

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

**Финансовая отчетность в соответствии с  
Международными стандартами финансовой  
отчетности и Аудиторское заключение независимого  
аудитора**

**31 декабря 2016 года**

## Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

### Финансовая отчетность

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

### Примечания к финансовой отчетности

1	Общие сведения о Компании и ее деятельности .....	5
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность .....	5
3	Основные положения учетной политики .....	5
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	14
5	Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета .....	15
6	Информация по сегментам .....	16
7	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	20
8	Основные средства .....	23
9	Долгосрочные инвестиции .....	24
10	Запасы .....	24
11	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность .....	25
12	Предоплата .....	26
13	Краткосрочные инвестиции.....	26
14	Денежные средства и их эквиваленты.....	27
15	Акционерный капитал и эмиссионный доход.....	27
16	Кредиты и займы.....	28
17	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность .....	29
18	Задолженность по прочим налогам.....	29
19	Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами.....	29
20	Анализ выручки по категориям .....	31
21	Расходы по элементам затрат .....	32
22	Финансовые доходы .....	32
23	Финансовые расходы .....	33
24	Налог на прибыль .....	33
25	Прибыль на акцию .....	34
26	Условные и договорные обязательства.....	35
27	Управление финансовыми рисками .....	36
28	Управление капиталом.....	39
29	Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	39
30	События после отчетной даты.....	40



## *Аудиторское заключение независимого аудитора*

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

---

### **Мнение**

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Предмет аудита**

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

---

### **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 финансовой 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 финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

---

## *Наша методология аудита*

### **Краткий обзор**

---

- |                  |  |
|------------------|--|
| Существенность   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом: 92 миллиона российских рублей (млн. руб.), что составляет 5% от прибыли до налогообложения, рассчитанной как среднегодовое значение данного показателя за период с 2014 года по 2016 год.</li></ul> |
| Ключевые вопросы | <ul style="list-style-type: none"><li>• Заем, предоставленный акционером.</li></ul>  |
- 

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения финансовой 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. Мы также рассмотрели риск обхода средств 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 финансовой 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 финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой 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) на финансовую отчетность в целом.

---

<b><i>Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом</i></b>	92 млн. руб.
<b><i>Как мы ее определили</i></b>	5% от прибыли до налогообложения, рассчитанной как среднегодовое значение данного показателя за период с 2014 года по 2016 год.
<b><i>Обоснование примененного уровня существенности</i></b>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>

---

#### **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.

## Ключевой вопрос аудита

## Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

### *Заем, предоставленный акционером*

*В Примечании 4 («Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики») к финансовой отчетности раскрыта информация об основных суждениях применительно к отражению операции с акционером в части признания эффекта от дисконтирования полученного беспроцентного займа.*

Мы уделили особое внимание отражению беспроцентного займа, предоставленного акционером Обществу в 2016 году, в связи со значительной суммой данной операции и высокой степенью профессионального суждения, применяемого руководством при отражении эффекта от его дисконтирования при первоначальном признании.

При отражении в отчетности эффекта дисконтирования при первоначальном признании займа по справедливой стоимости руководство проанализировало всю имеющуюся в наличии информацию, в том числе экономическую суть данной операции. В результате проведенного анализа руководство сочло обоснованным отразить полученный эффект от дисконтирования займа акционера в сумме 561 млн руб. в составе показателя строки «Финансовые доходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. При этом убыток от досрочного погашения данного займа в сумме 454 млн руб. был отражен в составе показателя строки «Финансовые расходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Мы оценили корректность отражения эффекта от дисконтирования полученного от акционера беспроцентного займа и полностью соответствующего раскрытия в финансовой отчетности.

Для этого мы проанализировали соответствующий договор займа, нормативные требования, определяющие целевой характер использования полученных денежных средств и порядок их размещения, а также прочие документы и факты, обуславливающие обстоятельства сделки.

Мы обсудили с руководством Общества и представителями акционера, предоставившего заем, экономическую сущность сделки, цели выдачи займа и планы по его использованию.

На основании проведенных нами процедур мы не обнаружили фактов, которые свидетельствовали бы о том, что примененный порядок отражения и раскрытия данной операции требует корректировок.

---

### *Прочая информация*

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2016 год и Ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2017 года (но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

---

### *Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность*

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

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

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

---

### *Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая 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 финансовой 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 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 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 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 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 финансовой 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, - А. А. Окишев.

АО "ПК Аудит"

27 апреля 2017 г.

Москва, Российская Федерация



А. А. Окишев, руководитель задания (квалификационный аттестат №01-000170),

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Публичное Акционерное Общество  
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»

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

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

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

Независимый аудитор:  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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


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

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций -  
11603050547

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 Декабря 2016 г.	31 Декабря 2015 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	3 550 421	1 715 930
Предоплата по основным средствам	8	286 183	193 184
Долгосрочные инвестиции	9	-	38 000
Прочие внеоборотные активы		38 518	1 748
Отложенные налоговые активы	24	8 585	28 095
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>3 883 707</b>	<b>1 976 957</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	463 452	416 449
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11	111 994	227 687
Предоплата	12	593 542	306 719
Краткосрочные инвестиции	13	6	-
Денежные средства и их эквиваленты	14	121 722	510 920
Прочие оборотные активы		1 267	1 838
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 291 983</b>	<b>1 463 613</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>5 175 690</b>	<b>3 440 570</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	15	67 597	67 597
Нераспределенная прибыль		3 139 475	2 546 527
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>3 207 072</b>	<b>2 614 124</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	16	57 811	-
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	19	61 746	61 628
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>119 557</b>	<b>61 628</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	345 734	685 362
Кредиты и займы	16	1 433 409	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль		35 249	63 175
Задолженность по прочим налогам	18	34 669	16 281
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1 849 061</b>	<b>764 818</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 968 618</b>	<b>826 446</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>5 175 690</b>	<b>3 440 570</b>

Утверждено к выпуску и подписано 27 апреля 2017 г.

