

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
акционерного общества
«Объединенная зерновая компания»
и его дочерних организаций
за 2020 год

Апрель 2021 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
акционерного общества «Объединенная зерновая компания»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
акционерного общества «Объединенная зерновая компания»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Объединенная зерновая компания» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе 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 консолидированной 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.

Ответственность руководства и совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- ▶ 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

А.А. Маньков
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

2 апреля 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Объединенная зерновая компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 21 марта 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 5077746345540.
Местонахождение: 107140, Россия, г. Москва, Орликов пер., д. 3, стр. 1.

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.

АО «Объединенная зерновая компания»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2020 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	13 761 197	13 346 481
Предоплата по основным средствам	9	79 781	43 010
Активы в форме права пользования	10	259 129	301 410
Инвестиции в ассоциированные компании	11	673 155	634 622
Отложенные налоговые активы	26	367 053	340 380
Прочие внеоборотные активы		34 085	22 892
Итого внеоборотные активы		15 174 400	14 688 795
Оборотные активы			
Запасы	12	7 370 064	2 530 029
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	11 254 344	5 323 130
Предоплата	14	3 619 004	3 087 776
Предоплата по текущему налогу на прибыль		459 207	59 078
Краткосрочные инвестиции	15	74 000	70 500
Денежные средства и их эквиваленты	16	7 877 039	6 820 337
Прочие оборотные активы		7 907	4 716
Итого оборотные активы		30 661 565	17 895 566
ИТОГО АКТИВЫ		45 835 965	32 584 361
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	17	7 029 879	7 029 879
Эмиссионный доход	17	4 464 394	4 464 394
Нераспределенная прибыль		3 420 809	2 633 031
Капитал, относимый на собственников		14 915 082	14 127 304
Неконтролирующая доля участия	30	3 843 228	3 222 338
ИТОГО КАПИТАЛ		18 758 310	17 349 642
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	26	344 670	322 070
Долгосрочные кредиты и займы	18	1 221 046	2 933 444
Обязательства по аренде	10	83 942	81 360
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами		67 231	64 651
Итого долгосрочные обязательства		1 716 889	3 401 525
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	18	21 719 174	8 923 246
Обязательства по аренде	10	5 347	30 158
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2 176 475	1 895 826
Текущие обязательства по налогу на прибыль		15 745	14 568
Задолженность по прочим налогам	20	329 533	349 869
Резервы под обязательства и отчисления	28	1 114 492	619 527
Итого краткосрочные обязательства		25 360 766	11 833 194
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27 077 655	15 234 719
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		45 835 965	32 584 361

Утверждено и подписано 2 апреля 2021 г.

Сергеев Д.Г.
Генеральный директор

Кафизов Р.Т.
Финансовый директор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «Объединенная зерновая компания»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка	21	64 521 258	32 601 515
Себестоимость продаж	22	(56 698 596)	(26 920 921)
Валовая прибыль		7 822 662	5 680 594
Расходы по продаже продукции	22	(2 578 720)	(2 198 085)
Административные расходы	22	(1 761 479)	(1 527 371)
Прочие операционные расходы	23	(1 283 527)	(1 770 842)
Прочие операционные доходы	24	1 293 796	257 470
Операционная прибыль		3 492 732	441 766
Финансовые доходы	25	414 532	614 750
Финансовые расходы	25	(1 029 275)	(522 551)
Доля в результатах ассоциированных компаний	11	40 892	7 877
Прибыль до налогообложения		2 918 881	541 842
Расход по налогу на прибыль	26	(708 257)	(488 712)
Прибыль за год		2 210 624	53 130
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		(11)	(10 477)
Налог на прибыль по переоценке обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами	26	2	2 095
Прочий совокупный убыток за год		(9)	(8 382)
Итого совокупный доход за год		2 210 615	44 748
Прибыль/(убыток), относимый на:			
- собственников Компании	27	1 180 845	(173 497)
- неконтролирующую долю участия	30	1 029 779	226 627
Прибыль за год		2 210 624	53 130
Итого совокупный доход/(убыток), относимый на:			
- собственников Компании		1 180 840	(177 772)
- неконтролирующую долю участия		1 029 775	222 520
Итого совокупный доход за год		2 210 615	44 748
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли от операционной деятельности, причитающаяся акционерам Компании (в российских рублях на акцию)	27	167,98	(24,68)
	Прим.	2020 год	2019 год
ЕБИТДА (не МСФО показатель)			
Операционная прибыль		3 492 732	441 766
<i>Поправки к операционной прибыли</i>			
Амортизация	7, 22	545 001	589 533
Доля в результатах ассоциированных компаний	7, 11	40 892	7 877
ЕБИТДА		4 078 625	1 039 176

