

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»
за 2021 год
Март 2022 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	11
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Признание выручки</p> <p>Признание выручки является сложным процессом, учитывая объем операций и различные виды деятельности Общества. Данный вопрос был одним из ключевых вопросов аудита в связи с тем, что признание выручки требует от руководства формирования суждений на основе толкования условий договоров, рыночных условий поставки товаров и характера услуг.</p> <p>Сумма начисленной выручки раскрыта в Разделе III Пояснении 10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>Мы изучили систему внутреннего контроля за отражением выручки от продаж, рассмотрели условия заключенных договоров по реализации зерна, услуг по перевалке и других видов деятельности Общества и допущения, принятые руководством при формировании выводов о подходах к учету и представлению выручки и соответствующих расходов в отчете о финансовых результатах.</p> <p>В рамках проведения аудиторских процедур мы, в том числе, проанализировали динамику цен закупки и реализации ежемесячно и в сравнении с данными официальной статистики, рассмотрели результаты сверки с существенными покупателями, провели на выборочной основе сравнение признанной выручки от продаж с данными первичных документов, а также оценили с использованием специализированных инструментов анализа соотношение оборота по месяцам и с аналогичными данными предыдущего периода и эффект трехсторонней корреляции между выручкой, дебиторской задолженностью и оборотом по денежным средствам.</p> <p>Мы проанализировали раскрытие информации о признании выручки в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Учет кредитов</p> <p>У Общества имеются существенные остатки кредитов по действующим кредитным соглашениям. В соответствии с заключенными кредитными соглашениями Общество должно поддерживать и соблюдать определенные ограничительные финансовые и нефинансовые условия.</p> <p>В связи с существенностью остатков, и необходимостью анализа классификации кредитов в качестве долгосрочных или краткосрочных обязательств в бухгалтерском балансе, данный вопрос являлся одним из ключевых вопросов аудита.</p> <p>Информация об остатках и движении кредитов Общества раскрыта в Разделе III Пояснении 6 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>Мы изучили условия кредитных соглашений, включая порядок расчета процентных расходов за пользование заемными средствами и определения коэффициентов, указанных в ограничительных условиях.</p> <p>Мы сверили использованные при расчете процентных расходов ставки с договорными ставками, и проанализировали арифметическую точность расчетов процентов за пользование заемными средствами.</p> <p>Мы провели сверку остатков кредитов и начисленных и уплаченных процентов с письмами-подтверждениями, полученными от банков-кредиторов.</p> <p>Мы проанализировали выполненные руководством Общества расчеты коэффициентов, предусмотренных кредитными соглашениями. Мы осуществили сверку входных данных, используемых при расчетах, с данными в бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствующими учетными данными.</p> <p>Мы сравнили классификацию кредитов в качестве краткосрочных или долгосрочных обязательств с результатами анализа условий договоров и выполнения ограничительных условий по соответствующим кредитам.</p>

Прочая информация, включенная в годовой отчет

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

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.А. Маньков.



А.А. Маньков,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108292)

18 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

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

Сведения об аудируемом лице

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

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

Организация	Публичное акционерное общество "Новороссийский комбинат хлебопродуктов"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Вид экономической деятельности	Хранение и складирование зерна	по ОКПО	00935191		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долей	ИНН	231 5014748		
Публичные акционерные общества / федеральной		по ОКВЭД 2	52.10.3		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	12247	41	
Местонахождение (адрес)	353901, Краснодарский край, Новороссийск г, Элеваторная ул, д. № 22	по ОКЕИ	384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "Эрнст энд Янг"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7709383532		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027739707203		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	23	31	40
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
III, п.1	Основные средства	1150	9 680 356	9 003 243	8 437 845
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	50	-	-
III, п.9	Отложенные налоговые активы	1180	122 884	117 973	101 106
III, п.1	Прочие внеоборотные активы	1190	39 827	86 323	43 648
	Итого по разделу I	1100	9 843 140	9 207 570	8 582 639
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III, п.2	Запасы	1210	364 006	242 433	854 601
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10	8	63
III, п.3	Дебиторская задолженность	1230	187 020	165 490	4 233 913
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
III, п.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	902 392	3 017 011	818 651
III, п.1	Прочие оборотные активы	1260	1 899	12 338	5 057
	Итого по разделу II	1200	1 455 327	3 437 280	5 912 285
	БАЛАНС	1600	11 298 467	12 644 850	14 494 924

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III. п.5	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	67 597	67 597	67 597
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
III. п.5	Переоценка внеоборотных активов	1340	69 521	69 535	72 539
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	7 746	7 746	7 746
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 966 665	7 617 647	6 084 135
	Итого по разделу III	1300	9 111 529	7 762 525	6 232 017
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III. п.6	Заемные средства	1410	338 042	1 221 046	2 966 790
III. п.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	357 072	339 776	304 438
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
III. п.7	Прочие обязательства	1450	87 967	61 830	-
	Итого по разделу IV	1400	783 081	1 622 652	3 271 228
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III. п.6	Заемные средства	1510	883 003	2 013 520	1 753 929
III. п.7	Кредиторская задолженность	1520	348 109	1 089 375	3 176 954
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
III. п.8	Оценочные обязательства	1540	172 745	156 778	60 796
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 403 857	3 259 673	4 991 679
	БАЛАНС	1700	11 298 467	12 644 850	14 494 924

Руководитель

(подпись)

Деменков Денис Борисович

(расшифровка подписи)

18 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация **Публичное акционерное общество "Новороссийский комбинат хлебопродуктов"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Хранение и складирование зерна**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества **Смешанная российская собственность с долей / федеральной собственности**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710002		
а)	31	12	2021
О	00935191		
Н	2315014748		
о	52.10.3		
2			
	12247	41	
С			
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
III. п.10	Выручка	2110	6 405 426	9 048 068
III. п.11	Себестоимость продаж	2120	(2 606 499)	(5 352 098)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 798 927	3 695 970
III. п.11	Коммерческие расходы	2210	(123 517)	(51 020)
III. п.11	Управленческие расходы	2220	(645 405)	(686 112)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 030 005	2 958 838
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	84 680	83 779
	Проценты к уплате	2330	(63 008)	(196 558)
III. п.12	Прочие доходы	2340	58 643	501 469
	Прочие расходы	2350	(92 648)	(410 205)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 017 672	2 937 323
III. п.9	Налог на прибыль	2410	(620 216)	(613 824)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(607 831)	(595 153)
	отложенный налог на прибыль	2412	(12 385)	(18 471)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 397 456	2 323 699