  
 \_\_\_\_\_  
 Молибога О.Ю.  
 Генеральный директор

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Выручка	20	4 724 536	6 618 034
Себестоимость продаж	21	(2 342 534)	(3 648 769)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 382 002</b>	<b>2 969 265</b>
Расходы по продаже продукции	21	(47 420)	(92 505)
Административные расходы	21	(416 672)	(369 104)
Прочие операционные расходы	21	(132 757)	(506 391)
Прочие операционные доходы		-	36 607
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 785 153</b>	<b>2 037 872</b>
Финансовые расходы	23	(617 013)	-
Финансовые доходы	22	612 510	103 514
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 780 650</b>	<b>2 141 386</b>
Расход по налогу на прибыль	24	(375 164)	(436 023)
<b>Прибыль за год, причитающаяся акционерам Компании</b>		<b>1 405 486</b>	<b>1 705 363</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Доходы/(расходы) по переоценке/признанию пенсионных обязательств	19	4 154	(61 628)
Налог на прибыль по переоценке/признанию пенсионных обязательств	19	(831)	12 326
<b>Итого прочий совокупный доход/(убыток) за год, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>3 323</b>	<b>(49 302)</b>
<b>Итого совокупный доход за год, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>1 408 809</b>	<b>1 656 061</b>
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за год, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	25	20,8	25,2

<i>В тысячах российских рублей</i>		Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>		<b>67 597</b>	<b>2 240 140</b>	<b>2 307 737</b>
Прибыль за год		-	1 705 363	1 705 363
Прочий совокупный убыток за год	19	-	(49 302)	(49 302)
Итого совокупный доход за год		-	1 656 061	1 656 061
Дивиденды объявленные	15	-	(1 349 674)	(1 349 674)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>		<b>67 597</b>	<b>2 546 527</b>	<b>2 614 124</b>
Прибыль за год		-	1 405 486	1 405 486
Прочий совокупный доход за год	19	-	3 323	3 323
Итого совокупный доход за год		-	1 408 809	1 408 809
Дивиденды объявленные	15	-	(815 861)	(815 861)
<b>Остаток на 31 декабря 2016 г.</b>		<b>67 597</b>	<b>3 139 475</b>	<b>3 207 072</b>

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		1 780 650	2 141 386
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	8, 21	143 442	128 645
Убыток от обесценения инвестиций	13,21	-	374 913
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат	21	7 575	22 313
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нетто	21	(3 306)	40 900
Финансовые доходы	22	(612 510)	(103 514)
Финансовые расходы	23	617 013	-
Списание запасов до чистой стоимости возможной продажи запасов	21	545	895
Резерв по судебным искам и аналогичным статьям		-	(840)
Чистый убыток/(прибыль) от курсовых разниц	21	81 522	(35 767)
Чистый убыток от покупки иностранной валюты	21	4 032	1 055
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>		<b>2 018 963</b>	<b>2 569 986</b>
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(217 697)	(124 671)
Изменение запасов		(47 548)	(110 720)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(255 572)	229 066
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		571	2 390
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до налогообложения</b>		<b>1 498 717</b>	<b>2 566 051</b>
Налог на прибыль уплаченный		(384 410)	(535 420)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1 114 307</b>	<b>2 030 631</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(1 921 506)	(565 408)
Размещение средств на депозитных счетах в банках		-	(360 000)
Возврат финансовых активов		38 000	108 745
Приобретение финансовых активов		-	(116 000)
Проценты полученные		25 485	92 688
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 858 021)</b>	<b>(839 975)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступление от кредитов и займов	16	2 957 811	-
Возврат кредитов и займов	16	(1 500 000)	-
Проценты уплаченные		(112 711)	-
Дивиденды выплаченные	15	(908 026)	(1 614 897)
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>437 074</b>	<b>(1 614 897)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(306 640)</b>	<b>(424 241)</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(82 558)	30 102
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>14</b>	<b>510 920</b>	<b>905 059</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>14</b>	<b>121 722</b>	<b>510 920</b>

## 1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

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

Компания берет свое начало от Новороссийского силосного амбар-элеватора, созданного в 1893 году. 20 июня 1993 г. Компания была зарегистрирована как открытое акционерное общество. По состоянию на 31 декабря 2016 года 51% акций Компании принадлежит АО «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которое контролирует правительство Российской Федерации через Росимущество. Таким образом, конечной контролирующей стороной Компании является Российская Федерация.

У Компании отсутствуют инвестиции в дочерние и зависимые компании.

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

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

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

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

**Российская Федерация.** Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 26). Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2016 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## 3 Основные положения учетной политики

**Основа составления отчетности.** 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, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. 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 иначе (см. новые и пересмотренные стандарты, принятые Компанией, в Примечании 5).

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**Финансовые инструменты – основные подходы к оценке.** Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена 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 котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием.

Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Методы 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 котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов 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.

*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, 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.

*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 суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения.

Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

*Метод эффективной ставки процента* – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – 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 чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная ставка процента 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 ставки процента.

**Классификация финансовых активов.** Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Финансовые активы Компании представлены одной категорией – займы и дебиторская задолженность.

Категория «*займы и дебиторская задолженность*» представляет собой некотируемые производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Займы и дебиторская задолженность представлена строками «Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность», «Краткосрочные инвестиции», «Долгосрочные инвестиции» и «Денежные средства и их эквиваленты» в отчете о финансовом положении.

**Классификация финансовых обязательств.** Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «прочие финансовые обязательства» и представлены в отчете о финансовом положении в статье «Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность» и «Кредиты и займы».

**Первоначальное признание финансовых инструментов.** Финансовые инструменты Компании первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.



### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

**Прекращение признания финансовых активов.** Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на потоки денежных средств 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) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

**Прекращение признания финансовых обязательств.** Компания прекращает признание финансовых обязательств после истечения срока выполнения данных обязательств, их выполнения или отмены.

**Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.** Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей дисконтированной стоимости первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу.

Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитруется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

**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 резерва под обесценение, если это применимо.

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.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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:

	<b>Срок полезного использования (кол-во лет)</b>
Здания, сооружения и объекты коммунальной инфраструктуры	6-68
Машины, транспортные средства и оборудование	2-29
Прочее	2-24

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 применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков 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.** Руководство Компании проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения 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.

**Запасы.** Запасы (в том числе зерно и мука) учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. 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 цена реализации – 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.