АО «Объединенная зерновая компания»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Причисляется акционерам Компании				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2018 г.	7 029 879	4 464 394	4 284 992	15 779 265	3 465 159	19 244 424
Прибыль за год	–	–	(173 497)	(173 497)	226 627	53 130
Прочий совокупный убыток за год	–	–	(4 275)	(4 275)	(4 107)	(8 382)
Итого совокупный доход/(убыток) за год	–	–	(177 772)	(177 772)	222 520	44 748
Дивиденды, объявленные неконтролирующим долям участия	–	–	–	–	(465 341)	(465 341)
Дивиденды, объявленные собственникам Компании (Примечание 17)	–	–	(1 474 189)	(1 474 189)	–	(1 474 189)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	7 029 879	4 464 394	2 633 031	14 127 304	3 222 338	17 349 642
Прибыль за год	–	–	1 180 845	1 180 845	1 029 779	2 210 624
Прочий совокупный убыток за год	–	–	(5)	(5)	(4)	(9)
Итого совокупный доход за год	–	–	1 180 840	1 180 840	1 029 775	2 210 615
Дивиденды, объявленные неконтролирующим долям участия	–	–	–	–	(408 885)	(408 885)
Дивиденды, объявленные собственникам Компании (Примечание 17)	–	–	(393 062)	(393 062)	–	(393 062)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	7 029 879	4 464 394	3 420 809	14 915 082	3 843 228	18 758 310

АО «Объединенная зерновая компания»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		2 918 881	541 842
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизация основных средств	9, 22	502 720	510 317
Амортизация активов в форме прав пользования	10, 22	42 281	79 216
Доля в результатах ассоциированных компаний	11	(40 892)	(7 877)
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	23, 24	(60 985)	89 184
Изменение резерва под обесценение предоплат	23, 24	91	(8 321)
(Доход)/убыток от выбытия основных средств	24	(22 940)	1 495
Убыток от списания капитализированных проектных расходов	9,23	–	306 687
Финансовые доходы	25	(414 532)	(614 750)
Финансовые расходы	25	1 029 275	522 551
Изменение резерва по чистой стоимости возможной продажи запасов	24	(25 101)	94 587
Юридические претензии и прочие резервы	23	163 657	529 515
Чистый убыток/(прибыль) от курсовых разниц по инвестиционной и финансовой деятельности		218 196	(4 343)
Начисление обязательства по неиспользованным отпускам	22	108 092	109 702
Убыток от выбытия ассоциированной компании	11, 22	–	45 111
Движения денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4 418 743	2 194 916
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(6 423 498)	(4 777 106)
Изменение запасов		(4 840 035)	344 089
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(155 158)	(2 008 592)
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		(14 384)	(22 807)
Чистая сумма денежных средств, использованных в ходе операционной деятельности до налогообложения		(7 014 332)	(4 269 500)
Налог на прибыль уплаченный		(1 128 202)	(400 831)
Чистая сумма денежных средств, использованных в ходе операционной деятельности		(8 142 534)	(4 670 331)