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 397 456	2 323 699
III. п.13	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,04	0,03
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Деменков Денис
Борисович

(расшифровка подписи)

18 марта 2022 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация Публичное акционерное общество "Новороссийский комбинат хлебопродуктов"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Хранение и складирование зерна

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества Смешанная российская собственность с долей / федеральной собственности

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2021
00935191		
2315014748		
52.10.3		
12247	41	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	67 597	-	72 539	7 746	6 084 135	6 232 017
<u>За 2020 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 323 560	2 323 560
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 323 560	2 323 560
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(803 052)	(803 052)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(803 052)	(803 052)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(3 004)	-	3 004	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	67 597	-	69 535	7 746	7 617 647	7 762 525
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 415 009	2 415 009
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 415 009	2 415 009
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 066 005)	(1 066 005)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(1 066 005)	(1 066 005)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(14)	-	14	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	67 597	-	69 521	7 746	8 966 665	9 111 529

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	9 111 529	7 762 525	6 232 017

Руководитель

(подпись)

Деменков Денис Борисович

(расшифровка подписи)

18 марта 2022 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
			31	12	2021
Организация	Публичное акционерное общество "Новороссийский комбинат хлебопродуктов"	по ОКПО	00935191		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2315014748		
Вид экономической деятельности	Хранение и складирование зерна	по ОКВЭД 2	52.10.3		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долей / федеральной собственности	по ОКОПФ / ОКФС	12247	41	
Публичные акционерные общества		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 987 834	11 928 484
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 872 921	10 653 131
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	114 913	1 275 353
Платежи - всего	4120	(3 470 544)	(6 965 846)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 492 898)	(4 452 867)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 135 790)	(1 215 190)
процентов по долговым обязательствам	4123	(63 964)	(232 984)
налога на прибыль организаций	4124	(603 216)	(556 678)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(174 676)	(508 127)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 517 290	4 962 638
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	7 247	5 741
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	7 247	5 741
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(850 698)	(841 202)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(742 137)	(683 134)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(50)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 500)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(102 011)	(158 068)
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(843 451)	(835 461)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	4 176 558
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	4 176 558
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 799 058)	(6 093 341)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(1 787 849)	(490 428)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 011 209)	(5 602 913)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 799 058)	(1 916 783)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 125 219)	2 210 394
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 017 011	818 651
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	902 392	3 017 011
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	10 600	(12 034)

Руководитель

(подпись)

Деменков Денис Борисович

(расшифровка подписи)

18 марта 2022 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

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

Общество берет свое начало от Новороссийского силосного амбар-элеватора, созданного в 1893 году. 1 июля 1996 года Общество было зарегистрировано как открытое акционерное общество. 13 октября 2015 года Обществом приобретен статус публичного акционерного общества. По состоянию на 31 декабря 2021 года 50,9993% акций Общества принадлежит АО «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которое контролируется Российской Федерацией через Росимущество.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 631 человек (31 декабря 2020 года – 634, 31 декабря 2019 года – 636).

Акции Общества котируются на Московской Бирже.

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

Состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2021 года:

- Чеповой И.А. – председатель Совета директоров;
- Боломатова К.Н. – член Совета директоров;
- Акжигитов Р.И. – член Совета директоров;
- Львов Н.Л. – член Совета директоров;
- Солдатенков О.В. – член Совета директоров;
- Кривошеев А.А. – член Совета директоров;
- Алиев И.В. – член Совета директоров;

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2021 года:

- Евтушенко В. А. – член Ревизионной комиссии;
- Текели Н.В. – член Ревизионной комиссии;
- Терехов А.В. – член Ревизионной комиссии.

С 04 февраля 2020 года единоличным исполнительным органом управления Общества является генеральный директор Деменков Денис Борисович.

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

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Стабильность российской экономики во многом зависит от изменяющихся микро- и макро- экономических условий, реализации экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В отчетном году политическая ситуация в стране являлась относительно стабильной, в то же время российская экономика была подвержена негативному влиянию следующих факторов: значительного снижения цен на сырую нефть и природный газ, нестабильности финансовых рынков, а также экономических санкций, введенных против России некоторыми странами.

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

В связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, начавшейся в первом квартале 2020 г., многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как распространение коронавирусной инфекции, так и меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей. В связи с тем что вспышка коронавирусной инфекции продолжает развиваться, сложно предсказать продолжительность и степень влияния данной ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Однако, изменяющиеся микро- и макро- экономические условия могут негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее «бухгалтерская отчетность» или «отчетность») Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая остатки по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года – 73,8757 руб., 31 декабря 2019 года – 61,9057 руб.), 84,0695 руб. за 1 евро на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года – 90,6824 руб., 31 декабря 2019 года – 69,3406 руб.).

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

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

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

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

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

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

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

Последняя переоценка проводилась по состоянию на 1 января 1997 года.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072, приобретенных с 1 января 2002 года – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования (п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»), в том числе с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	6 - 100
Машины и оборудование	2 - 58
Транспортные средства	4 - 32
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 - 23

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов, если их выбытие не связано непосредственно с сооружением объектов основных средств.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

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

7. Запасы

Учет запасов с 01.01.2021 г. ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в том числе в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

Оценка различных видов запасов при признании и после признания производится с учетом особенностей, предусмотренных положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам с учетом расходов до поступления на центральный склад.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете «Долгосрочные активы к продаже».

8. Расходы будущих периодов

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

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

9. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера, агента);

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

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

11. Финансовые вложения, производные финансовые инструменты

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Производным финансовым инструментом (ПФИ) признается договор, отвечающий требованиям Федерального закона от 22.04.1996 г. №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». Исполнением прав и обязанностей по операции с производными финансовыми инструментами является исполнение производного финансового инструмента либо путем поставки базисного актива, либо путем произведения окончательного взаиморасчета по производному финансовому инструменту, либо путем совершения участником срочной сделки операции, противоположной ранее совершенной операции с производным финансовым инструментом.

Требования и обязательства по производным финансовым инструментам в бухгалтерском учете не отражаются до момента осуществления расчетов.

Финансовые результаты от операций с ПФИ отражаются на балансовых счетах по учету прочих доходов/расходов в корреспонденции со счетами учета расчетов.

12. Уставный и резервный капитал, переоценка основных средств

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

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

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

13. Кредиты и займы полученные

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

14. Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

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

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

Условные обязательства

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

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

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

15. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

16. Доходы

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

При оценке суммы признания выручки Компания руководствуется положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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

17. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, непосредственно связанные с изготовлением проданной продукции, оказанными услугами, а также стоимость проданных товаров.

