

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

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
I. Общие сведения	5
1. Информация об Обществе.....	5
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	6
II. Учетная политика	7
1. Основа составления	7
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	7
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
4. Основные средства.....	7
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	9
6. Запасы.....	9
7. Расходы будущих периодов	9
8. Дебиторская задолженность.....	10
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
10. Уставный и резервный капитал, переоценка основных средств	11
11. Кредиты и займы полученные	11
12. Оценочные и условные обязательства	11
13. Расчеты по налогу на прибыль	12
14. Доходы	12
15. Расходы	12
III. Раскрытие существенных показателей	13
1. Основные средства и прочие внеоборотные и оборотные активы	13
2. Запасы.....	15
3. Дебиторская задолженность.....	15
4. Денежные средства и денежные эквиваленты	16
5. Капитал и резервы.....	17
6. Кредиты и займы полученные	18
7. Кредиторская задолженность.....	19
8. Оценочные и условные обязательства	20
9. Налоги	22
10. Выручка от продаж	23
11. Расходы по обычным видам деятельности	24
12. Прочие доходы и прочие расходы.....	25
13. Прибыль (убыток) на акцию	25
14. Связанные стороны.....	26
15. Информация по сегментам	27
16. Управление финансовыми рисками	29



Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

- Существенность**
- Существенность на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом: 151 миллион российских рублей (млн. руб.), что составляет 5% от прибыли до налогообложения, рассчитанной как среднегодовое значение данного показателя за период с 2016 года по 2018 год.

-
- Ключевые вопросы аудита**
- Затраты на незавершенное строительство и ввод в эксплуатацию объектов основных средств

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о бухгалтерской отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на бухгалтерскую отчетность в целом.

Существенность на уровне бухгалтерской отчетности в целом

151 млн. руб.

Как мы ее определили

5% от прибыли до налогообложения, рассчитанной как среднегодовое значение данного показателя за период с 2016 года по 2018 год.

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Общества, и он является общепризнанным базовым показателем.

Мы использовали среднее значение за три последних года с целью снижения потенциального эффекта краткосрочной волатильности цен на зерно и спроса на услуги по перевалке зерновых культур.

Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Затраты на незавершенное строительство и ввод в эксплуатацию объектов основных средств

См. Раздел III Примечание 1 («Основные средства и прочие внеоборотные и оборотные активы») и Раздел III Примечание 6 («Кредиты и займы полученные») Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Мы уделили особое внимание отражению затрат по незавершенному строительству, включая капитализированные затраты по займам, а также отражению авансов подрядчикам за строительно-монтажные работы в связи со значительными суммами капитальных затрат в рамках проводимой Обществом программы модернизации перевалочных мощностей, а также отражению ввода в эксплуатацию данных объектов основных средств.

В декабре 2017 года Общество расширило программу модернизации перевалочных мощностей, включив в нее строительство нового автомобильного терминала.

По состоянию на 31 декабря 2018 года величина затрат по незавершенному строительству и незаконченным операциям по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, а также авансов, выданных на капитальное строительство, включенных соответственно в строки 1150 «Основные средства» (1 410 млн. руб.) и 1190 «Прочие внеоборотные активы» (377 млн. руб.) бухгалтерского баланса, составила 1 787 млн. руб. (14,7% от строки 1600 бухгалтерского баланса Общества).

Величина процентов по кредитам, включенных в стоимость инвестиционных активов в 2018 году – 290 млн. руб.

В рамках проводимой программы модернизации перевалочных мощностей в течение 2018 года Общество ввело в эксплуатацию объекты основных средств, первоначальной стоимостью 4 110 млн. руб., что составляет 33,9% от строки 1600 бухгалтерского баланса Общества.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Мы провели инспектирование выбранных нами объектов незавершенного строительства и объектов основных средств, принятых Обществом к учету в 2018 году.

Мы выборочно сверили поступление объектов незавершенного строительства с подтверждающей документацией с точки зрения своевременности и корректности оценки принятых к учету объектов незавершенного строительства, а также протестировали своевременность перевода объектов незавершенного строительства в состав основных средств.

Мы также проверили корректность суммы амортизационных отчислений объектов основных средств, в том числе введенных в эксплуатацию в рамках проводимой модернизации перевалочных мощностей.

Мы изучили условия кредитных соглашений, протестировали целевое расходование полученных денежных средств, сопоставив дальнейшее направление использования всех денежных средств, полученных по кредитным соглашениям, с соответствующими условиями данных соглашений, проверили корректность расчета величины затрат по данным займам, включенных в стоимость инвестиционных активов (объектов незавершенного капитального строительства), а также своевременность прекращения включения процентов в стоимость инвестиционных активов в момент готовности к использованию объектов основных средств для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Мы изучили условия договоров, заключенных Обществом для реализации проекта по модернизации перевалочных мощностей, для целей тестирования корректности отражения предоплаты по указанным договорам в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Мы провели анализ выданных авансов на строительно-монтажные работы и получили письмо-подтверждение от подрядчика, подтверждающее соответствующие суммы выданных ему авансов.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Риск существенного искажения суммы затрат на незавершенное строительство и стоимости введенных в эксплуатацию объектов основных средств не рассматривается нами как значительный аудиторский риск. Однако, поскольку аудит данных показателей связан со значительными трудозатратами по их подтверждению в рамках аудита бухгалтерской отчетности, а также ввиду существенности их величины по состоянию на 31 декабря 2018 года, данный вопрос отнесен нами к ключевым вопросам аудита.