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства и их эквиваленты 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 их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**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».

**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 резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения 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.

**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 кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов и расходов. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

	31 Декабря 2016 г.	31 Декабря 2015 г.
Российский Рубль/Доллар США	60,6569	72,8827
Российский Рубль/Евро	63,8111	79,6972

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

**Признание выручки.** Выручка от продажи товаров (зерна, муки, манной крупы и отрубей) признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг (портовая перевалка грузов) признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

**Товарные займы.** Компания предоставляет и получает товарные займы от других компаний, торгующих зерном, путем заключения договоров купли-продажи. Товарные займы, как правило, возвращаются в течении 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.

**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 неденежных 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. Текущая 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.

**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.

**Взаимозачет.** 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.

Право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

**Отчетность по сегментам.** Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Компании, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, выручка, финансовый результат или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

### 4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует 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. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.

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:

**Учет безвозмездной операции с акционером.** Эффект от признания беспроцентного займа от АО «ОЗК» по справедливой стоимости отражен в составе показателя строки «Финансовые доходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Примечания 16, 22). Причины отражения эффекта от дисконтирования займа в составе показателя строки «Финансовые доходы», а не в составе показателей капитала, следующие:

- Компания не использовала полученные от АО «ОЗК» денежные средства;
- Несмотря на то, что по условиям договора займ был долгосрочным, он был получен и погашен в 2016 году;
- Никаких выгод от данного займа Компания не получила, т.к. денежные средства все время находились на счетах УФК и процент по ним не начислялся;
- Средства могли быть использованы только на инвестиционные цели.

**Налоговое законодательство.** Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 26).

#### 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 2016 г., должны были бы уменьшиться на 12 797 тыс. руб. или увеличиться на 11 094 тыс. руб. (2015 г.: уменьшиться на 9 561 тыс. руб. или увеличиться на 8 365 тыс. руб.).

#### 5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2016 г., но не оказали существенного влияния на Компанию:

- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).



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

- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

## 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 трех основных операционных сегментов:

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

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

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

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

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

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

EBITDA определяется как операционная прибыль до учета амортизации основных средств.

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

6 Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Нераспределенные сегменты	Итого
Выручка	2 909 912	1 397 038	401 712	15 874	4 724 536
Себестоимость продаж	(650 402)	(1 327 738)	(362 379)	(2 015)	(2 342 534)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>2 259 510</b>	<b>69 300</b>	<b>39 333</b>	<b>13 859</b>	<b>2 382 002</b>
Расходы по продаже продукции	(18 018)	(20 068)	(9 230)	(104)	(47 420)
Административные расходы	(399 286)	(8 259)	(6 759)	(2 368)	(416 672)
Прочие операционные расходы	(126 519)	(2 658)	(2 843)	(737)	(132 757)
<b>Операционная прибыль</b>	<b>1 715 687</b>	<b>38 315</b>	<b>20 501</b>	<b>10 650</b>	<b>1 785 153</b>
Финансовые доходы	612 510	-	-	-	612 510
Финансовые расходы	(617 013)	-	-	-	(617 013)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 711 184</b>	<b>38 315</b>	<b>20 501</b>	<b>10 650</b>	<b>1 780 650</b>
Расход по налогу на прибыль	(375 164)	-	-	-	(375 164)
<b>Прибыль за период</b>	<b>1 336 020</b>	<b>38 315</b>	<b>20 501</b>	<b>10 650</b>	<b>1 405 486</b>
<b>Поправки к операционной прибыли:</b>					
<i>Амортизация</i>	122 280	309	20 799	54	143 442
<b>ЕБИТДА</b>	<b>1 837 967</b>	<b>38 624</b>	<b>41 300</b>	<b>10 704</b>	<b>1 928 595</b>

6 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Портовая перевалка грузов	Торговые операции	Производство готовой продукции	Нераспределенные сегменты	Итого
Выручка	3 436 788	2 726 997	452 260	1 989	6 618 034
Себестоимость продаж	(618 467)	(2 620 169)	(409 954)	(179)	(3 648 769)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>2 818 321</b>	<b>106 828</b>	<b>42 306</b>	<b>1 810</b>	<b>2 969 265</b>
Расходы по продаже продукции	(69 873)	(2 539)	(20 050)	(43)	(92 505)
Административные расходы	(358 064)	(7 872)	(3 035)	(133)	(369 104)
Прочие операционные расходы	(498 772)	(5 370)	(2 086)	(163)	(506 391)
Прочие операционные доходы	34 720	1 343	522	22	36 607
<b>Операционная прибыль</b>	<b>1 926 332</b>	<b>92 390</b>	<b>17 657</b>	<b>1 493</b>	<b>2 037 872</b>
Финансовые доходы	103 514	-	-	-	103 514
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 029 846</b>	<b>92 390</b>	<b>17 657</b>	<b>1 493</b>	<b>2 141 386</b>
Расход по налогу на прибыль	(436 023)	-	-	-	(436 023)
<b>Прибыль за период</b>	<b>1 593 823</b>	<b>92 390</b>	<b>17 657</b>	<b>1 493</b>	<b>1 705 363</b>
<b>Поправка к операционной прибыли:</b>					
<i>Амортизация</i>	110 000	299	18 341	5	128 645
<b>ЕБИТДА</b>	<b>2 036 332</b>	<b>92 689</b>	<b>35 998</b>	<b>1 498</b>	<b>2 166 517</b>

**6 Информация по сегментам (продолжение)**

Информация по существенным статьям расходов в разрезе отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Портовая перевалка грузов</b>	<b>Торговые операции</b>	<b>Производство готовой продукции</b>	<b>Нераспределен- ные сегменты</b>	<b>Итого</b>
Закупочная цена проданного зерна	-	1 318 458	-	-	<b>1 318 458</b>
Затраты на оплату труда	627 263	5 880	45 594	1 480	<b>680 217</b>
Сырьё и материалы	16 061	253	309 488	61	<b>325 863</b>
Ремонт и техническое обслуживание	64 045	627	7 771	95	<b>72 538</b>
Консультационные услуги	57 456	200	532	57	<b>58 245</b>
Электроэнергия и коммунальные услуги	40 761	63	10 247	12	<b>51 083</b>