Управленческие расходы не включаются в себестоимость продаж, отражаются в качестве расходов отчетного периода по обычным видам деятельности в полном размере.

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

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

18. Изменение учетной политики

Обществом в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (пункт 47 ФСБУ 5/2019), изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не оказывают существенного влияния на финансовое положение Общества.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и прочие внеоборотные и оборотные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств:

тыс. руб.				
Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Здания и сооружения	3 858 661	131 038	-	3 989 699
Машины и оборудование	3 532 536	286 002	(7507)	3 811 031
Транспортные средства	181 108	14 738	(3 373)	192 473
Земельные участки	537 900	3 224	-	541 124
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 474	73	(46)	8 501
Итого	8 118 679	435 075	(10 926)	8 542 828

тыс. руб.				
Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Здания и сооружения	3 847 260	13 371	(1 970)	3 858 661
Машины и оборудование	3 293 049	253 206	(13 719)	3 532 536
Транспортные средства	184 715	4500	(8 107)	181 108
Земельные участки	537 900	-	-	537 900
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 432	1 128	(86)	8 474
Итого	7 870 356	272 205	(23 882)	8 118 679

В 2021 году сумма начисленной амортизации по объектам основных средств составила 308 702 тыс.руб, в 2020 году – 301 923 тыс.руб.

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Здания и сооружения	688 653	559 879	432 920
Машины и оборудование	1 062 971	899 210	755 277
Транспортные средства	98 380	87 563	79 156
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 295	3 754	3 313
Итого	1 854 299	1 550 406	1 270 666

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Здания и сооружения	2 687 204	1 529 505	360 391
Машины и оборудование	304 623	905 465	1 477 764
Прочее	-	-	-
Итого	2 991 827	2 434 970	1 838 155

Незавершенные капитальные вложения представляют собой объекты незавершенного строительства и оборудование для реализации инвестиционной программы «Реконструкция комплекса по хранению и перевалке зерна ПАО «НКХП».

Увеличение объемов незавершенного строительства на 31.12.2021 связано продолжением строительно-монтажных работ по проектам «Реконструкция устройства приема зерна с автотранспорта и галереи подачи зерна в мельзавод с возможностью устройства примельничного элеватора» и «Железнодорожный транспорт. Пути необщего пользования. Пешеходный мост» (в 2020 году увеличение объемов незавершенного строительства было связано с закупкой оборудования и началом выполнения СМР в рамках указанных проектов).

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции за 2021 год составляет 9 801 тыс. руб. (2020 год – 2 266 тыс. руб.).

Величина остаточной стоимости законсервированных объектов основных средств Общества на 31 декабря 2021 года составляет 3 590 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 3 590 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 3 590 тыс. руб.).

У Общества на отчетные даты отсутствуют основные средства, выступающие в качестве залога по кредитным договорам.

У Общества на отчетные даты отсутствуют основные средства, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Арендованные основные средства

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

Вид арендованных объектов	м ²		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Жилые помещения	181	181	192
Земельные участки	32 228	31 881	12 262

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

Прочие внеоборотные и оборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены: авансы под строительство и приобретение объектов основных средств (за вычетом НДС), расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты и беспроцентный займ со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы подрядчикам за строительно-монтажные работы и поставщикам за объекты основных средств	27 322	79 781	43 009
Программное обеспечение	6 005	6 542	639
Займ ООО "НОВАЯ ПРИСТАНЬ"	6 500	-	-
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	39 827	86 323	43 648

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

2. Запасы

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

Запасы Общества по состоянию на отчетные даты:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	29 740	18 355	692 077
Резерв под снижение стоимости товаров	(108)	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	342 643	224 078	162 524
Резерв под снижение стоимости материалов	(8 269)	-	-
Итого запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)	364 006	242 433	854 601

Снижение остатков готовой продукции и товаров для перепродажи обусловлено отсутствием товарных запасов и деятельности по оптовой торговле зерном (в том числе на экспорт) во втором полугодии отчетного года.

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

У Общества на забалансовом счете по состоянию на 31.12.2021 г. учтено 176 078 тонн зерновых культур, принятых для формирования судовой партии клиентов (экспортеров), на 31.12.2020 – 169 299 тонн.

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества на отчетные даты:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Покупатели и заказчики	28 078	34 467	2 670 237
Прочая дебиторская задолженность	534 805	513 274	1 905 007
Авансы выданные	29 460	19 759	70 516
Резерв по сомнительным долгам	(405 323)	(402 010)	(411 847)
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	187 020	165 490	4 233 913

Расшифровка прочей дебиторской задолженности представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Задолженность по НДС (к возмещению)	124 014	-	81 500	-	1 474 110	-
Задолженность по депозиту Внешпромбанк	373 532	(373 532)	373 532	(373 532)	373 532	(373 532)
Прочее	37 259	(28 421)	58 242	(28 478)	57 365	(4 109)
Итого	534 805	(401 953)	513 274	(402 010)	1 905 007	(377 641)

Права требования дебиторской задолженности Общества не являются предметом залога.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Остаток на 31 декабря 2019 года	411 847
Создание резервов	759
Восстановление резервов	(9 888)
Использование резервов	(708)
Остаток на 31 декабря 2020 года	402 010
Создание резервов	3 370
Восстановление резервов	(57)
Использование резервов	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	405 323

Просроченная дебиторская задолженность Общества на отчетные даты:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Задолженность	За вычетом резерва	Задолженность	За вычетом резерва	Задолженность	За вычетом резерва
Прочая дебиторская задолженность	384 598	93	402 628	618	377 641	-
Покупатели и заказчики	3 370	-	3 209	3 209	26 670	12 902
Авансы выданные	-	-	-	-	20 438	-
Итого	387 968	93	405 837	3 827	424 749	12 902

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества на отчетные даты:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Средства в кассе	178	109	310
Средства в пути	290	45	60
Средства на расчетных счетах	2 256	76 681	2 714
Средства на валютных счетах	33 118	19 676	2 462
Итого денежные средства	35 842	96 511	5 546

Краткосрочные банковские депозиты овернайт	866 550	2 920 500	813 105
Итого денежные эквиваленты	866 550	2 920 500	813 105
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	902 392	3 017 011	818 651

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2021	2020
Проценты по депозитам овернайт и проценты, начисляемые на остатки по расчетным счетам	84 621	83 160
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	8 663	1 178 699
Иные поступления	213	34
Выгоды от продажи иностранной валюты, в т.ч. по форвардным контрактам	21 416 21 416	13 460 10 310
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	114 913	1 275 353
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	-
Прочие налоги и сборы	(131 172)	(135 813)
Профсоюзные взносы	(6 450)	(4 230)
Страхование	(6142)	(2 100)
Потери от продажи иностранной валюты, в т.ч. по форвардным контрактам	-	(327 785)
	-	(327 640)
Иные платежи	(30 912)	(38 199)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	(174 676)	(508 127)

5. Капитал и резервы

5.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен и разделен на 67 597 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года 50,9993% акций Общества принадлежит АО «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которое контролирует Российская Федерация через Росимущество, 35,3634% акций по состоянию на 31 декабря 2021 года принадлежат ООО «Деметра-Холдинг» (на 31 декабря 2020 года 35,3634% акций, на 31 декабря 2019 года 33,68217% акций).