По результатам проведенных нами процедур существенных несоответствий в части учета и представления в бухгалтерской отчетности затрат на незавершенное строительство и ввода в эксплуатацию объектов основных средств выявлено не было.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2018 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2019 года (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2018 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны донести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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 ошибки, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Зубенко Алексей Станиславович.

АО «ПВК Аудит»

21 марта 2019 года
Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 января 2003 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1032309077822

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

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

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Новороссийский комбинат хлебопродуктов"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Хранение и складирование зерна

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 353901, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Элеваторная, д. 22

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	00935191
ИНН	2315014748
по ОКВЭД	52.10.3
по ОКПФ/ОКФС	1 22 47/41
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	48	56	65
III, п.1	Основные средства	1150	7 295 312	4 275 322	3 328 115
	Финансовые вложения	1170	-	6	6
III, п.9	Отложенные налоговые активы	1180	117 368	100 158	95 924
III, п.1	Прочие внеоборотные активы	1190	377 852	1 313 125	324 601
	Итого по разделу I	1100	7 790 580	5 688 667	3 748 711
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III, п.2	Запасы	1210	1 176 159	584 672	463 452
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 179	3 853	23 514
III, п.3	Дебиторская задолженность	1230	1 730 727	363 205	667 604
III, п.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 356 334	1 863 308	121 722
III, п.1	Прочие оборотные активы	1260	68 872	234 809	15 719
	Итого по разделу II	1200	4 334 271	3 049 847	1 292 011
	БАЛАНС	1600	12 124 851	8 738 514	5 040 722

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III, п.5	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	67 597	67 597	67 597
III, п.5	Переоценка основных средств	1340	73 621	73 835	74 455
	Резервный капитал	1360	7 746	7 746	7 746
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 987 943	4 230 113	2 954 239
	Итого по разделу III	1300	6 136 907	4 379 291	3 104 037
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III, п.6	Заемные средства	1410	3 260 789	3 345 454	1 457 811
III, п.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	172 412	117 226	54 348
	Итого по разделу IV	1400	3 433 201	3 462 680	1 512 159
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III, п.6	Заемные средства	1510	1 167 498	346 956	33 409
III, п.7	Кредиторская задолженность	1520	1 251 717	494 776	351 468
III, п.8	Оценочные обязательства	1540	135 528	54 811	39 649
	Итого по разделу V	1500	2 554 743	896 543	424 526
	БАЛАНС	1700	12 124 851	8 738 514	5 040 722

Руководитель  Молибога О. Ю.

Главный бухгалтер  Божко В. В.

21 марта 2019 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2018 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Новороссийский комбинат хлебопродуктов"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Хранение и складирование зерна
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Смешанная
 российская собственность с долей федеральной собственности
 Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	00935191
ИНН	2315014748
по ОКВЭД	52.10.3
по ОКOPФ/OKPC	1 22 47141
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
III, п.10	Выручка	2110	19 592 583	7 899 824
III, п.11	Себестоимость продаж	2120	(14 464 401)	(4 291 790)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 128 182	3 608 034
III, п.11	Коммерческие расходы	2210	(246 802)	(115 488)
III, п.11	Управленческие расходы	2220	(651 540)	(434 142)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 229 840	3 058 404
	Проценты к получению	2320	22 747	103 883
	Проценты к уплате	2330	(139 730)	(30 778)
III, п.12	Прочие доходы	2340	296 393	12 652
	Прочие расходы	2350	(205 425)	(118 669)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 203 825	3 025 492
III, п.9	Текущий налог на прибыль	2410	(838 105)	(579 228)
	в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	35 316	32 774
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(65 186)	(62 878)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	17 210	4 234
	Прочее	2460	12 123	7 506
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 339 867	2 395 126

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 339 867	2 395 126
	СПРАВОЧНО			
III, п.13	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,05	0,04

Руководитель  Молибога О. Ю.

Главный бухгалтер  Божко В. В.

21 марта 2019



**Отчет об изменениях капитала
за 2018 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Новороссийский комбинат хлебопродуктов"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Хранение и складирование зерна
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Смешанная российская
 собственность с долей федеральной собственности
 Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	00935191
ИНН	2315014748
по ОКВЭД	52.10.3
по ОКПФ/ОКФС	1 22 47/41
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	67 597	74 455	7 746	2 954 239	3 104 037
	За 2017 г.						
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	2 395 126	2 395 126
	в том числе:						
	чистая прибыль	3211	x	x	x	2 395 126	2 395 126
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	(1 119 872)	(1 119 872)
	в том числе:						
	дивиденды	3227	x	x	x	(1 119 872)	(1 119 872)
	Изменение добавочного капитала	3230	x	(620)	x	620	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	67 597	73 835	7 746	4 230 113	4 379 291
	За 2018 г.						
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	3 339 867	3 339 867
	в том числе:						
	чистая прибыль	3311	x	x	x	3 339 867	3 339 867
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	(1 582 251)	(1 582 251)
	в том числе:						
	дивиденды	3327	x	x	x	(1 582 251)	(1 582 251)
	Изменение добавочного капитала	3330	x	(214)	x	214	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	67 597	73 621	7 746	5 987 943	6 136 907

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	6 136 907	4 379 291	3 104 037

Руководитель _____ О. Ю.

Главный бухгалтер _____ Божко В. В.