Информация по существенным статьям расходов в разрезе отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Портовая перевалка грузов</b>	<b>Торговые операции</b>	<b>Производство готовой продукции</b>	<b>Нераспределен- ные сегменты</b>	<b>Итого</b>
Закупочная цена проданного зерна	-	2 585 356	-	-	<b>2 585 356</b>
Затраты на оплату труда	572 145	8 351	3 244	142	<b>583 882</b>
Сырьё и материалы	10 096	391	378 529	6	<b>389 022</b>
Консультационные услуги	100 081	535	30	3	<b>100 649</b>
Ремонт и техническое обслуживание	50 023	110	2 872	3	<b>53 008</b>
Электроэнергия и коммунальные услуги	43 057	89	9 696	1	<b>52 843</b>

**(д) Географическая информация**

Выручка Компании по географическому расположению покупателей включала следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Россия	3 038 205	6 464 127
Швейцария	1 155 652	-
ОАЭ	223 450	-
Виргинские острова	118 118	-
Сингапур	61 954	-
Голландия	61 075	-
Финляндия	43 358	28 565
Панама	15 672	-
Израиль	7 052	3 911
Корея	-	110 874
Армения	-	10 557
<b>Итого выручка</b>	<b>4 724 536</b>	<b>6 618 034</b>

## 6 Информация по сегментам (продолжение)

### (е) Крупнейшие клиенты

Следующие покупатели составляют 10% и более выручки Компании в 2016 и 2015 годах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Покупатель 1	853 118	2 726 599
Покупатель 2	576 340	-
<b>Итого выручка по крупнейшим клиентам</b>	<b>1 429 458</b>	<b>2 726 599</b>

## 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 2016 года и имела значительные остатки задолженности на 31 декабря 2016 года представлен ниже.

### АО «ОЗК» и его дочерние предприятия

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Продажи	232 124	593 302
Закупки	(287 623)	(355 777)
Прибыль от первоначального признания займа	561 097	-
Доход от выданной гарантии	25 000	-
Убыток от досрочного погашения займа	(453 892)	-
Расходы по выданной гарантии	(50 000)	-
Проценты по кредитам и займам	(107 205)	-

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компанией выдана гарантия по обязательствам АО «ОЗК» перед банком, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 2 500 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 0 тыс. руб.).

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 Декабря 2016 г.</b>	<b>31 Декабря 2015 г.</b>
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9 093	14
Финансовые гарантии	(25 000)	-

Расчеты с Группой «ОЗК» в части продаж преимущественно осуществляются на основе предоплаты.

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>	-	<b>347 359</b>
Дивиденды, объявленные в течение года	416 085	688 324
Дивиденды, выплаченные в течение года	(416 085)	(1 035 683)
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря</b>	-	-

**Банки, контролируемые государством**

Сделки с банками, контролируемые государством, включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Процентные доходы	25 921	56 141

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Денежные средства и их эквиваленты	116 038	452 658
Кредиты и займы	(1 491 220)	-

Величина начисленных и капитализированных процентов по займам в 2016 году составила 146 120 тыс. руб. (2015 г. – 0 тыс. руб.) (Примечание 8).

**Другие компании, контролируемые государством**

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

Компания осуществляла следующие сделки с компаниями, контролируемые государством:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Продажи	102	83
Закупки	102 905	172 134

Компания имела следующие сальдо по расчетам с компаниями, контролируемые государством.

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 Декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	6 841	2 888
Авансы выданные	-	3 165
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	850	53

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

**Ключевой управленческий персонал**

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Заработная плата	84 524	43 965
Отчисления в социальные фонды	11 002	7 584

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 Декабря 2016 г.</b>	<b>31 Декабря 2015 г.</b>
Кредиторская задолженность	3 510	-

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
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2015 года	83 903	930 774	678 395	26 658	130 967	1 850 697
Поступления	-	695	1 897	16	563 350	565 958
Перевод из одной категории в другую	672	3 546	84 772	4 368	(93 358)	-
Выбытие	(42 173)	(25)	(6 301)	(337)	-	(48 836)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>42 402</b>	<b>934 990</b>	<b>758 763</b>	<b>30 705</b>	<b>600 959</b>	<b>2 367 819</b>
Поступления	-	49 282	4 116	78	1 781 738	1 835 214
Перевод из одной категории в другую	6 828	57 251	427 071	1 835	(492 985)	-
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	146 120	146 120
Выбытие	-	(759)	(10 615)	(326)	-	(11 700)
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>49 230</b>	<b>1 040 764</b>	<b>1 179 335</b>	<b>32 292</b>	<b>2 035 832</b>	<b>4 337 453</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 1 января 2015 года	-	(263 543)	(249 981)	(15 306)	-	(528 830)
Начислено за год	-	(52 233)	(73 200)	(3 212)	-	(128 645)
Выбытие	-	25	5 253	308	-	5 586
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>-</b>	<b>(315 751)</b>	<b>(317 928)</b>	<b>(18 210)</b>	<b>-</b>	<b>(651 889)</b>
Начислено за год	-	(57 517)	(82 187)	(3 738)	-	(143 442)
Выбытие	-	759	7 206	334	-	8 299
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>-</b>	<b>(372 509)</b>	<b>(392 909)</b>	<b>(21 614)</b>	<b>-</b>	<b>(787 032)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 31 декабря 2015 года	42 402	619 239	440 835	12 495	600 959	1 715 930
На 31 декабря 2016 года	49 230	668 255	786 426	10 678	2 035 832	3 550 421



## 8 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство представляет собой строительство объектов в рамках программы по модернизации терминала. Увеличение объемов незавершенного строительства связано с продолжающейся модернизацией перевалочных мощностей Компании. Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по целевым займам от Банк ВТБ (ПАО) в размере 146 120 тыс. руб. (в 2015 г. Компания займов не имела). Норма капитализации составила 100% (Примечание 16).

На 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. основные средства не передавались в залог.