5.2 Переоценка основных средств

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Переоценка объектов основных средств	69 521	69 535	72 539
Итого переоценка основных средств (строка 1340 бухгалтерского баланса)	69 521	69 535	72 539

6. Кредиты и займы полученные

Структура и сроки погашения заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	До 1 года	1 год – 5 лет	Итого
Кредитная линия АО «Россельхозбанк» (российский рубль)	883 003	338 042	1 221 045
Итого	883 003	338 042	1 221 045

Структура и сроки погашения заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	До 1 года	1 год – 5 лет	Итого
Кредитная линия АО «Россельхозбанк» (российский рубль)	883 003	1 221 046	2 104 049
Кредитная линия Банк ВТБ (ПАО) (российский рубль)	1 128 205	-	1 128 205
Проценты к уплате	2 312	-	2 312
Итого	2 013 520	1 221 046	3 234 566

Структура и сроки погашения заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	До 1 года	1 год – 5 лет	Итого
Кредитная линия № 1 Банк ВТБ (ПАО) (российский рубль)	800 000	200 000	1 000 000
Кредитная линия № 3 Банк ВТБ (ПАО) (российский рубль)	327 717	1 638 585	1 966 302
Кредитная линия № 4 Банк ВТБ (ПАО) (российский рубль)	564 103	1 128 205	1 692 308
Проценты к уплате	62 109	-	62 109
Итого	1 753 929	2 966 790	4 720 719

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

Первая кредитная линия открыта на сумму 1 400 000 тыс. руб. В рамках указанной кредитной линии Общество получило в 2016 году 1 400 000 тыс. руб. Возврат средств согласно условиям договора – с 2019 по 2021 год. В 2019 г. первая кредитная линия погашена Обществом в сумме 400 000 тыс.руб. В соответствии с условиями договора процентная ставка по кредитной линии с 3 февраля 2016 года составила 14,15% годовых, с 3 февраля 2017 года – 13,9% годовых, с 4 августа 2018 года - 9,25% годовых, с 4 августа 2019 года – 8,5% годовых. Первая кредитная линия полностью погашена Обществом 13.03.2020.

Вторая кредитная линия открыта на сумму 2 200 000 тыс. руб. В рамках указанной кредитной линии Общество получило в 2016 году 57 811 тыс. руб., в 2017 году - 2 142 189 тыс. руб. Возврат средств согласно условиям договора - с 2019 по 2021 год.

Процентная ставка по кредитной линии составила 10,8% годовых. Вторая кредитная линия полностью погашена Обществом 11.09.2019.

Третья кредитная линия открыта Банком ВТБ (ПАО) на сумму 2 800 000 тыс. руб. для продолжения реализации инвестиционной программы. Согласно порядка предоставления кредита сумма полученного кредита по указанной кредитной линии составила 1 966 302 тыс. рублей. В рамках указанной кредитной линии Обществом получено в 2018 году 737 712 тыс. руб., в 2019 г. - 1 228 590 тыс. руб. Возврат средств согласно условиям договора - с 2020 по 2023 год. Процентная ставка по кредитной линии составила 8,5% годовых. Третья кредитная линия полностью погашена Обществом 13.03.2020.

Четвертая кредитная линия открыта Банком ВТБ (ПАО) на сумму 1 692 308 тыс. руб. для продолжения реализации инвестиционной программы. В рамках указанной кредитной линии Обществом получено в 2019 году 1 692 308 тыс. руб. Возврат средств согласно условиям договора с 2020 по 2021 год. Процентная ставка по кредитной линии составила с 11.09.2019 г. 9,5%, с 12.09.2020 г. - 8,75%. Четвертая кредитная линия полностью погашена Обществом 10.11.2020.

04.03.2020 г. между Обществом и АО «Россельхозбанк» заключен договор об открытии кредитной линии в с лимитом 2 766 302 тыс. руб. (в редакции дополнительного соглашения от 20.03.2020 г.). Процентная ставка на весь срок действия договора составляет 6,9%. Срок погашения – 21.02.2023 г. Целевое назначение – рефинансирование задолженности (основного долга) перед Банком ВТБ (ПАО). В рамках открытой кредитной линии 13.03.2020 г. были получены денежные средства в размере 2 766 302 тыс. руб., которые направлены на погашение кредитных линий №1 и №3, открытых в Банке ВТБ (ПАО).

09.11.2020 г. между Обществом и Банком ВТБ (ПАО) заключен договор о предоставлении кредита в размере 1 410 256 тыс. рублей. Процентная ставка на весь срок действия договора составляет 7,5%. Срок погашения 05.12.2021 г. Целевое назначение - погашение (рефинансирование) основного долга по кредитной линии №4. Кредит погашен по сроку - 06.12.2021 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года сумма средств открытых кредитных линий, не использованных Обществом – 0 тыс. руб.

В 2021 году в стоимость инвестиционных активов были включены начисленные проценты по кредитам в сумме 100 655 тыс. руб. (в 2020 году - 134 697 тыс. руб.).

В 2021 году доходы от временного использования полученных кредитных средств в качестве краткосрочных финансовых вложений, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением инвестиционного актива, составили 0 тыс.руб (в 2020 году - 5 590 тыс. руб.).