21 марта 2019 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2018 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Новороссийский комбинат хлебопродуктов"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Ховенше и складирование зерна
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Смешанная
российская собственность с долей федеральной собственности
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	00935191
ИНН	2315014748
по ОКВЭД	52.10.3
по ОКФС/ОКФС	1 22 47/41
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	14 983 611	6 686 586
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	14 913 639	6 389 894
III, п.4	прочие поступления	4119	69 972	296 692
	Платежи - всего	4120	(12 751 068)	(3 797 862)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 992 125)	(2 186 347)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 118 567)	(921 088)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(93 219)	(12 196)
	налога на прибыль организаций	4124	(825 425)	(561 780)
III, п.4	прочие платежи	4129	(721 732)	(116 451)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 232 543	2 888 724
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	575	186
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	68	186
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	507	-
	Платежи - всего	4220	(2 047 967)	(2 088 035)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 722 935)	(1 842 234)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(325 032)	(245 801)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 047 392)	(2 087 849)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	737 712	2 142 189
	в том числе:			
III, п.6	получение кредитов и займов	4311	737 712	2 142 189
	Платежи - всего	4320	(1 630 872)	(1 194 682)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 630 872)	(1 194 682)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(893 160)	947 507
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(708 009)	1 748 382
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 863 308	121 722
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 356 334	1 863 308
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	201 035	(6 796)

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____ Божко В. В.

21 марта 2019



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (далее «Общество») является одним из крупнейших экспортно-ориентированных перегрузочных комплексов в Российской Федерации.

Общество берет свое начало от Новороссийского силосного амбар-элеватора, созданного в 1893 году. 1 июля 1996 года Общество было зарегистрировано как открытое акционерное общество. 13 октября 2015 года Обществом приобретен статус публичного акционерного общества. По состоянию на 31 декабря 2018 года 51% акций Общества принадлежит АО «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которое контролирует правительство Российской Федерации через Росимущество.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 624 человека (31 декабря 2017 года – 613 человек, 31 декабря 2016 года – 593 человека).

Акции Общества котируются на Московской Бирже.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Общества: 353901, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Элеваторная, д. 22. Обособленных подразделений нет.

В состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2018 года входят:

- Орленко М. Ю. – независимый директор;
- Рылько Д. Н. – независимый директор;
- Тореев И. В. – независимый директор;
- Молибога О. Ю. – генеральный директор ПАО «НКХП»;
- Кийко М. Ю. – председатель Совета директоров;
- Цыганов М. А. – член Совета директоров;
- Прокофьев В. Л. – член Совета директоров, начальник департамента стратегического развития АО «ОЗК».

В состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2018 года входят:

- Евтушенко В. А. – заместитель начальника департамента внутреннего аудита АО «ОЗК»;
- Курбацкий А. Н. – начальник департамента внутреннего аудита АО «ОЗК»;
- Зубкова И. С. – эксперт департамента внутреннего контроля АО «ОЗК».

С 15 июня 2016 года единоличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор Молибога Олег Юрьевич.

Общество осуществляет деятельность по портовой перевалке зерновых культур, торговле зерном, производству готовой продукции (муки и отрубей) и транспортно-экспедиционному обслуживанию.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 69,4706 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года – 57,6002 руб., 31 декабря 2016 года – 60,6569 руб.), 79,4605 руб. за 1 евро на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года – 68,8668 руб., 31 декабря 2016 года – 63,8111 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и производственный и хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Проценты по заемным средствам, израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление инвестиционных активов или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов включаются в их первоначальную стоимость. Указанные проценты прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива и отражаются в составе процентов к уплате в отчете о финансовых результатах. Сумма процентов, подлежащих включению в первоначальную стоимость объектов основных средств, уменьшается на величину дохода от временного использования соответствующих заемных денежных средств в качестве краткосрочных финансовых вложений.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 года, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, принятые к учету до 1 января 2011 года и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Последняя переоценка проводилась по состоянию на 1 января 1997 года.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072, приобретенных с 1 января 2002 года – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	6 - 83
Сооружения	6 - 100
Машины и оборудование	2 - 58
Транспортные средства	2 - 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 - 23

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам;
- объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера, агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

10. Уставный и резервный капитал, переоценка основных средств

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Переоценка основных средств Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный фонд. Резервный фонд сформирован полностью.

11. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, в отчетности отражаются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

12. Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате годовой премии работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате годовой премии работникам на конец отчетного периода определена согласно условиям Положения об оплате труда и премировании работников Общества и установившейся прошлой практике.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

14. Доходы

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг отражается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

15. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы (за исключением управленческих расходов), связанные с изготовлением проданной продукции, оказанными услугами, а также стоимость проданных товаров.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и прочие внеоборотные и оборотные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2018 года
Здания	301 535	258 944	(1 233)	559 246
Сооружения	692 218	3 753 827	(19)	4 446 026
Машины и оборудование	1 151 277	90 603	(5 209)	1 236 671
Транспортные средства	116 049	3 585	-	119 634
Земельные участки	537 859	41	-	537 900
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 847	2 587	(127)	7 307
Итого	2 803 785	4 109 587	(6 588)	6 906 784

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2017 года
Здания	127 386	174 646	(497)	301 535
Сооружения	605 884	86 827	(493)	692 218
Машины и оборудование	1 105 292	58 814	(12 829)	1 151 277
Транспортные средства	106 921	10 151	(1 023)	116 049
Земельные участки	49 230	488 629	-	537 859
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 579	477	(209)	4 847
Итого	1 999 292	819 544	(15 051)	2 803 785

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Здания	81 487	69 946	64 076
Сооружения	250 492	216 409	185 486
Машины и оборудование	609 584	502 444	405 063
Транспортные средства	76 697	63 746	52 660
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 108	2 809	2 619
Итого	1 021 368	855 354	709 904

Объекты незавершенного строительства, отраженные в составе сумм по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Здания	15 324	797	23 777
Сооружения	664 351	611 944	290 123
Машины и оборудование	730 165	1 714 149	1 724 826
Прочее	56	1	1
Итого	1 409 896	2 326 891	2 038 727

Незавершенные капитальные вложения представляют собой не введенные в эксплуатацию объекты незавершенного строительства и оборудования в рамках программы по модернизации терминала.