### Предоплата по основным средствам

Наличие существенных авансов поставщикам на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. связано с программой модернизации, проводимой Компанией.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
АВГ	273 859	182 532
Тау-2	4 631	-
Лифтгрузмаш г. Краснодар	2 062	2 062
Главгосэкспертиза России	1 867	-
Промзернопроект	1 396	-
Сервис Систем Безопасности	1 154	-
Элеваторстройпроект	-	4 605
Клин Трейд	-	1 475
Прочие индивидуально меньше 1 млн. руб.	1 214	2 510
<b>Итого предоплата по основным средствам</b>	<b>286 183</b>	<b>193 184</b>

## 9 Долгосрочные инвестиции

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Процентный займ выданный	-	38 000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>38 000</b>

## 10 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Товары для перепродажи	306 251	243 200
Сырьё и материалы	116 393	140 412
Готовая продукция	40 808	32 837
<b>Итого запасы</b>	<b>463 452</b>	<b>416 449</b>

Сырьё и материалы состоят в основном из зерна. Товары для перепродажи на 31 декабря 2016 г. включают в себя пшеницу 4 и 5 класса, которая была реализована в первом квартале 2017 года. В составе товаров для перепродажи на 31 декабря 2015 г. основную часть занимает рис-сырец, который был реализован в марте 2016 года.

**11 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 Декабря 2016 г.</b>	<b>31 Декабря 2015 г.</b>
Дебиторская задолженность по основной деятельности	112 134	223 515
Прочая финансовая дебиторская задолженность	383 365	12 258
За вычетом резерва под обесценение	(383 505)	(8 086)
<b>Итого финансовая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>111 994</b>	<b>227 687</b>
<b>Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>111 994</b>	<b>227 687</b>

Прочая финансовая дебиторская задолженность и резерв под обесценение в сумме 377 806 тыс. руб. представлен краткосрочным депозитом во Внешпромбанке (Примечание 13).

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

Ниже представлена сверка изменений в резерве под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>(8 086)</b>	<b>(8 475)</b>
Начисление резерва под обесценение в течение года	(1 312)	(2 581)
Реклассификация из других строк отчета о финансовом положении	(377 806)	-
Использование резерва под обесценение в течение года	3 699	2 970
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>(383 505)</b>	<b>(8 086)</b>

Дебиторская задолженность, обесцененная в индивидуальном порядке, представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 Декабря 2016 г.</b>	<b>31 Декабря 2015 г.</b>
Дебиторская задолженность	5 699	6 781
Прочая финансовая дебиторская задолженность	377 806	1 305
<b>Резерв под обесценение</b>	<b>383 505</b>	<b>8 086</b>

Дебиторская задолженность, обесцененная в индивидуальном порядке, преимущественно связана с договорами продажи зерна с контрагентами, оказавшимися в сложной финансовой ситуации.

Ниже представлена просроченная, но не обесцененная, дебиторская задолженность:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 Декабря 2016 г.</b>	<b>31 Декабря 2015 г.</b>
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	14 919
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	7 816	8 397
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	44	248
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	-	2 388
<b>Итого</b>	<b>7 860</b>	<b>25 952</b>

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

Ниже представлен анализ непросроченной и не обесцененной дебиторской задолженности по кредитному качеству:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 Декабря 2016 г.</b>	<b>31 Декабря 2015 г.</b>
Крупных российских корпораций	90 446	191 873
Средних предприятий	4 252	3 241
Малых предприятий	338	6 032
Физических лиц	-	498
Других российских муниципальных структур	9 098	91
<b>Итого</b>	<b>104 134</b>	<b>201 735</b>

**12 Предоплата**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 Декабря 2016 г.</b>	<b>31 Декабря 2015 г.</b>
НДС к возмещению	539 181	255 038
Предоплата поставщикам	70 350	70 427
Предоплата по прочим налогам	5 956	1 957
За вычетом резерва под обесценение	(21 945)	(20 703)
<b>Итого</b>	<b>593 542</b>	<b>306 719</b>

В январе-апреле 2017 года Компанией было получено из бюджета возмещение НДС в сумме 421 188 тыс. руб.

Ниже представлена сверка изменений в резерве под обесценение предоплат:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>(20 703)</b>	-
Начисление резерва под обесценение в течение года	(3 370)	(20 703)
Восстановление резерва под обесценение в течение года	-	-
Использование резерва под обесценение в течение года	2 128	-
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>(21 945)</b>	<b>(20 703)</b>

**13 Краткосрочные инвестиции**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 Декабря 2016 г.</b>	<b>31 Декабря 2015 г.</b>
Краткосрочный депозит	-	374 913
Прочие инвестиции	331	325
За вычетом резерва под обесценение	(325)	(375 238)
<b>Итого</b>	<b>6</b>	-

В январе 2016 года банковская лицензия Внешпромбанка была отозвана Центральным Банком Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2015 года резерв под обесценение начислен на краткосрочный депозит, размещенный во Внешпромбанке и начисленные на него проценты в общей сумме 374 913 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2016 года величина краткосрочного депозита и резерв под его обесценение был реклассифицирован в состав показателя строки дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.

### 13 Краткосрочные инвестиции (продолжение)

Ниже представлена сверка изменений в резерве под обесценение инвестиций:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>(375 238)</b>	<b>(325)</b>
Начисление резерва под обесценение в течение года	(2 893)	(374 913)
Реклассификация в другие строки отчета о финансовом положении	377 806	-
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>(325)</b>	<b>(375 238)</b>

### 14 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 Декабря 2016 г.	31 Декабря 2015 г.
Остатки на банковских счетах до востребования	121 462	401 391
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трёх месяцев	-	109 400
Денежные средства в кассе	260	129
<b>Итого</b>	<b>121 722</b>	<b>510 920</b>

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 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
Банк ВТБ (ПАО)	Moody's	Ba2	115 560	Ba2	134 899
Возрождение	Moody's	B1	5 301	B1	7 238
Сбербанк	Moody's	Ba2	310	Ba2	317 563
Россельхозбанк	Moody's	Ba2	169	Ba2	195
СМП Банк	Moody's	-	122	-	50 896
			<b>121 462</b>		<b>510 791</b>

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 Декабря 2016 г.	31 Декабря 2015 г.
Доллары США	109 719	38 720
Российские рубли	10 242	470 000
Евро	1 761	2 200
<b>Итого</b>	<b>121 722</b>	<b>510 920</b>

