Ресурс» в сумме 1 701 165 тыс. руб.

26 Управление финансовыми рисками

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

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

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

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

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

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
31 декабря 2020 г.			
Российские рубли	3 051 002	(4 108 622)	(1 057 620)
Доллары США	19 677	-	19 677
Итого	3 070 679	(4 108 622)	(1 037 943)
31 декабря 2019 г.			
Российские рубли	3 388 424	(7 683 530)	(4 295 106)
Доллары США	2 698 778	-	2 698 778
Евро	1 914	(20 169)	(18 255)
Итого	6 089 116	(7 703 699)	(1 614 583)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	Воздействие на прибыль или убыток при изменении на 20%	Воздействие на прибыль или убыток при изменении на 20%
Укрепление доллара США	3 935	539 756
Ослабление доллара США	(3 935)	(539 756)
Укрепление Евро	-	(3 651)
Ослабление Евро	-	3 651

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

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентной ставки.

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

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

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

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

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

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребо- вания и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства					
Срочные займы (Примечание 14)	12 330	545 178	1 619 418	1 279 033	3 455 959
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 15)	-	-	-	-	-
Дивиденды к выплате (Примечание 13)	292 649	471 729	-	-	764 378
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 15)	97 511	-	8 666	52 832	159 009
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	402 490	1 016 907	1 628 084	1 331 865	4 379 346

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

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

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

27 Управление капиталом

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

Для поддержания и корректировки уровня капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым управляла Компания на 31 декабря 2020 г., составляла 7 882 163 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. – 6 375 645 тыс. руб.). К капиталу относятся акционерный капитал и нераспределенная прибыль.

В течение 2020 и 2019 гг. Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

28 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

У Компании нет активов и обязательств с плавающей ставкой процента.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 51 листа(ов)