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на отчетные даты:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	162 913	117 038	2 544 473
- в т.ч. со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты	87 967	61 830	-
Расчеты по налогам и сборам	56 432	31 384	66 742

Авансы полученные	151 767	236 688	58 794
Прочая кредиторская задолженность	64 964	766 095	506 945
Итого кредиторская задолженность (строка 1450, 1520 бухгалтерского баланса)	436 076	1 151 205	3 176 954

Кредиторская задолженность в сумме 87 967 тыс.руб.со сроком погашения свыше 12 месяцев представляет собой задолженность перед подрядчиками по гарантийным удержаниям до окончания гарантийного срока и отражена в строке 1450 «Прочие обязательства» в бухгалтерском балансе.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам включает в себя текущую задолженность общества по расчетам с бюджетом по налогам и сборам, установленный срок уплаты которых по состоянию на отчетную дату не наступил.

Прочая кредиторская задолженность сформирована, в основном, текущей задолженностью по выплате дивидендов акционерам, а также текущей задолженностью по оплате труда, которая на 31 декабря 2021 года составляет 38 289 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 1 358 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 43 446 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Юридические лица	20 004	669 989	403 058
Физические лица	4 441	94 389	58 021
Итого	24 445	764 378	461 079

Просроченная кредиторская задолженность Общества на отчетные даты:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Поставщики и подрядчики	-	15	4 206
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого	-	15	4 206

8. Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

Движение краткосрочных оценочных обязательств Общества за 2021 и 2020 год:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На оплату неиспользованных отпусков работников	На оплату вознаграждения по итогам года	Итого
Остаток на 31 декабря 2019 года	60 796	-	60 796
Признано в отчетном периоде	76 581	92 090	168 671
Восстановлено в отчетном периоде	(138)	-	(138)
Использовано в отчетном периоде	(72 551)	-	(72 551)
Остаток на 31 декабря 2020 года	64 688	92 090	156 778
Признано в отчетном периоде	94 108	101 657	195 765
Восстановлено в отчетном периоде	-	(4 352)	(4 352)
Использовано в отчетном периоде	(87 708)	(87 738)	(175 446)
Остаток на 31 декабря 2021 года	71 088	101 657	172 745

Обеспечения выданные и полученные

Обеспечения выданные и полученные на отчетные даты:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обеспечения полученные			
Обеспечение гарантийных обязательств	145 933	91 238	-
Поручительство по договору	-	-	1 701 165
Банковская гарантия	33 915	-	-
Итого обеспечения полученные	179 848	91 238	1 701 165
Обеспечения выданные			
Итого обеспечения выданные	-	-	-

Обществом на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» отражены:

на 31 декабря 2021 года - удержания денежных средств в обеспечение гарантийных обязательств по договорам строительного подряда с организациями:

- ООО ТД «Югснаб» в сумме 107 869 тыс. руб.,
- ООО «Проектстройкомплекс» в сумме 38 064 тыс. руб.

полученные банковские гарантии в обеспечение гарантийных обязательств по договорам строительного подряда с организациями:

- ООО «Монтажспецстрой» в сумме 3 915 тыс. руб.,
- ООО ТД «Югснаб» в сумме 30 000 тыс. руб..

на 31 декабря 2020 года - удержания денежных средств в обеспечение гарантийных обязательств по договорам строительного подряда с организациями:

- ООО ТД «Югснаб» в сумме 49 754 тыс. руб.,
- ООО «Свет 92» в сумме 25 818 тыс. руб.,
- ООО «Монтажспецстрой» в сумме 6 750 тыс. руб.,
- ООО «Проектстройкомплекс» в сумме 8 916 тыс. руб. .

на 31 декабря 2019 года - полученная гарантия ООО «Деметра-Холдинг» в обеспечение договорных обязательств ООО «Мирогрупп Ресурс» в сумме 1 701 165 тыс. руб.

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены контролирующими органами. Существует риск проверки претензий со стороны налоговых органов в отношении операций с контрагентами, допустивших несоблюдение требований налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

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

Руководство Общества в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

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

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, оказанным услугам составила 79 864 тыс. руб. (259 188 тыс. руб. – в 2020 году). НДС по приобретенным ценностям составил 350 674 тыс. руб. (537 412 тыс. руб. – в 2020 году), предъявленный к вычету – 348 549 тыс. руб. (533 954 тыс. руб. – в 2020 году).

9.2 Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль за 2021 год:

тыс. руб.			
Наименование показателя	База для расчета налога	Ставка	Налог на прибыль
Условный расход по налогу на прибыль	3 017 672	20%	603 535
Постоянные налоговые обязательства (расходы непроизводственного характера)	83 406	20%	16 681
Отложенные налоговые активы (начисление оценочных обязательств)	24 552	20%	4 910
- Начисление ОНА	154 877	20%	30 975
- Погашение ОНА	(130 325)	20%	(26 065)
Отложенные налоговые обязательства (разница в амортизации основных средств и капитализации процентов по бухгалтерскому и налоговому учету)	(86 475)	20%	(17 295)
- Начисление ОНО	(86 475)	20%	(17 295)
Налогооблагаемая прибыль / текущий налог	3 039 155	20%	607 831

Текущий налог на прибыль за 2020 год:

тыс. руб.			
Наименование показателя	База для расчета налога	Ставка	Налог на прибыль
Условный расход по налогу на прибыль	2 937 323	20%	587 465
Постоянный налоговый расход (непроизводственного характера)	130 798	20%	26 159
Отложенные налоговые активы (начисление оценочных обязательств)	84 338	20%	16 867
- Начисление ОНА	154 118	20%	30 823
- Погашение ОНА	(69 780)	20%	(13 956)
Отложенные налоговые обязательства (разница в амортизации основных средств и капитализации процентов по бухгалтерскому и налоговому учету)	(176 694)	20%	(35 338)
- Начисление ОНО	(176 694)	20%	(35 338)
Налогооблагаемая прибыль / текущий налог	2 975 765	20%	595 153

10. Выручка от продаж

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2021	2020
Торговые операции (перепродажа зерна)	829 674	3 560 420
Портовая перевалка грузов	4 660 462	4 630 001
Портовая перевалка грузов (гуманитарный груз)	30 976	79 792
Производство готовой продукции	723 022	648 320
Транспортно-экспедиционное обслуживание	155 928	125 388
Транспортно-экспедиционное обслуживание (гуманитарный груз)	968	623
Прочая выручка	4 396	3 524
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	6 405 426	9 048 068

Уменьшение выручки от перепродажи зерна обусловлено существенным снижением объема продаж зерна на экспорт в связи с введением Правительством Российской Федерации тарифных квот на вывоз за пределы РФ зерновых культур.

11. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2021	2020
Торговые операции (перепродажа зерна)	685 596	3 522 719
Портовая перевалка грузов	1 134 957	1 132 040
Портовая перевалка грузов (гуманитарный груз)	5 264	21 455
Производство готовой продукции	778 196	673 611
Транспортно-экспедиционное обслуживание	2 420	2 182
Транспортно-экспедиционное обслуживание (гуманитарный груз)	-	13
Прочие	66	78
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	2 606 499	5 352 098

Расшифровка коммерческих и управленческих расходов:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2021	2020
Таможенные платежи	103 292	
Транспортные расходы	15 771	39 968
Расходы на фумигацию зерна	2 136	4 727
Прочие	2 318	6 325
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	123 517	51 020
Расходы на оплату труда (с учетом страховых взносов и созданных резервов)	471 969	451 659
Расходы по налогу на имущество и иным налогам	128 517	135 771
Выплаты по коллективному договору	-	38 323
Ремонт и техническое обслуживание	4 805	5 546
Прочие	40 114	54 813
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	645 405	686 112

Расходы Общества в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 год:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2020
Материальные затраты	1 558 915	4 294 945
Расходы на оплату труда	914 687	917 585
Отчисления на социальные нужды	242 818	231 550
Амортизация	308 008	301 168
Прочие затраты (консультационные и информационные услуги, подготовка кадров, услуги предприятий связи и пр.)	362 377	327 956
Итого по элементам затрат	3 386 805	6 073 204
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	(11 384)	16 026
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 375 421	6 089 230

12. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	тыс. руб.			
	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	19 943	-	483 122	-
Реализация основных средств и прочего имущества	3 842	-	4 651	-
Благотворительность	-	25 616	-	35 584
Выбытие основных средств и прочего имущества	-	3 555	-	141
Резерв по сомнительным долгам	-	3 314	9 129	-
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	-	8 377	-	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, в т.ч.	21 416	-	-	314 326
- по форвардным сделкам	21 416	-	-	317 330
- прочие	-	-	-	(3 004)
Комиссия за досрочное погашение кредита	-	-	-	41 495
Выплаты по коллективному договору	-	31 100	-	-
Иные операции	13 442	20 686	4 567	18 659
Итого прочие доходы/расходы	58 643	92 648	501 469	410 205

Сумма доходов по курсовым разницам в 2021 году составляет 37 093 тыс. руб. (в 2020 году – 682 419 тыс. руб.), сумма расходов по курсовым разницам в 2021 году составляет 17 150 тыс. руб. (в 2020 году – 199 297 тыс. руб.). В расшифровке прочих доходов и расходов данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вышеуказанные суммы представлены свернуто.

13. Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	2021	2020
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	2 397 456	2 323 699
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	67 597	67 597
Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	35	34

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

14. Отношения со связанными сторонами

Основное и преобладающее общества

Акционерное общество «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК» ИНН 7708632345) является контролирующей стороной Общества - владеет 50,9993% обыкновенных акций Общества.

С 30.12.2019 г. Банк ВТБ (ПАО) ИНН 7702070139 оказывает значительное влияние на Общество через ООО «Деметра Холдинг» ИНН 7703467183 (дочернее общество) - на отчетную дату владеет 35,3634% обыкновенных акций Общества.

АО «ОЗК» и Банк ВТБ (ПАО) контролируется Российской Федерацией через Росимущество. Конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация.

Другие связанные стороны

Связанными с Обществом сторонами являются дочерние компании основного и преобладающего обществ, дочернее общество, а также основной управленческий персонал Общества.

Общество, с учетом требования приоритета содержания перед формой, а также наличия/отсутствия взаимоотношений в отчетном периоде, определила следующий перечень связанных сторон для раскрытия операций в своей бухгалтерской отчетности:

ООО "ОЗК Трейдинг" (до 07.07.2021 ОЗК ЮГ) ИНН 2310170817, ООО «ОЗК Центр» ИНН 6829091890, ООО «ДВЗТ» ИНН 2531012840, ОАО "Суровикинский элеватор" ИНН 3430001347 и GRAINEXPORT SA (Швейцария) являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем АО «ОЗК» (головной компании Группы).

ООО «НЗТ» ИНН 2315996886, Деметра Трейдинг (до 21.07.2021 Мирогрупп Ресурсы) 2310175205, «Деметра Холдинг» ИНН 7703467183, АО Регистратор ИНН 5610083568 - дочерние компании Банк ВТБ (ПАО) - преобладающего общества.

ООО «Новая пристань» ИНН 2315221053 – дочернее общество.

Бенефициарные владельцы Общества

Обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах не распространяется на Общество, как эмитента ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с

законодательством о ценных бумагах (п. 2 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

Операции со связанными сторонами (без учета НДС):

Выручка от связанных сторон:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны, вид операции	2021	2020
Основное Общество		
Портовая перевалка грузов	30 976	79 792
Прочие услуги	1 068	725
Организация Группы Основного общества		
Продажа зерна	829 674	2 628 198
Портовая перевалка грузов	2 375 472	1 516 001
Прочие услуги	84 719	45 036
Организации Группы Преобладающего общества		
Продажа зерна	-	329 819
Портовая перевалка грузов	1 038 627	1 162 749
Прочие услуги	35 445	27 923
Дочернее общество		
Прочая реализация	6 996	-
Итого:	4 402 977	5 790 243

Закупки у связанных сторон:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны, вид операции	2021	2020
Основное Общество		
Покупка зерна	-	78 607
Организации Группы Основного общества		
Покупка зерна	856 957	2 328 103
Прочие закупки	5 451	3 322
Преобладающее Общество		
Организации Группы Преобладающего общества		
Покупка зерна	-	329 607
Портовая перевалка грузов	13 979	33 553
Прочие услуги	312	-
Итого:	876 699	2 773 192

Другие операции со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны, вид операции Общества	2021	2020
Основное Общество		
Дивиденды объявленные	543 655	409 551
Преобладающее общество		
Получено кредитных средств	-	1 410 256
Плата за предоставление кредита	50 299	195 055
Доход от размещения свободных денежных средств	69 543	60 539
Доход от продажи валюты	15 485	13 460
- в т.ч. по форвардным сделкам	15 485	10 310
Потери от продажи валюты	-	327 785
- в т.ч. по форвардным сделкам	-	327 640
Плата за банковские услуги	1 522	43 451
Организации Группы Преобладающего общества		
Плата за банковские услуги	-	1 524
Дивиденды объявленные	376 975	283 986
Дочернее общество		
Вклад в уставный капитал	50	-
Беспроцентный займ	6 500	-

Полученное поручительство ООО «Деметра-Холдинг» по договорным обязательствам ООО «Мирогрупп Ресурсы»:

тыс. руб.						
Дата гарантии	Срок действия	Сумма	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	Примечания
06.11.2019	31.07.2020	1 701 165	1 701 165	-	-	выдача новой гарантии
29.07.2020	31.01.2021	874 795	-	-	-	выполнение договорных обязательств
Итого:		2 575 960	1 701 165	-	-	

Информация о состоянии расчетов со связанными сторонами.