### 15 Акционерный капитал и эмиссионный доход

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении	Итого акционерный капитал
На 31 декабря 2015 г.	67 597 000	67 597
На 31 декабря 2016 г.	67 597 000	67 597

В 2015 году произведено дробление размещенных обыкновенных именных акций Компании на условиях конвертации 1 размещенной обыкновенной именной акции Компании в 1 000. По итогам дробления количество размещаемых обыкновенных именных акций Компании составило 67 597 000 акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

**15 Акционерный капитал и эмиссионный доход (продолжение)**

**Дивиденды, выплаченные акционерам Компании**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>	<b>205 913</b>	<b>475 297</b>
Дивиденды, объявленные в течение года	815 861	1 349 674
Дивиденды, выплаченные в течение года	(908 026)	(1 614 897)
Списание кредиторской задолженности по не востребовавшим дивидендам	(1 198)	(3 646)
Прочее	-	(515)
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря</b>	<b>112 550</b>	<b>205 913</b>
<b>Дивиденды на акцию, объявленные в течение года (в российских рублях на акцию)</b>	<b>12</b>	<b>20</b>

**16 Кредиты и займы**

**Долгосрочные кредиты и займы**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2016 г.</b>			
	<b>Валюта</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>Балансовая стоимость</b>
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 2	руб.	10,8%	06.12.2021	58 203
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>58 203</b>
<i>За вычетом текущей части:</i>				
Проценты по кредитной линии 2	руб.		20.03.2017	(392)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>57 811</b>

**Краткосрочные кредиты и займы**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2016 г.</b>			
	<b>Валюта</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>Балансовая стоимость</b>
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 1	руб.	13,9-14,15%	01.02.2021	1 433 017
Банк ВТБ (ПАО) кредитная линия 2	руб.	10,8%	20.03.2017	392
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>				<b>1 433 409</b>

В 2016 году Компании были открыты две кредитные линии в Банке ВТБ (ПАО). Первая с лимитом 1 400 000 тыс. руб. сроком погашения 01.02.2021 и процентной ставкой 14,15% до 08.02.2017 и 13,9% с 08.02.2017. Вторая с лимитом 2 200 000 тыс. руб. сроком погашения 06.12.2021 и процентной ставкой 10,8%. Кредитные линии открыты на проведение модернизации перевалочных мощностей Компании. Обеспечения обязательств по кредитным линиям не предусмотрено (Примечание 8). По состоянию на 31.12.2015 г. кредиты и займы отсутствовали.

На 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости. В Примечании 26 раскрыта информация о соблюдении Компанией условий кредитных договоров.

Общая сумма средств открытых кредитных линий, не использованных Компанией на 31.12.2016 г. составила 2 142 189 тыс. руб.

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитных линий, составила в отчетном году 146 120 тыс. руб. (0 тыс. руб. – в 2015 году). Все начисленные проценты были включены в стоимость объектов незавершенного строительства (Примечание 8).

В июле 2016 года Компания получила беспроцентный заём от АО «ОЗК» в сумме 1 500 000 тыс. руб. с первоначальным сроком погашения 30.06.2021. В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе была отражена прибыль от первоначального признания займа по справедливой стоимости в сумме 561 097 тыс. руб. (Примечание 22). В течение 2016 года займ был досрочно погашен в полном объеме, в связи с чем в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе были отражены расходы по процентам в сумме 107 205 тыс. руб. и убыток от досрочного погашения займа в сумме 453 892 тыс. руб. (Примечание 23).

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 Декабря 2016 г.</b>	<b>31 Декабря 2015 г.</b>
Задолженность по дивидендам	112 550	205 913
Финансовые гарантии	25 000	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности	3 965	135 481
Прочая кредиторская задолженность	13 008	7 778
<b>Итого финансовая часть кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>154 523</b>	<b>349 172</b>
Авансы полученные	122 453	313 047
Кредиторская задолженность перед персоналом	68 758	23 143
<b>Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>345 734</b>	<b>685 362</b>

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

**18 Задолженность по прочим налогам**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 Декабря 2016 г.</b>	<b>31 Декабря 2015 г.</b>
Социальное страхование	21 746	9 757
Налог на доходы физических лиц	6 956	-
Налог на имущество	5 967	6 524
<b>Итого</b>	<b>34 669</b>	<b>16 281</b>

**19 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 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

Движение обязательств в течение периода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
<b>Приведенная стоимость обязательств на начало года</b>	<b>61 628</b>	<b>-</b>
Стоимость услуг текущего периода	2 499	-
Чистые процентные расходы	5 916	-
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(4 154)	-
Корректировки на основе опыта	(4 781)	-
Изменения в финансовых предположениях	627	-
Изменения в демографических предположениях	-	-
Признание обязательства	-	61 628
Выплаты работникам	(4 143)	-
<b>Приведенная стоимость обязательств на конец года</b>	<b>61 746</b>	<b>61 628</b>

**19 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами (продолжение)**

Суммы, признаваемые в отчете о прибылях и убытках:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Стоимость услуг		
Стоимость услуг текущего периода	2 499	-
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Чистые процентные расходы	5 916	-
<b>Суммы, признанные в отчете о прибылях и убытках</b>	<b>8 415</b>	<b>-</b>

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Расходы по (переоценке)/признанию обязательств	(4 154)	61 628
Влияние отложенных налогов	831	(12 326)
<b>Суммы, признанные в прочем совокупном доходе</b>	<b>(3 323)</b>	<b>49 302</b>

Чистая стоимость обязательств представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Приведенная стоимость обязательств	61 746	61 628
Приведенная стоимость активов плана	-	-
<b>Чистая стоимость обязательств</b>	<b>61 746</b>	<b>61 628</b>

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
<b>Чистое обязательство на начало периода</b>	<b>61 628</b>	<b>-</b>
Компоненты, признанные в отчете о прибыли или убытке	4 272	-
Компоненты, признанные в прочем совокупном доходе	(4 154)	61 628
<b>Чистое обязательство на конец периода</b>	<b>61 746</b>	<b>61 628</b>