Сокращение в 2018 году объемов незавершенного строительства связано с окончанием работ по проекту «Строительство зернохранилища вместимостью 100 тыс. тонн на территории ПАО «НКХП» и переводом объектов в состав основных средств с последующей их консервацией до момента получения разрешения на эксплуатацию опасного производственного объекта.

В декабре 2017 года Общество увеличило объем программы модернизации перевалочных мощностей, распространив действие программы на строительство нового автомобильного терминала.

Величина остаточной стоимости законсервированных объектов основных средств Общества на 31 декабря 2018 года составляет 4 065 178 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – 31 717 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года – 38 009 тыс. руб.).

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции за 2018 год составляет 56 036 тыс. руб. (2017 год – 6 038 тыс. руб.).

Арендованные основные средства

Общество арендует земельные участки, нежилые и жилые помещения в г. Новороссийске. Ниже приведена общая площадь арендованных объектов по состоянию на последнюю дату соответствующего отчетного периода.

Вид арендованных объектов	м ²		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Жилые помещения	192	183	183
Нежилое помещение	-	-	917
Земельные участки	3 615	1 979	3 000

Стоимость арендованных объектов не приводится по причине ее отсутствия в договорах и передаточных документах

Прочие внеоборотные и оборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены авансы за объекты основных средств и расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы подрядчикам за строительномонтажные работы и поставщикам за объекты основных средств	376 715	1 311 808	286 184
Программное обеспечение	1 137	1 317	1 635
НДС с авансов подрядчикам за СМР	-	-	36 782
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	377 852	1 313 125	324 601

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены суммы НДС с авансов подрядчикам и поставщикам в счет строительства и поставки объектов основных средств (НДС с авансов не принимался к вычету), подлежащего вычету в срок до 12 месяцев после отчетной даты, а также расходы будущих периодов со сроком списания до 12 месяцев после отчетной даты

2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена стоимость сырья, материалов, готовой продукции и товаров для перепродажи.

Запасы Общества по состоянию на отчетные даты представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	993 570	430 037	347 059
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	182 589	154 635	116 393
Итого запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)	1 176 159	584 672	463 452

Увеличение остатков готовой продукции и товаров для перепродажи обусловлено ростом объемов их реализации и необходимостью поддержания товарных остатков.

Резерв под снижение стоимости запасов на отчетные даты отсутствует.

У Общества на отчетные даты отсутствовали запасы, выступающие в качестве залога по кредитным договорам и договорам займа.

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества на отчетные даты представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Прочая дебиторская задолженность	1 334 739	563 970	906 257
Авансы выданные	408 377	61 702	53 734
Покупатели и заказчики	407 476	145 571	113 064
Резерв по сомнительным долгам	(419 865)	(408 038)	(405 451)
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	1 730 727	363 205	667 604

Расшифровка прочей дебиторской задолженности представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Задолженность по НДС	937 502	(6 762)	172 154	-	521 619	-
Задолженность по депозиту Внешпромбанк	377 805	(377 805)	377 805	(377 805)	377 805	(377 805)
Прочее	19 432	(9 560)	14 011	(1 385)	6 833	(1 385)
Итого	1 334 739	(394 127)	563 970	(379 190)	906 257	(379 190)

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

тыс. руб.

Остаток на 31 декабря 2016 года	405 451
Создание резервов	3 845
Восстановление резервов	(1 258)
Использование резервов	-
Остаток на 31 декабря 2017 года	408 038
Создание резервов	15 213
Восстановление резервов	(3 385)
Использование резервов	(1)
Остаток на 31 декабря 2018 года	419 865

Просроченная дебиторская задолженность Общества на отчетные даты представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Задолженность	За вычетом резерва	Задолженность	За вычетом резерва	Задолженность	За вычетом резерва
Прочая дебиторская задолженность	380 902	-	379 520	330	379 190	-
Покупатели и заказчики	27 568	22 451	18 553	13 636	24 009	19 017
Авансы выданные	20 687	66	24 842	911	23 795	2 526
Итого	429 157	22 517	422 915	14 877	426 994	21 543

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества на отчетные даты представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Средства в кассе	94	83	260
Средства в пути	135	101	-
Средства на расчетных счетах	8 374	73 580	9 982
Средства на валютных счетах	988 331	931 544	111 480
Итого денежные средства	996 934	1 005 308	121 722
Краткосрочные банковские депозиты овернайт в ПАО «Банк ВТБ»	359 400	858 000	-
Итого денежные эквиваленты	359 400	858 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	1 356 334	1 863 308	121 722

Ниже приведена расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2018	2017
Проценты по депозитам овернайт и проценты, начисляемые на остатки по расчетным счетам	22 780	103 850
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	189 119
Иные поступления	47 192	3 723
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	69 972	296 692
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(579 385)	-
Прочие налоги и сборы	(47 508)	(28 388)
Профсоюзные взносы	(8 356)	(5 800)
Страхование	(5 068)	(18 739)
Единовременный взнос для обеспечения деятельности некоммерческой организации	-	(50 000)
Иные платежи	(81 415)	(13 524)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	(721 732)	(116 451)

5. Капитал и резервы

5.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 года уставный капитал Общества полностью оплачен и разделен на 67 597 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года 51% акций Общества принадлежит АО «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которое контролирует правительство Российской Федерации через Росимущество, 30% акций по состоянию на 31 декабря 2018 года принадлежат ПАО «Банк ВТБ» (на 31 декабря 2017 года – 22%, 31 декабря 2016 года – 22%). Таким образом, конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация.