АО «Объединенная зерновая компания»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(856 638)	(1 086 090)
Поступление от продажи основных средств		14 017	63 492
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний	11	2 359	13 679
Продажа акций ассоциированной компании	11	–	8 454
Возврат средств с депозитных счетов		82 500	137 300
Размещение средств на депозитных счетах в банках		(86 000)	(126 800)
Проценты полученные		447 390	523 078
Чистая сумма денежных средств, использованных в ходе инвестиционной деятельности		(396 372)	(466 887)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	18	59 131 374	23 307 937
Погашение кредитов и займов	18	(48 381 515)	(18 116 124)
Проценты уплаченные	18	(999 152)	(622 505)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	10	(22 229)	(23 857)
Выплаты процентов по обязательствам по аренде	10	(8 736)	(11 167)
Дивиденды, выплаченные	17	(645 414)	(1 724 876)
Чистая сумма денежных средств, полученных в ходе финансовой деятельности		9 074 328	2 809 408
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		535 422	(2 327 810)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		521 280	12 487
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	16	6 820 337	9 135 660
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		7 877 039	6 820 337

1 Общие сведения о Группе ОЗК и ее деятельности

Описание финансово-хозяйственной деятельности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., для АО «Объединенная зерновая компания» (далее – «Компания») и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа ОЗК»).

Компания была зарегистрирована Федеральным агентством по управлению государственным имуществом («Росимущество») 21 марта 2007 г. как открытое акционерное общество под названием «Агентство по регулированию продовольственного рынка». 8 мая 2009 г. Компания была переименована в ОАО «Объединенная зерновая компания» в соответствии с Указом Президента РФ № 290 от 20 марта 2009 г. 5 ноября 2015 г. Компания была переименована в Акционерное общество «Объединенная зерновая компания» (АО «ОЗК») в соответствии с решением ежегодного общего собрания акционеров.

Конечный контроль за деятельностью Группы осуществляет правительство Российской Федерации через Росимущество. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Росимущество владеет 50%+1 акция от общего количества выпущенных акций Компании. До февраля 2019 года доля компании в размере 50%-1 акция принадлежала ООО «Инвестор» (связанной стороне Группы «Сумма», конечный контроль за деятельностью которой осуществляет г-н З. Магомедов). В феврале 2019 года контроль над пакетом 50%-1 акция АО «ОЗК» перешел к Банк ВТБ (ПАО). В декабре 2019 г. Банк ВТБ (ПАО) передал свою долю владения ООО «Деметра-Холдинг», Банк ВТБ (ПАО) продолжает оказывать существенное влияние на ООО «Деметра-Холдинг».

Основные дочерние компании, включенные в настоящую консолидированную финансовую отчетность представлены ниже:

Компания	Основная деятельность по сегментам	Доля Группы в акционерном капитале, %	
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ПАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»	Портовая перевалка грузов, торговые операции, производство и транспортно-экспедиционные услуги	51%	51%
ООО «ДВЗТ»	Портовая перевалка грузов	100%	100%
ООО «Торговый дом ОЗК»	Торговые операции	100%	100%
ООО «ОЗК Центр»	Торговые операции	100%	100%
ООО «ОЗК Сибирь»	Торговые операции	100%	100%
ООО «ОЗК Юг»	Торговые операции	100%	100%
GRAINEXPORT SA	Торговые операции	100%	100%
ОАО «Бутурлиновский Мелькомбинат»	Производство муки	51%	51%
ОАО «Ардатовское хлебоприемное предприятие»	Хранение зерна	100% – 1 акция	100% – 1 акция
ОАО «Атяшевское хлебоприемное предприятие»	Хранение зерна	100% – 1 акция	100% – 1 акция
ОАО «Оброчинское хлебоприемное предприятие»	Хранение зерна	100% – 1 акция	100% – 1 акция
ОАО «Резервхлеб»	Хранение зерна	100% – 1 акция	100% – 1 акция
ОАО «Орский элеватор»	Хранение зерна	99,58%	99,58%
ООО «Агростандарт»	Сельское хозяйство	51%	51%
АО «Элеватор»	Хранение зерна	82,49%	82,49%
ОАО «Грачевский элеватор»	Хранение зерна	51%	51%
ОАО «Палласовский элеватор»	Хранение зерна	51%	51%
АО «Портовый элеватор»	Портовая перевалка грузов	51%	51%
ОАО «Суровикинский элеватор»	Хранение зерна	51%	51%