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

	<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Ставка дисконтирования	8,5%	9,6%
Дюрация обязательств, лет	10,8	10,4
Реальная ставка роста заработной платы	2,3%	1,0%
Инфляция	5,0%	6,0%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	7,4%	7,1%
Текучесть кадров	6,0%	6,0%

**19 Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами (продолжение)**

Ниже представлен анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 Декабря 2016 г.</b>	<b>31 Декабря 2015 г.</b>
<b>Ставка дисконтирования</b>		
увеличение на 1%	(5 984)	(5 792)
уменьшение на 1%	7 297	7 022
<b>Ставка роста заработной платы</b>		
увеличение на 1%	180	150
уменьшение на 1%	(157)	(132)
<b>Текучесть кадров</b>		
увеличение на 1%	(717)	(716)
уменьшение на 1%	812	803
<b>Уровень инфляции</b>		
увеличение на 1%	7 308	7 211
уменьшение на 1%	(6 063)	(6 022)

**20 Анализ выручки по категориям**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Портовая перевалка грузов	2 909 912	3 436 788
Перепродажа зерна	1 397 038	2 726 997
Продажа муки, манной крупы и отрубей	401 712	452 260
Оказание прочих услуг	15 874	1 989
<b>Итого выручка</b>	<b>4 724 536</b>	<b>6 618 034</b>

Основными причинами сокращения выручки являются следующие события:

Портовая перевалка грузов:

- Снижение стоимости зерна на мировом рынке, что повлияло на сокращение экспортных поставок зерна (в виду сокращения рентабельности);
- Уменьшение ставки по перевалке грузов;
- Действие временных ограничений на экспорт зерна со стороны Арабской Республики Египет в период с августа по октябрь 2016 года.

Перепродажа зерна:

- Нестабильная ситуация с ценами на зерно на внутреннем рынке под воздействием снижения мировых цен и волатильности национальной валюты.



**21 Расходы по элементам затрат**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Закупочная цена проданного зерна	1 318 458	2 585 356
Затраты на оплату труда	680 217	583 882
Сырьё и материалы	325 863	389 022
Амортизация основных средств	143 442	128 645
Убыток от курсовых разниц	81 522	-
Ремонт и техническое обслуживание	72 538	53 008
Консультационные услуги	58 245	100 649
Электроэнергия и коммунальные услуги	51 083	52 843
Транспортные расходы	45 231	63 918
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	40 620	36 716
Налоги, кроме налога на прибыль	27 490	28 924
Противопожарное обеспечение	17 677	22 442
Банковские услуги	9 221	7 216
Реклама	8 336	25 946
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат	7 575	22 313
Охрана	7 056	6 911
Утилизация отходов	6 794	8 009
Сюрвеерские услуги	6 225	10 123
Убыток от покупки иностранной валюты	4 032	1 055
Затраты на хранение зерна	2 819	11 710
Аренда	1 706	1 450
Списание запасов по чистой стоимости возможной продажи	545	895
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(3 306)	40 900
Резерв под обесценение инвестиций	-	374 913
Прочие расходы	25 994	59 923
<b>Итого</b>	<b>2 939 383</b>	<b>4 616 769</b>

В состав затрат на оплату труда за 2016 год включены отчисления в государственный пенсионный фонд в сумме 135 821 тыс. руб. (2015 г.: 119 644 тыс.руб.).

Положительные курсовые разницы за 2016 г. составили 135 505 тыс. руб. (за 2015 г. – 62 224 тыс. руб.), отрицательные курсовые разницы за 2016 г. составили 217 027 тыс. руб. (за 2015 г. – 26 457 тыс. руб.).

В 2016 году отрицательный свернутый результат по курсовым разницам отражен в составе показателя строки «Прочие операционные расходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В 2015 г. положительный свернутый результат по курсовым разницам отражен в составе показателя строки «Прочие операционные доходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**22 Финансовые доходы**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Прибыль от первоначального признания займа по справедливой стоимости	561 097	-
Проценты по займам	26 413	103 514
Доход от выданной гарантии	25 000	-
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>612 510</b>	<b>103 514</b>

**23 Финансовые расходы**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Убыток от досрочного погашения займа	453 892	-
Проценты по кредитам и займам	253 325	-
Расходы по выданной гарантии	50 000	-
Процентные расходы по актуарным обязательствам	5 916	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>763 133</b>	<b>-</b>
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(146 120)	-
<b>Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке</b>	<b>617 013</b>	<b>-</b>

**24 Налог на прибыль**

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Расход по текущему налогу на прибыль	356 485	533 741
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	18 679	(97 718)
<b>Расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>375 164</b>	<b>436 023</b>

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 780 650</b>	<b>2 141 386</b>
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(356 130)	(428 277)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при её расчете для целей налогообложения:		
Выплаты внешним юристам, не принимаемые для целей налогообложения	(6 374)	-
Выплаты членам совета директоров, не принимаемые для целей налогообложения	(3 844)	-
Расходы на содержание профкома, клуба, библиотеки, музея, не принимаемая для целей налогообложения	(2 517)	(982)
Материальная помощь сотрудникам и пенсионерам, не принимаемая для целей налогообложения	(2 127)	(2 184)
Расходы на участие в форуме, не принимаемые для целей налогообложения	-	(7 000)
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(5 686)	-
Прочие доходы, не принимаемые для целей налогообложения	1 514	2 420
<b>Расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>(375 164)</b>	<b>(436 023)</b>

**(в) Анализ отложенных налогов по видам временных разниц**

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

24 Налог на прибыль (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2016 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном убытке	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(94 257)	(24 454)	-	(69 803)
Инвестиции	-	(74 983)	-	74 983
Запасы	(2 830)	(1 217)	-	(1 613)
Дебиторская задолженность	80 754	69 647	-	11 107
Резервы	7 837	1 259	-	6 578
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	12 349	854	(831)	12 326
Кредиторская задолженность	4 732	10 215	-	(5 483)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>8 585</b>	<b>(18 679)</b>	<b>(831)</b>	<b>28 095</b>

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2015 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном убытке	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(69 803)	12 444	-	(82 247)
Инвестиции	74 983	74 983	-	-
Запасы	(1 613)	(762)	-	(851)
Дебиторская задолженность	11 107	10 095	-	1 012
Резервы	6 578	6 441	-	137
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	12 326	-	12 326	-
Кредиторская задолженность	(5 483)	(5 483)	-	-
<b>Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>28 095</b>	<b>97 718</b>	<b>12 326</b>	<b>(81 949)</b>

25 Прибыль на акцию

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

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

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2016 г.	2015 г.
Прибыль за год, приходящаяся на долю акционеров	1 405 486	1 705 363
Прибыль за год	1 405 486	1 705 363
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, штук	67 597 000	67 597 000
<b>Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию)</b>	<b>20,8</b>	<b>25,2</b>

## 26 Условные и договорные обязательства

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

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

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

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

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

**Обязательства капитального характера.** По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 1 509 295 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 173 229 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.