5.2 Переоценка основных средств

Переоценка основных средств сформирована с учетом прироста стоимости объектов основных средств, определенных по результатам их переоценки:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Переоценка объектов основных средств	73 621	73 835	74 455
Итого переоценка основных средств (строка 1340 бухгалтерского баланса)	73 621	73 835	74 455

6. Кредиты и займы полученные

Структура и сроки погашения заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	До 1 года	1 год – 5 лет	Итого
Кредитная линия № 1 ПАО «Банк ВТБ» (российский рубль)	400 000	1 000 000	1 400 000
Кредитная линия № 2 ПАО «Банк ВТБ» (российский рубль)	676 923	1 523 077	2 200 000
Кредитная линия № 3 ПАО «Банк ВТБ» (российский рубль)	-	737 712	737 712
Проценты к уплате	90 575	-	90 575
Итого	1 167 498	3 260 789	4 428 287

Структура и сроки погашения заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	До 1 года	1 год – 5 лет	Итого
Кредитная линия № 1 ПАО «Банк ВТБ» (российский рубль)	254 546	1 145 454	1 400 000
Кредитная линия № 2 ПАО «Банк ВТБ» (российский рубль)	-	2 200 000	2 200 000
Проценты к уплате	92 410	-	92 411
Итого	346 956	3 345 454	3 692 411

Структура и сроки погашения заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	До 1 года	1 год – 5 лет	Итого
Кредитная линия № 1 ПАО «Банк ВТБ» (российский рубль)	-	1 400 000	1 400 000
Кредитная линия № 2 ПАО «Банк ВТБ» (российский рубль)	-	57 811	57 811
Проценты к уплате	33 409	-	33 409
Итого	33 409	1 457 811	1 491 220

В 2016 году Обществу предоставлены Банком ВТБ две кредитные линии на общую сумму 3 600 000 тыс. руб. для реализации инвестиционной программы реконструкции комплекса по хранению и перевалке зерна.

Первая кредитная линия открыта на сумму 1 400 000 тыс. руб. В рамках указанной кредитной линии Общество получило в 2016 году 1 400 000 тыс. руб. Возврат средств согласно условиям договора будет происходить с 2019 по 2021 год. В соответствии с условиями договора процентная ставка по кредитной линии с 3 февраля 2016 года составила 14,15% годовых, с 3 февраля 2017 года – 13,9% годовых, с 4 августа 2018 года - 9,25% годовых, с 4 августа 2019 года – 8,5% годовых.

Вторая кредитная линия открыта на сумму 2 200 000 тыс. руб. В рамках указанной кредитной линии Общество получило в 2017 году 2 142 189 тыс. руб., в 2016 году – получено 57 811 тыс. руб. Возврат средств согласно условиям договора будет происходить с 2019 по 2021 год. Процентная ставка по кредитной линии составила 10,8% годовых.

В 2018 году Обществу предоставлена Банком ВТБ третья кредитная линия на сумму 2 800 000 тыс. руб. для продолжения реализации инвестиционной программы. В рамках указанной кредитной линии Обществом получило в 2018 году 737 712 тыс. руб. Возврат средств согласно условиям договора будет происходить с 2020 по 2023 год. Процентная ставка по кредитной линии составила 8,5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма средств открытых кредитных линий, не использованных Обществом, составляет 2 062 288 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года – 2 142 189 тыс. руб.).

В 2018 году в стоимость инвестиционных активов были включены начисленные проценты в сумме 290 470 тыс. руб. (в 2017 году – 286 220 тыс. руб.).

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на отчетные даты представлена следующим образом:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	901 039	186 129	14 363
Расчеты по налогам и сборам	149 638	80 820	60 798
Авансы полученные	110 620	154 824	122 454
Прочая	90 420	73 003	153 853
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)	1 251 717	494 776	351 468

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам включает в себя задолженность по налогу на прибыль – 65 398 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – 52 717 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года – 35 249 тыс. руб.).

Прочая кредиторская задолженность сформирована преимущественно задолженностью по дивидендам перед физическими и юридическими лицами, а также текущей задолженностью по выплате заработной платы, которая на 31 декабря 2018 года составляет 49 699 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – 37 847 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года – 37 103 тыс. руб.).

Расшифровка задолженности по дивидендам на отчетные даты, учтенная в составе прочей кредиторской задолженности, представлена ниже:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Юридические лица	28 229	23 523	20 773
Центр деловой экспертизы	23 211	21 677	18 782
Прочие юридические лица	5 018	1 846	1 991
Физические лица	7 929	6 712	91 799
Итого	36 158	30 235	112 572

Просроченная кредиторская задолженность Общества на отчетные даты представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Поставщики и подрядчики	42 335	9 010	101
Прочая кредиторская задолженность	-	26 085	25 202
Итого	42 335	35 095	25 303

8. Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

Движение краткосрочных оценочных обязательств Общества за 2018 и 2017 год представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков работников	На оплату годовой премии	Итого
Остаток на 31 декабря 2016 года	39 649	-	39 649
Признано в отчетном периоде	71 044	-	71 044
Восстановлено в отчетном периоде	(1)	-	(1)
Использовано в отчетном периоде	(55 881)	-	(55 881)
Остаток на 31 декабря 2017 года	54 811	-	54 811
Признано в отчетном периоде	84 923	66 969	151 892
Восстановлено в отчетном периоде	-	-	-
Использовано в отчетном периоде	(71 175)	-	(71 175)
Остаток на 31 декабря 2018 года	68 559	66 969	135 528