тыс. руб.			
Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Основное Общество			
Дебиторская задолженность	10	10	18 710
Кредиторская задолженность	-	376 456	219 255
Преобладающее Общество			
Краткосрочный депозит	802 350	1 440 500	813 104
Заемные средства	-	1 130 517	4 720 719
Денежные средства на расчетных счетах	1 882	67 318	2 106
Дебиторская задолженность	666	852	-
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Дебиторская задолженность	226	7 232	2 618 499
Кредиторская задолженность	36 334	107 914	2 458 041
Организации Группы, принадлежащей Преобладающему Обществу			
Дебиторская задолженность	4 334	6 339	33 539
Кредиторская задолженность	107 142	40 828	58 783
Денежные средства на расчетных счетах	-	-	2 878
Дочернее общество			
Займ выданный	6 500	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами, допускается зачет встречных требований.

Сомнительные долги, а также списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, по связанным сторонам отсутствуют.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.			
Вид операции	Строка ОДДС	2021	2020
Основное Общество			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	32 044	96 641
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	2 416	(66 252)
в т. ч. возмещаемые	4121	2 416	12 355
Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(920 111)	(252 350)
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	2 757 078	6 637 908
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(340 103)	(3 739 477)

в т. ч. возмещаемые	4121	77 170	66 699
Преобладающее Общество			
Прочие поступления	4119	84 677	70 533
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 522)	(43 451)
Процентов по долговым обязательствам	4123	(18 518)	(154 395)
Прочие платежи	4129	-	(327 640)
Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(31 781)	(100 459)
Получение кредитов и займов	4311	-	1 410 256
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 128 205)	(4 940 661)
Организации Группы, принадлежащей Преобладающему Обществу			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	1 137 552	1 172 928
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	20 590	28 520
в т. ч. возмещаемые	4121	34 915	30 075
Дочернее общество			
Приобретение долей участия в других организациях	4222	(50)	-
Предоставление займов	4223	(6 500)	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом сумм страховых взносов в 2021 году составили 154 165 тыс. руб. (в 2020 году – 130 336 тыс. руб.), в т.ч. выплаты за счет резерва, созданного в предыдущем году – 51 197 тыс. руб. (в 2020 г. – 13 561 тыс. руб.). Остаток резервов на выплаты основному управленческому персоналу, с учетом сумм страховых взносов, на 31.12.2021 г. составил 69 146 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 51 197 тыс. руб.).

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

Общество осуществляет деятельность в рамках трех основных операционных сегментов:

- Портовая перевалка грузов;
- Трейдинг зерна (перепродажа зерна);
- Транспортно-экспедиционное обслуживание.

Высший орган оперативного управления анализирует информацию по сегментам на основе отчетных форм управленческого учета, основываясь на показателе EBITDA.

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

За 2021 год	Трейдинг Зерна	Портовая перевалка	ТЭО	Прочие сегменты	Итого по отчетным сегментам (упр.учет)	Итого по Обществу (БУ)	Различия
Выручка от продаж покупателям (заказчикам) Общества	810 809	4 710 302	156 896	727 419	6 405 426	6 405 426	-
Стоимость сырья (товаров)	(672 458)	-	-	(623 597)	(1 296 055)		
Валовая прибыль	138 351	4 710 302	156 896	103 822	5 109 371		
Переменные расходы	(121 511)	(708 127)	-	(21 540)	(851 178)		
Торговая маржа	16 840	4 002 175	156 896	82 282	4 258 193		
Общепроизводств енные расходы	(4 243)	(498 787)	(23 007)	(13 156)	(539 193)		
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-		
Административны е расходы	(4 875)	(420 038)	(20 363)	(11 596)	(456 872)		
Прочие доходы/ расходы	42 522	(1 057)	(250)	(80)	41 135		
EBITDA	50 244	3 082 293	113 276	57 450	3 303 263		
Процентные доходы	612	78 755	2 928	2 384	84 679		
Процентные расходы	(455)	(58 611)	(2 118)	(1 824)	(63 008)		
Амортизация	-	(288 427)	(518)	(18 317)	(307 262)		
Финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента	50 401	2 814 010	113 568	39 693	3 017 672	3 017 672	-
Налог на прибыль	(10 851)	(577 768)	(23 356)	(8 241)	(620 216)	(620 216)	
Чистая прибыль/(убыток) сегмента	39 550	2 236 242	90 212	31 452	2 397 456	2 397 456	-
Общая величина активов по состоянию на 31 декабря	-	-	-	-	-		
Общая величина обязательств по состоянию на 31 декабря	-	-	-	-	-		

За 2020 год	Трейдинг Зерна	Портовая перевалка	ТЭО	Прочие сегменты	Итого по отчетным сегментам (упр.учет)	Итого по Обществу (БУ)	Различия
Выручка от продаж покупателям (заказчикам) Общества	3 511 154	4 759 059	126 011	651 844	9 048 068	9 048 068	-
Стоимость сырья (товаров)	(3 495 881)	-	-	(528 959)	(4 024 840)		
Валовая прибыль	15 273	4 759 059	126 011	122 885	5 023 228		
Переменные расходы	(43 188)	(749 506)	-	(21 314)	(814 008)		
Торговая маржа	(27 915)	4 009 553	126 011	101 571	4 209 220		
Общепроизводств енные расходы	(5 982)	(483 168)	(13 313)	(17 480)	(519 943)		
Коммерческие расходы	-	-		(7 971)	(7 971)		
Административны е расходы	(6 490)	(421 589)	(18 171)	(25 251)	(471 501)		
Прочие доходы/ расходы	172 318	11 642	217	313	184 490		
EBITDA	131 931	3 116 438	94 744	51 182	3 394 295		
Процентные доходы	1 432	76 129	2 791	3 426	83 778		
Процентные расходы	(3 054)	(221 894)	(5 987)	(7 118)	(238 053)		
Амортизация	-	(283 153)	(468)	(19 076)	(302 697)		
Финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента	130 309	2 687 520	91 080	28 414	2 937 323	2 937 323	-
Налог на прибыль	(32 491)	(556 241)	(18 811)	(6 081)	(613 624)	(613 624)	
Чистая прибыль/(убыток) сегмента	97 818	2 131 279	72 269	22 333	2 323 699	2 323 699	-
Общая величина активов по состоянию на 31 декабря	-	-	-	-			
Общая величина обязательств по состоянию на 31 декабря	-	-	-	-	-		

Приведенные показатели выручки по отчетным сегментам «Портовая перевалка» и «Трейдинг зерна» отличается от соответствующих показателей выручки по видам деятельности, представленных в разделе 10 настоящей пояснительной записки в связи с реклассификацией из экспортных поставок зерна услуг портовой перевалки в сумме 2021 г. – 18 865 тыс. руб. (2020 г - 49 266 тыс. руб.) для целей управленческого учета.