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы является торговля зерном, портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционные услуги, производство муки, хранение зерна и выполнение функций агента в ходе государственных интервенций на зерновом рынке (Примечание 34). Производственные и логистические предприятия Группы расположены в России. В 2016 году Группа приобрела компанию, занимающуюся торговлей зерном, зарегистрированную и осуществляющую деятельность в соответствии с законодательством Швейцарии.

1 Общие сведения о Группе ОЗК и ее деятельности (продолжение)

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: 107140, Российская Федерация, г. Москва, Орликов пер., д. 3, стр. 1.

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

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния на деятельность Группы, так как индустрия, в которой оперирует Группа не попала под существенные карантинные ограничения, и COVID-19 не повлиял существенно на спрос на продукцию и услуги Группы. При этом спрос на зерно, частично вызванный ситуацией с пандемией, привел к существенному росту мировых и внутренних цен на продовольствие, включая зерно. В ответ на рост внутренних цен на зерно Постановлением Правительства РФ от 14 декабря 2020 г. № 2097 установлена тарифная квота на вывоз за пределы территории Российской Федерации в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза пшеницы и меслина, ржи, ячменя.

Тарифная квота на экспорт зерновых культур введена на период с 15 февраля по 30 июня 2021 г. (включительно). На период действия квоты, Постановлениями Правительства РФ от 14 декабря 2020 г. № 2096, от 23 января 2021 г. № 33, от 6 февраля 2021 г. № 117 внесены изменения в ставки вывозных таможенных пошлин, ранее утвержденные постановлением Правительства РФ от 30 августа 2013 г. № 754.

Согласно внесенным изменениям, в новой редакции изложен перечень ставок вывозных таможенных пошлин. Установлено, что в период с 15 февраля до 28 февраля 2021 г. на пшеницу, вывозимую в пределах тарифной квоты, будет действовать ставка вывозной таможенной пошлины в размере 25 евро за тонну, с 1 марта 2021 г. по 1 июня 2021 г. – 50 евро за тонну, начиная с 2 июня 2021 г. размер пошлины будет определяться в соответствии с порядком расчета, установленным Постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2021 г. № 117. На рожь, ячмень и кукурузу, вывозимые в установленный период в рамках тарифной квоты, ставка вывозной пошлины составит 0% от таможенной стоимости.

С 15 февраля по 15 июня 2021 г. включительно вывоз вышеуказанных товаров в объемах, превышающих тарифную квоту, будет облагаться пошлиной в 50% от таможенной стоимости вывозимой продукции, но не менее чем 100 евро за одну тонну. Постановление вступит в силу с 15 февраля 2021 г.

Менеджмент полагает, что указанные изменения не оказывают влияния на финансовые показатели и отчетность группы в 2020 году.

Хотя, вероятно, влияние описанных выше изменений может негативно сказаться на выручке и доходности Группы, руководство пока не может оценить с достаточной степенью достоверности их эффект на консолидированную отчетность Группы за 2021 год.

3 Основные положения учетной политики

Основа составления отчетности. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: производные финансовые инструменты, долговые и долевые финансовые активы. Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях (руб.), и все суммы округлены до целых тысяч (000), кроме случаев, где указано иное.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 5.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций.

В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Организация и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы. В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних организаций, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Организация не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале.

Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Ассоциированные организации. Ассоциированные организации – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных организаций, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных организаций.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных организаций становится равна или превышает ее долю в ассоциированной организации, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной организации.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными организациями взаимоисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных организациях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Выбытие дочерних и ассоциированных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии или финансовом активе.

Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения там, где это необходимо.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

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

Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава. Стоимость периодического капитального и деповского ремонта подвижного состава признается в остаточной стоимости соответствующего объекта подвижного состава и подлежит амортизации либо до следующего периодического капитального ремонта, либо до окончания срока полезного использования объекта подвижного состава, если он наступит ранее. Одновременно с капитализацией новых регулярных расходов на капитальный ремонт прекращается признание остаточной стоимости прошлого ремонта, и она включается в себестоимость текущего периода.

Прочие виды ремонта подвижного состава, как, например, текущий ремонт, продолжают признаваться Группой в качестве расходов текущего периода по мере их осуществления.

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

	Сроки полезного использования в годах
Здания, сооружения и объекты коммунальной инфраструктуры	6 до 68
Машины, транспортные средства и оборудование	2 до 29
Подвижной состав*	8 до 32
Прочее	1 до 24

* 8 лет амортизации подвижного состава относится к компоненту деповского и капитального ремонта вагонов, 32 года амортизации относится к подвижному составу.

Остаточная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, уменьшают балансовую стоимость основных средств и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Аренда. В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора. Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

i) Активы в форме права пользования. Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Все активы в форме прав пользования представляют собой аренду земли и зданий и Группа определила срок амортизации по данным объектам от 1 до 35 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе Обесценение нефинансовых активов.

ii) Обязательства по аренде. На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью. Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя. Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Обесценение нефинансовых активов. На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСІ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2020 г. или 1 января 2020 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность. Группа определила ВВП и уровень безработицы в странах, в которых она продает свои товары и услуги, как наиболее актуальные факторы и соответствующим образом корректирует уровни убытков за прошлые периоды, исходя из ожидаемого изменения этих факторов.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают банкротство, неблагоприятное решение суда и другие события, которые могут привести к разумному предположению, что финансовый актив не подлежит взысканию. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

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

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

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обязательства по договору представлены предоплатой, полученной от покупателей в счет последующего оказания услуг или поставки товаров, и включены в состав строки «Кредиторская задолженность по основной деятельности прочая кредиторская задолженность» отчета о финансовом положении как «Авансы полученные» (Примечание 19).

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи (или выбывающие группы). Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Внеоборотными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для оборотной, так и для внеоборотной части актива.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи основные средства инвестиционная недвижимость и нематериальные активы не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, и отложенные налоги и инвестиционная недвижимость, отражаемая по справедливой стоимости, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

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

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

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

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается

в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании оценочного резерва под кредитные убытки чистый убыток от обесценения финансовых активов отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании, всех ее дочерних компаний и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления отчетности Группы.

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как прочие операционные доходы или расходы.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к дебиторской задолженности, денежным средствам и эквивалентам денежных средств, а также депозитам представлены в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов или расходов, нетто. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Российский рубль / доллар США	73,8757	61,9057
Российский рубль / евро	90,6824	69,3406
Российский рубль / швейцарский франк	83,5131	63,6039

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по официальному обменному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату операций.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи товаров (зерно, мука, манная крупа и отруби)

Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены. Выручка от продаж признается на основе цены, указанной в договоре.

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

Если Группа предоставляет какие-либо дополнительные услуги покупателю после перехода к нему контроля над товарами, выручка от таких услуг считается отдельной обязанностью к исполнению и признается в течение периода оказания таких услуг.

В отношении продаж сырьевых товаров, таких, как зерно, Группы считает, что она выступает в роли звена, связующего локальные зерновые рынки с федеральными и мировыми рынками, поэтому учитывает выручку от продажи зерна согласно МСФО 15.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка от оказания услуг (портовая перевалка грузов, транспортно-экспедиционное обслуживание и хранение)

Выручка от предоставления услуг портовой перевалки грузов, транспортно-экспедиционного обслуживания и хранения признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам портовой перевалки грузов выручка признается исходя из объема переваленного зерна до конца отчетного периода, пропорционально общему объему переваливаемого зерна, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Выручка от оказания транспортно-экспедиционного обслуживания представляет собой услуги по оформлению необходимых документов на реализуемый товар. Данные услуги занимают незначительное время в рамках одного дня, выручка по данным услугам признается в момент времени.