Обеспечения выданные и полученные

Обеспечения выданные и полученные на отчетные даты представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Обеспечения полученные			
Банковская гарантия	-	300 000	-
Поручительство по договору поставки оборудования	-	-	524 836
Итого обеспечения полученные	-	300 000	524 836
Обеспечения выданные			
Поручительство по займу, выданному акционеру Общества	-	-	2 500 000
Итого обеспечения выданные	-	-	2 500 000

По состоянию на 31 декабря 2018 года выданные и полученные поручительства отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Обществом была получена банковская гарантия от ПАО «Финансовая Корпорация Открытие» в части авансов выданных за объекты основных средств и НЗС по программе модернизации по контрагенту ООО «АВГ» в сумме 300 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Обществом выдано поручительство по обязательствам АО «ОЗК» перед банком, на общую сумму 2 500 000 тыс. руб.

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и 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 независимыми 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 событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом 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 результатов деятельности Общества.

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции и оказанным услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, оказанным услугам составила 704 294 тыс. руб. (271 138 тыс. руб. – в 2017 году). Сумма НДС по приобретенным ценностям, подлежащая восстановлению, при совершении операций, облагаемых по ставке 0%, в отчетном году составила 738 092 тыс. руб. (120 575 тыс. руб. – в 2017 году). НДС по приобретенным ценностям составил 1 913 387 тыс. руб. (401 008 тыс. руб. – в 2017 году), в том числе предъявленный к вычету – 1 913 279 тыс. руб. (401 008 тыс. руб. – в 2017 году).

9.2 Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль за 2018 год представлен следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	База для расчета налога	Ставка	Налог на прибыль
Условный расход по налогу на прибыль	4 203 825	20%	840 765
Постоянные налоговые обязательства (расходы непроизводственного характера)	176 580	20%	35 316
Отложенные налоговые активы (начисление оценочных обязательств)	86 050	20%	17 210
- Начисление ОНА	126 970	20%	25 394
- Погашение ОНА	(40 920)	20%	(8 184)
Отложенные налоговые обязательства (разница в амортизации основных средств и капитализации процентов по бухгалтерскому и налоговому учету)	(275 930)	20%	(55 186)
- Начисление ОНО	(275 930)	20%	(55 186)
Налогооблагаемая прибыль / текущий налог	4 190 525	20%	838 105

Текущий налог на прибыль за 2017 год представлен следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	База для расчета налога	Ставка	Налог на прибыль
Условный расход по налогу на прибыль	3 025 492	20%	605 098
Постоянные налоговые обязательства (расходы непроизводственного характера)	163 870	20%	32 774
Отложенные налоговые активы (начисление оценочных обязательств)	21 170	20%	4 234
- Начисление ОНА	102 453	20%	20 491
- Погашение ОНА	(81 283)	20%	(16 257)
Отложенные налоговые обязательства (разница в амортизации основных средств и капитализации процентов по бухгалтерскому и налоговому учету)	(314 392)	20%	(62 878)
- Начисление ОНО	(314 392)	20%	(62 878)
Налогооблагаемая прибыль / текущий налог	2 896 140	20%	579 228

10. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, товаров, оказанием услуг по видам:

тыс. руб.

Наименование показателя	2018	2017
Торговые операции (перепродажа зерна)	13 819 339	3 242 250
Портовая перевалка грузов	4 851 164	4 373 456
Производство готовой продукции (продажа муки, манной крупы и отрубей)	478 007	240 816
Транспортно-экспедиционное обслуживание	441 460	41 500
Прочая выручка	2 613	1 802
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	19 592 583	7 899 824

Увеличение выручки от перепродажи зерна обусловлено ростом цен на зерно как на внутреннем, так и на внешнем рынке, в том числе в результате изменения обменного курса доллара США по отношению к российскому рублю, а также увеличением объемов продаж новым покупателям, включая экспортных.

Увеличение выручки от портовой перевалки зерна обусловлено существенным ростом цен на оказываемые услуги.

Увеличение выручки от производства готовой продукции (продажа муки, манной крупы и отрубей) обусловлено ростом объемов продажи готовой продукции из-за выхода производства на проектную мощность и увеличением объемов продаж новым покупателям.

Увеличение выручки от оказания транспортно-экспедиционных услуг обусловлено изменением обменного курса доллара США по отношению к российскому рублю, а также увеличением объема оказываемых услуг.

В 2018 году дебиторская задолженность от продажи готовой продукции, товаров и оказания услуг в сумме 4 906 723 тыс. руб. была погашена путем зачета встречных требований (в 2017 году - 1 655 532 тыс. руб.).

11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, оказанием услуг по видам деятельности:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2018	2017
Торговые операции (перепродажа зерна)	13 037 983	3 102 071
Портовая перевалка грузов	875 450	897 473
Производство готовой продукции (продажа муки, манной крупы и отрубей)	544 679	291 415
Транспортно-экспедиционное обслуживание	6 250	793
Прочие	39	38
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	14 464 401	4 291 790

Расходы Общества в разрезе элементов затрат за 2018 и 2017 год представлены следующим образом:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2018	2017
Материальные затраты	13 551 975	3 474 074
Расходы на оплату труда	920 700	702 512
Отчисления на социальные нужды	240 224	179 054
Амортизация	171 034	159 133
Прочие затраты (консультационные и информационные услуги, подготовка кадров, услуги предприятий связи и пр.)	452 813	326 252
Итого по элементам затрат	15 336 746	4 841 025
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	25 997	395
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 362 743	4 841 420