**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.

## 26 Условные и договорные обязательства (продолжение)

**Гарантии.** Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Компании по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компанией выдана гарантия по обязательствам АО «ОЗК» перед банком, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 2 500 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. Компанией гарантий не предоставлялось). Договор гарантии действует до полного возврата должником кредита и всех причитающихся процентов, кредитное соглашение действует до 26 июня 2017 г.

**Соблюдение условий кредитных договоров.** Компания должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания не нарушала условия кредитных договоров, за исключением одного условия, предусмотренного кредитным договором с ПАО "Банк ВТБ", относящегося к предварительному получению письменного согласия банка на привлечение займов более 500 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность по указанному кредитному договору составила 1 433 017 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания классифицировала задолженность по указанному кредитному соглашению в составе краткосрочных кредитов и займов настоящей финансовой отчетности.

## 27 Управление финансовыми рисками

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

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

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

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

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

У большинства клиентов нет независимых рейтингов. Для минимизации риска дефолта по выплатам контрагентами сумм задолженности за поставленные товары или оказанные услуги Компания регулярно пересматривает максимальную сумму кредитов и сроки отсрочки платежей для каждого существенного клиента. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Компания осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты пересматриваются не менее одного раза в год. Руководство Компании осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. Для минимизации кредитного риска в отношении денежных средств в банках и на банковских депозитах Компания размещает денежные средства в финансовых учреждениях, которые на момент сделки имеют минимальный риск дефолта.

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

**27 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

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

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Финансовые активы</b>	<b>Финансовые обязательства</b>	<b>Чистая балансовая позиция</b>
<b>31 декабря 2016 г.</b>			
Российские рубли	122 236	(2 237 233)	(2 114 997)
Доллары США	109 719	-	109 719
Евро	1 761	-	1 761
<b>Итого</b>	<b>233 716</b>	<b>(2 237 233)</b>	<b>(2 003 517)</b>
<b>31 декабря 2015 г.</b>			
Российские рубли	697 687	(349 172)	348 515
Доллары США	38 720	-	38 720
Евро	2 200	-	2 200
<b>Итого</b>	<b>738 607</b>	<b>(349 172)</b>	<b>389 435</b>

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>	<b>31 декабря 2016 г. Воздействие на прибыль или убыток при изменении на 20%</b>	<b>31 декабря 2015 г. Воздействие на прибыль или убыток при изменении на 20%</b>
Укрепление доллара США	21 944	7 744
Ослабление доллара США	(21 944)	(7 744)
Укрепление Евро	352	440
Ослабление Евро	(352)	(440)

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

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

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.

**27 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

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 их денежных средств и их эквивалентов (Примечание 14).

Финансовые активы представлены в Примечании 11. 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 2016 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>До востребования и в срок менее 1 месяца</b>	<b>От 1 до 3 месяцев</b>	<b>От 3 до 12 месяцев</b>	<b>От 12 месяцев до 5 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>Обязательства</b>					
Срочные займы	49 842	1 419	150 331	1 867 786	<b>2 069 378</b>
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 17)	3 965	-	-	-	<b>3 965</b>
Дивиденды к выплате (Примечание 17)	112 550	-	-	-	<b>112 550</b>
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 17)	13 005	3	-	-	<b>13 008</b>
Финансовые гарантии (Примечание 26)	2 500 000	-	-	-	<b>2 500 000</b>
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов</b>	<b>2 679 362</b>	<b>1 422</b>	<b>150 331</b>	<b>1 867 786</b>	<b>4 698 901</b>

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>До востребования и в срок менее 1 месяца</b>	<b>От 1 до 3 месяцев</b>	<b>От 3 до 12 месяцев</b>	<b>От 12 месяцев до 5 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>Обязательства</b>					
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 17)	135 481	-	-	-	<b>135 481</b>
Дивиденды к выплате (Примечание 17)	205 913	-	-	-	<b>205 913</b>
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 17)	7 778	-	-	-	<b>7 778</b>
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов</b>	<b>349 172</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>349 172</b>

## 27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

## 28 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 2016 года, составляла 3 207 072 тыс. руб. (на 31 декабря 2015: 2 614 124 тыс. руб.). К капиталу относятся акционерный капитал и нераспределенная прибыль.

В течение 2016 и 2015 годов Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

## 29 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 котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором 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.

В соответствии с МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка», Компания относит свои финансовые активы к учетной категории «займы и дебиторская задолженность». К ним относятся дебиторская задолженность – Уровень 3 (Примечание 11), прочие инвестиции – Уровень 3 (Примечание 9), депозит – Уровень 2 (Примечание 13) и денежные средства – Уровень 2 (Примечание 14). Целевое назначение – программа по модернизации терминала.

Финансовые обязательства Компании относятся к учетной категории «Прочие финансовые обязательства» и отражаются по амортизационной стоимости. К ним относятся кредиты и займы – Уровень 3 (Примечание 16) и кредиторская задолженность – Уровень 3 (Примечание 17).

**Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости.** Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств 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. Балансовая стоимость финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.



**29 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

**Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.** Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Балансовая стоимость финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

У Компании нет активов и обязательств с плавающей ставкой.

**30 События после отчетной даты**

В январе-апреле 2017 года в рамках кредитной линии от Банк ВТБ (ПАО) Компанией было получено 614 168 тыс. руб.