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

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Компоненты финансирования. Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком от 2 до 30 дней, что соответствует рыночной практике.

Товарные займы. Группа предоставляет и получает товарные займы от других компаний, торгующих зерном, путем заключения договоров купли-продажи. Товарные займы, как правило, возвращаются в течение нескольких месяцев путем заключения обратных сделок на идентичных условиях.

Данные операции по существу являются товарными займами, а не операциями купли-продажи. Выручка и себестоимость указанных операций исключается из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Процентные доходы. Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанный по номинальной процентной ставке, отражается в составе прибыли или убытка на статье «Процентные доходы».

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

Федеральный Интервенционный Фонд зерна. Сельскохозяйственная политика Российской Федерации предусматривает в качестве одного из инструментов ее проведения государственные закупочные и товарные интервенции на рынке сельскохозяйственной продукции.

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 5 октября 2016 г. № 1003 и в соответствии с возобновляемым государственным контрактом, заключенным между Компанией и Министерством сельского хозяйства Российской Федерации, на Компанию возложены функции государственного агента по проведению государственных закупочных и товарных интервенций на зерновом рынке, размещению зерновых запасов интервенционного фонда и организации их количественной и качественной сохранности.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Государственные закупочные интервенции организуются путем закупки сельскохозяйственной продукции у российских сельскохозяйственных товаропроизводителей для формирования интервенционного фонда такой продукции. Государственные товарные интервенции осуществляются путем продажи указанной продукции из интервенционного фонда.

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации организует проведение государственных закупочных и товарных интервенций. Компания закупает и продает зерновые продукты в качестве государственного агента. Сроки и объемы таких операций по закупкам и продажам контролируются Министерством сельского хозяйства Российской Федерации.

Все закупки оплачиваются денежными средствами за счет кредитов АО «Россельхозбанк» (государственного сельскохозяйственного банка). Хранение и страхование всей зерновой продукции интервенционного фонда осуществляется отобранными на конкурсной основе Министерством сельского хозяйства Российской Федерации компаниями на основании прямых договоров, заключенных с Компанией.

Выгодоприобретателем по страховым договорам является АО «Россельхозбанк». В соответствии с этими договорами, зерновая продукция для Федерального интервенционного фонда передается в залог АО «Россельхозбанку».

Все операции по купле-продаже зерновой продукции осуществляются на товарной бирже под контролем Министерства сельского хозяйства Российской Федерации. Сделки по продаже проводятся по указанию Министерства сельского хозяйства Российской Федерации. Денежные поступления от товарных интервенций, за вычетом сумм погашения кредитов и процентов, а также прочих прямых расходов и налоговых платежей, направляются Министерству сельского хозяйства Российской Федерации. Любые убытки по товарным интервенциям возмещаются государством. Компания получает комиссионное вознаграждение за проведение интервенций.

В данных операциях с зерном Федерального Интервенционного Фонда Группа выступает в роли агента и не получает контроль над приобретаемым, хранящимся и/или реализуемым зерно. В связи с этим зерно, приобретенное Группой в ходе данных операций, не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, а доходы от реализации данного зерна не включаются в выручку Группы. Комиссионное вознаграждение включается в состав выручки в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как выручка от продажи услуг.

Группа не признает обязательств по получаемым в рамках операций по приобретению зерна для Федерального Интервенционного Фонда кредитам, так как, хотя является стороной кредитных соглашений, выступает в них в роли транзитного механизма.

Денежные средства, получаемые Группой в рамках реализации зерна, приобретенного для Федерального Интервенционного Фонда, отражаются в строке «Денежные средства и их эквиваленты» консолидированного отчета о финансовом положении Группы, а обязательства по перечислению доходов от данных операций в строке «Торговая и прочая кредиторская задолженность» консолидированного отчета о финансовом положении Группы. Аналогично развернуто отражаются денежные средства, полученные от зачета и возмещения НДС по товару, приобретенному для Федерального Интервенционного Фонда.