Расшифровка коммерческих и управленческих расходов:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2018	2017
Транспортные расходы	158 496	20 361
Расходы на рекламу, спонсорство и участие в деловом форуме	36 542	87 492
Расходы на фумигацию зерна	24 697	2 986
Прочие	27 067	4 649
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	246 802	115 488
Расходы на оплату труда управленческому персоналу (с учетом страховых взносов)	494 663	333 448
Расходы по налогу на имущество и иным налогам	84 350	29 727
Выплаты по коллективному договору	23 127	19 259
Ремонт и техническое обслуживание	2 856	2 716
Консультационные услуги	977	792
Прочие	45 567	48 200
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	651 540	434 142

12. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2018		2017	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	263 053	-	-	11 533
Реализация основных средств и прочего имущества	4 155	-	2 489	-
Штрафы и пени по результатам налоговых проверок (налог на доход у источника)	-	92 584	-	-
Благотворительность	-	27 074	-	-
Выбытие основных средств и финансовых вложений	-	15 869	-	12 063
Резерв по сомнительным долгам	-	11 828	-	2 587
Единовременный взнос для обеспечения деятельности некоммерческой организации	-	-	-	50 000
Иные операции	29 185	58 070	10 163	42 486
Итого прочие доходы/расходы	296 393	205 425	12 652	118 669

Все курсовые разницы образовались по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

Сумма доходов по курсовым разницам в 2018 году составляет 677 406 тыс. руб. (в 2017 году – 36 853 тыс. руб.), сумма расходов по курсовым разницам в 2018 году составляет 414 353 тыс. руб. (в 2017 году – 48 386 тыс. руб.). В расшифровке прочих доходов и расходов данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вышеуказанные суммы представлены свернуто.

13. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2018	2017
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	3 339 867	2 395 126
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	67 597	67 597
Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	49	35

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию. Привилегированные акции у Общества отсутствуют.

14. Связанные стороны

Основное и преобладающие общества

Общество контролируется акционерным обществом «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которому принадлежит 51% обыкновенных акций Общества. Преобладающим обществом является ПАО «Банк ВТБ», которому принадлежит 30% обыкновенных акций Общества.

Другие связанные стороны

ООО «ОЗК ЮГ», ОАО «Грачевский элеватор», АО «Элеватор» и ОАО «Ардатовское хлебоприемное предприятие» являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем АО «ОЗК» (головной компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

АО «ОЗК» контролируется правительством Российской Федерации через Росимущество. Таким образом, конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация.

Операции со связанными сторонами (без учета НДС):

Выручка от связанных сторон:

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны, вид операции	2018	2017
Основное Общество		
Прочие услуги (аренда)	134	77
Оказание услуг по перевалке зерна	-	89 346
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Продажа зерна	1 483 027	40 172
Оказание услуг по перевалке зерна	905 994	366 120
Оказание прочих услуг	104 871	83
Итого выручка от операций со связанными сторонами	2 494 026	495 798

Продажа товаров, готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам.

Закупки у связанных сторон:

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны, вид операции	2018	2017
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Покупка зерна	1 166 603	46 799
Прочие закупки	10 279	3 554
Итого закупки от связанных сторон	1 176 882	50 353

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Ниже представлена информация о состоянии расчетов со связанными сторонами.

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Основное Общество			
Дебиторская задолженность	15	10	4
Преобладающее Общество			
Денежные эквиваленты	359 400	858 000	-
Заемные средства	4 428 287	3 692 410	1 491 220
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Дебиторская задолженность	1 932	34 294	9 089

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Общая сумма денежных средств, полученных в рамках открытых кредитных линий от ПАО «Банк ВТБ» в 2018 году, составила 737 712 тыс. руб. (в 2017 году – 2 142 189 тыс. руб.).

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Строка ОДДС	2018	2017
Основное Общество			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	130	89 420
Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(806 937)	(571 127)
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	2 528 186	338 521
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 176 882)	(6 627)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, Генерального директора, заместителей генерального директора и главного инженера.

Выплаты основному управленческому персоналу с учетом сумм страховых взносов в 2018 году составили 121 421 тыс. руб. (в 2017 году – 68 464 тыс. руб.).

15. 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 Общества.

Общество осуществляет деятельность в рамках четырех основных операционных сегментов:

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

Информация по сегментам, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений (Совет директоров) о распределении ресурсов внутри Общества, формируется на основе показателей Общества по МСФО. Данная информация будет подготовлена после даты подписания данной бухгалтерской отчетности.

Информация по географическим регионам деятельности

Общество реализует свои услуги, товары и готовую продукцию компаниям, расположенным на территории Российской Федерации, Европы и Азии. При этом выделяются следующие географические регионы:

- Российская Федерация;
- Объединенные Арабские Эмираты;
- Прочие страны.

тыс. руб.

Наименование географического региона	Выручка	
	2018	2017
Российская Федерация	12 082 003	6 855 127
Объединенные Арабские Эмираты	6 804 612	915 346
Прочие страны	705 968	129 351
Итого	19 592 583	7 899 824

За исключением Российской Федерации и Объединенных Арабских Эмиратов доля ни одной из стран по отдельности не превышает 10% выручки Общества.

Выручка по географическим регионам представлена исходя из месторасположения покупателей. В целях представления информации по географическим регионам Общество рассчитывает выручку от продаж исходя из всей имеющейся информации об объемах экспортных продаж зарубежным покупателям.

У Общества есть следующие основные покупатели, на которых в отдельности приходится не менее 10% общей выручки от продаж. Ниже приведена информация по указанным покупателям в соответствии с ПБУ 12/2010.

тыс. руб.