Информация по географическим регионам деятельности

Общество реализует свои услуги, товары и готовую продукцию компаниям, расположенным на территории Российской Федерации, Европы и Азии. С учетом наличия/отсутствия взаимоотношений в отчетном периоде и существенности выручки, выделены следующие географические регионы:

- Российская Федерация;
- Швейцария;
- Прочие страны.

Наименование географического региона	Выручка	
	2021	2020
Российская Федерация	5 605 358	7 396 185
Швейцария	800 068	1 628 788
Прочие страны	-	23 095
Итого	6 405 426	9 048 068

тыс. руб.

В 2021 году (как и в 2020) более 10% от общей суммы выручки Общества от реализации товаров (работ, услуг) составила выручка покупателям (заказчикам) с местом регистрации в Российской Федерации и в Швейцарии.

Информация по покупателям (заказчикам), на которых в отдельности приходится более 10% общей выручки от продаж по правилам ПБУ 12/2010:

Наименование покупателя (заказчика)	Выручка		Отчетный сегмент
	2021	2020	
GRAINEXPORT SA	800 068	1 628 788	Торговые операции (перепродажа зерна)
ООО «Деметра Трейдинг» (до 21.07.2021 Мирогрупп Ресурсы)	-	329 819	Торговые операции (перепродажа зерна)
	1 038 627	1 162 749	Портовая перевалка грузов
	35 445	27 923	Транспортно-экспедиционное обслуживание
ООО "ОЗК Трейдинг" (до 07.07.2021 ОЗК ЮГ)	29 606	999 410	Торговые операции (перепродажа зерна)
	2 267 986	1 380 229	Портовая перевалка грузов
	79 044	43 253	Транспортно-экспедиционное обслуживание
	1 625	415	Прочие услуги

тыс. руб.

15. Управление финансовыми рисками

Управление финансовыми рисками включает управление рыночным риском (риск изменения закупочной цены, валютный риск и риск изменения процентной ставки), кредитным риском и риском ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее соблюдение установленных лимитов.

15.1 Рыночный риск

Риск изменения закупочной цены

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

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе.

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

тыс. руб.				
Наименование показателя	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
<i>На 31 декабря 2021 года</i>				
Доллары США	33 118	-	-	33 118
Евро	-	-	-	-
<i>На 31 декабря 2020 года</i>				
Доллары США	19 676	-	-	19 676
Евро	-	-	-	-
<i>На 31 декабря 2019 года</i>				
Доллары США	80 235	2 618 543	-	2 698 778
Евро	1 914	-	20 168	(18 254)

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	Воздействие на прибыль/(убыток) остатков на 31.12.2021	Воздействие на прибыль/(убыток) остатков 31.12.2020
Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса доллара США) на 20% за	(6 624)	(3 935)
Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса доллара США) на 20%		3 935
Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса доллара США) на 50%	16 559	

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

Риск изменения процентной ставки

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

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

15.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения свободных денежных средств Общества на краткосрочные депозиты.

Кредитный риск Общества по классам активов отражен в представленной таблице, при этом дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

тыс. руб.			
Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность			
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	24 708	34 467	2 656 469
Денежные средства и денежные эквиваленты			
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	35 374	96 357	5 176
- Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	866 550	2 920 500	813 105
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	926 632	3 051 324	3 474 750
- Поручительства, выданные Обществом	-	-	-
Итого максимальный кредитный риск	926 632	3 474 750	3 474 750

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

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

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

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

15.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск несбалансированности финансовых активов и финансовых обязательств. Общество подвержено риску ликвидности в связи с ежедневной потребностью в денежных средствах для исполнения текущих обязательств. Руководство Общества регулярно осуществляет прогноз движения денежных средств.

Общество поддерживает устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из собственных и привлеченных денежных средств.

Общество формирует портфель ликвидных активов в целях выполнения своих обязательств. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения.

Распределение денежных обязательств по срокам, оставшимся до погашения, в соответствии с условиями заключенных договоров:

На 31 декабря 2021 года:

тыс. руб.					
Наименование показателя	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Банковские кредиты	7 156	233 573	714 181	342 906	1 297 816
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	53 609		21 337	87 967	162 913
Кредиторская задолженность по дивидендам			7 988	16 457	24 445
Прочая кредиторская задолженность	40 519				40 519
Расчеты по налогам и сборам	35 779	20 653			56 432
Итого будущие выплаты, вкл. будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	137 063	254 226	743 506	447 330	1 582 125

На 31 декабря 2020 года:

тыс. руб.

Наименование показателя	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Банковские кредиты	12 330	545 178	1 619 418	1 279 033	3 455 959
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	46 542		8 666	61 830	117 038
Кредиторская задолженность по дивидендам	292 649	471 729			764 378
Прочая кредиторская задолженность	1 717				1 717
Расчеты по налогам и сборам	232	3 217	27 935		31 384
Итого будущие выплаты, вкл. будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	353 470	1 020 124	1 656 019	1 340 863	4 370 476

На 31 декабря 2019 года:

тыс. руб.

Наименование показателя	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Банковские кредиты	42 127	268 639	1 762 172	3 241 142	5 314 080
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	62 613	2 458 041	23 819		2 544 473
Кредиторская задолженность по дивидендам	154 969	306 110			461 079
Прочая кредиторская задолженность	45 866				45 866
Расчеты по налогам и сборам	35 985	3 305	27 452		66 742
Итого будущие выплаты, вкл. будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	341 560	3 036 095	1 813 443	3 241 142	8 432 240

16. События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор



Деменков Д.Б.

Главный бухгалтер



Божко В. В.

18 марта 2022 г.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 52 листа(ов)