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Отчетность по сегментам. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Лицо или орган Группы, отвечающие за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка или доход составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4 Изменения учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением результата принятия новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2020 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Новые стандарты, вступившие в силу с 1 января 2020 г., не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность компании.

5 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Кредиты, полученные на приобретение зерна для Федерального Интервенционного Фонда. В рамках своей деятельности как агента по приобретению зерна для Федерального Инвентаризационного Фонда Группа является стороной договоров кредитов, которые предоставляются для целей приобретения данного зерна. Проанализировав условия и положения кредитного и агентского договора, Группа пришла к выводу, что в данных кредитных договорах – как в части тела, так и расчетов по процентам она выступает в качестве транзитного механизма. В связи с этим обязательства по кредитам и займам, а также корреспондирующие права требования к Министерству Сельского хозяйства в сумме 1 620 339 тыс. руб. и 19 106 699 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., соответственно, не были признаны в отчете о финансовом положении Группы. Для получения более детальной информации см. Примечание 34.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 29).

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Судебные иски. Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Компании или возникновения материального обязательства и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Обесценение нефинансовых активов. На каждую отчетную дату Группа обязана оценивать актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Активы, подлежащие подобной оценке, включают в себя преимущественно основные средства и нематериальные активы. Тестирование нефинансовых активов на предмет обесценения происходит после появления признаков того, что их балансовая стоимость может оказаться не подлежащей возмещению. При наличии таких признаков Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу, и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов.

5 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным, и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

Выявление признаков обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения.

Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения нефинансовых активов.

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

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

6 Новые стандарты и интерпретации

При необходимости Группа намерена применить стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, с даты их вступления в силу. Группа ожидает, что данные новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

7 Информация по сегментам

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

Высший орган оперативного управления может быть одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Совет директоров Компании.

(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

Группа осуществляет деятельность в рамках четырех основных операционных сегментов:

- государственный агент по проведению зерновых интервенций (Агент);
- портовая перевалка грузов;
- торговля и транспортно-экспедиционные услуги;
- производство.

7 Информация по сегментам (продолжение)

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

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

Финансовая информация по сегментам, анализируемая высшим органом оперативного управления, включает показатели эффективности операционных сегментов, такие как выручка, основные статьи расходов и чистая прибыль дочерних предприятий Группы. В этих целях высший орган оперативного управления получает финансовую отчетность дочерних компаний Группы. Такая финансовая информация частично пересекается с сегментным анализом, выполняемым внутри Группы и предоставляемым высшему органу оперативного управления.

Поэтому для определения, какой из пересекающихся комплектов финансовой информации должен формировать основу операционных сегментов, руководство применило основной принцип МСФО (IFRS) 8 «*Операционные сегменты*».

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

Высший орган оперативного управления Группы анализирует информацию по сегментам, используя отчетные формы, подготовленные на основе МСФО. Высший орган оперативного управления оценивает результаты операционных сегментов, основываясь на показателе EBITDA, который не определен в МСФО, и его сверка с показателем операционной прибыли по МСФО приводится в настоящем примечании.

EBITDA определяется как операционная прибыль до учета:

- амортизации основных средств и нематериальных активов;
- доли в результатах ассоциированных компаний.

Высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности Группы как Агента отдельно от других сегментов в силу ее особого значения и специфических рисков, связанных с этой деятельностью. Следовательно, деятельность в качестве Агента выделяется в отдельный сегмент.

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.

(г) Корпоративный центр и прочее

Высший орган оперативного управления рассматривает финансовые показатели Компании в качестве показателей корпоративного центра. В соответствии с МСФО (IFRS) 8 «*Операционные сегменты*» Группа не выделяет корпоративный центр в отдельный операционный сегмент. Финансовые показатели корпоративного центра агрегируются с другими операциями, не являющимися отдельными операционными сегментами, под заголовком «Корпоративный центр и прочее».