Наименование покупателя (заказчика)	Выручка		Отчетный сегмент
	2018	2017	
QAMAN RESOURCES DMCC	4 639 209	-	Торговые операции (перепродажа зерна)
GTCS TRADING DMCC	2 165 403	-	Торговые операции (перепродажа зерна)
ООО «Торговый дом РИФ»	1 487 980	765 266	Торговые операции (перепродажа зерна)
	1 292 092	873 864	Портовая перевалка грузов
	51 002	23 973	Транспортно-экспедиционное обслуживание
ООО «ОЗК ЮГ»	1 483 027	40 172	Торговые операции (перепродажа зерна)
	905 994	366 120	Портовая перевалка грузов
	104 871	-	Транспортно-экспедиционное обслуживание
ООО «Копания Луис Дрейфус Восток»	1 434 240	249 641	Торговые операции (перепродажа зерна)
	1 137 230	1 097 802	Портовая перевалка грузов
	106 816	-	Транспортно-экспедиционное обслуживание
АО «Астон Продукты Питания и Пищевые Ингредиенты»	1 275 023	-	Торговые операции (перепродажа зерна)
	952 721	164 481	Портовая перевалка грузов
	126 516	4 412	Транспортно-экспедиционное обслуживание
ARCANE PRODUCT TRADING DWC-LLC	-	915 346	Торговые операции (перепродажа зерна)

16. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения закупочной цены, валютный риск и риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

16.1 Рыночный риск

Риск изменения закупочной цены

Общество закупает зерно на внутреннем российском рынке. Цены на зерно подвержены волатильности. Общество управляет своими ценовыми рисками, связанными с закупками зерна путем постоянного мониторинга цен на зерно, закупаемого другими экспортерами.

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 представлены статьи, подверженные риску изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

тыс. руб.

Наименование показателя	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
<i>На 31 декабря 2018 года</i>				
Доллары США	976 564	10 866	166 646	820 784
Евро	11 767	-	-	11 767
<i>На 31 декабря 2017 года</i>				
Доллары США	921 263	-	-	921 263
Евро	10 281	-	-	10 281
<i>На 31 декабря 2016 года</i>				
Доллары США	109 719	709	-	110 428
Евро	1 761	-	-	1 761

В таблице ниже представлено изменение прибыли / (убытка) в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

тыс. руб.

Наименование показателя	Воздействие на прибыль/(убыток) за 2018	Воздействие на прибыль/(убыток) за 2017
Укрепление доллара США на 20%	164 157	184 253
Ослабление доллара США на 20%	(164 157)	(184 253)
Укрепление евро на 20%	2 353	2 056
Ослабление евро на 20%	(2 353)	(2 056)

Риск был рассчитан только для остатков краткосрочных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

16.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по классам активов, отражен в балансовой стоимости дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков (п. 3 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

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

У большинства клиентов нет независимых рейтингов. Для минимизации риска дефолта по выплатам контрагентами сумм задолженности за поставленные товары или оказанные услуги Общество регулярно пересматривает максимальную сумму кредитных лимитов и сроки отсрочки платежей для каждого существенного клиента. Общество осуществляет регулярный мониторинг таких рисков.

Руководство Общества 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 Общество размещает денежные средства в финансовых учреждениях, которые на момент сделки имеют минимальный риск дефолта.

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Дебиторская задолженность			
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	402 359	140 654	108 072
Денежные средства и денежные эквиваленты			
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	996 705	1 005 124	121 462
- Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	359 400	858 000	-
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	1 758 464	2 003 778	229 534
- Поручительства, выданные Обществом	-	-	2 500 000
Итого максимальный кредитный риск	1 758 464	2 003 778	2 729 534

16.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества регулярно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Общество формирует портфель ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Приведенная ниже таблица показывает распределение денежных обязательств, по состоянию на последнюю дату соответствующего отчетного периода по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

На 31 декабря 2018 года:

тыс. руб.

Наименование показателя	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Банковские кредиты	70 469	201 162	1 199 594	3 690 735	5 161 960
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	901 039	-	-	-	901 039
Кредиторская задолженность по дивидендам	36 158	-	-	-	36 158
Прочая кредиторская задолженность	54 262	-	-	-	54 262
Расчеты по налогам и сборам	149 638	-	-	-	149 638
Итого будущие выплаты, вкл. будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	1 211 566	201 162	1 199 594	3 690 735	6 303 057

На 31 декабря 2017 года:

тыс. руб.

Наименование показателя	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Банковские кредиты	75 883	47 984	573 445	3 984 184	4 681 496
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	186 129	-	-	-	186 129
Кредиторская задолженность по дивидендам	30 235	-	-	-	30 235
Прочая кредиторская задолженность	42 768	-	-	-	42 768
Расчеты по налогам и сборам	80 820	-	-	-	80 820
Итого будущие выплаты, вкл. будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	415 835	47 984	573 445	3 984 184	5 021 448

На 31 декабря 2016 года:

тыс. руб.

Наименование показателя	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Банковские кредиты	49 842	1 419	150 331	1 867 786	2 069 378
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	14 363	-	-	-	14 363
Кредиторская задолженность по дивидендам	112 572	-	-	-	112 572
Прочая кредиторская задолженность	41 281	-	-	-	41 281
Расчеты по налогам и сборам	60 798	-	-	-	60 798
Поручительства выданные	-	-	2 500 000	-	2 500 000
Итого будущие выплаты, вкл. будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	278 856	1 419	2 650 331	1 867 786	4 798 392

Руководитель

Молибога О. Ю.

Главный бухгалтер

Божко В. В.

21 марта 2019 г.