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

7 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Агент	Портовая перевалка грузов	Торговля и транспортно- экспедицион- ные услуги	Производство	Корпоратив- ный центр и прочее	Исключаемые взаиморасче- ты между сегментами	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	324 804	3 200 244	57 694 660	2 087 891	1 213 659	–	64 521 258
Выручка от операций между сегментами	–	1 641 545	100 350	826 460	41 667	(2 610 022)	–
Итого выручка	324 804	4 841 789	57 795 010	2 914 351	1 255 326	(2 610 022)	64 521 258
Себестоимость продаж	(106)	(1 362 723)	(53 126 304)	(2 736 435)	(432 849)	959 821	(56 698 596)
Валовая прибыль	324 698	3 479 066	4 668 706	177 916	822 477	(1 650 201)	7 822 662
Расходы по продаже продукции	(93 325)	(7 525)	(4 029 424)	(36 392)	(62 255)	1 650 201	(2 578 720)
Административные расходы	(22)	(559 064)	(228 983)	(60 672)	(912 738)	–	(1 761 479)
Прочие операционные расходы	(920)	(299 249)	(686 187)	(48 608)	(248 563)	–	(1 283 527)
Прочие операционные доходы	–	50 816	1 131 057	28 705	83 218	–	1 293 796
Операционная прибыль	230 431	2 664 044	855 169	60 949	(317 861)	–	3 492 732
Финансовые доходы	–	78 509	320 139	4 236	11 648	–	414 532
Финансовые расходы	–	(277 823)	(726 546)	(3 434)	(21 472)	–	(1 029 275)
Доля в результатах ассоциированных компаний	–	–	–	–	40 892	–	40 892
Прибыль до налогообложения	230 431	2 464 730	448 762	61 751	(286 793)	–	2 918 881
(Расходы)/возмещение по налогу на прибыль	(46 086)	(614 076)	(100 637)	11 066	41 476	–	(708 257)
Прибыль за год	184 345	1 850 654	348 125	72 817	(245 317)	–	2 210 624
Поправки к операционной прибыли							
Амортизация	–	266 118	4 062	35 247	239 574	–	545 001
Доля в результатах ассоциированных компаний	–	–	–	–	40 892	–	40 892
ЕБИТДА	230 431	2 930 162	859 231	96 196	(37 395)	–	4 078 625

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

7 Информация по сегментам (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Агент	Портовая перевалка грузов	Торговля и транспортно- экспедицион- ные услуги	Производство	Корпоратив- ный центр и прочее	Исключаемые взаиморасче- ты между сегментами	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	361 155	2 156 217	26 029 532	2 728 212	1 326 399	–	32 601 515
Выручка от операций между сегментами	–	444 732	–	–	7 092	(451 824)	–
Итого выручка	361 155	2 600 949	26 029 532	2 728 212	1 333 491	(451 824)	32 601 515
Себестоимость продаж	(15 129)	(1 074 853)	(22 431 573)	(2 525 940)	(873 906)	480	(26 920 921)
Валовая прибыль	346 026	1 526 096	3 597 959	202 272	459 585	(451 344)	5 680 594
Расходы по продаже продукции	(107 085)	(32 142)	(2 318 580)	(32 418)	(159 204)	451 344	(2 198 085)
Административные расходы	(124)	(432 409)	(64 928)	(69 463)	(960 447)	–	(1 527 371)
Прочие операционные расходы	(5 172)	(323 449)	(464 846)	(26 441)	(950 934)	–	(1 770 842)
Прочие операционные доходы	–	3 692	217 945	11 401	24 432	–	257 470
Операционная прибыль	233 645	741 788	967 550	85 351	(1 586 568)	–	441 766
Финансовые доходы	–	107 772	474 471	4 000	28 507	–	614 750
Финансовые расходы	–	(344 617)	(162 156)	(3 727)	(12 051)	–	(522 551)
Доля в результатах ассоциированных компаний	–	–	–	–	7 877	–	7 877
Прибыль до налогообложения	233 645	504 943	1 279 865	85 624	(1 562 235)	–	541 842
(Расходы)/возмещение по налогу на прибыль	(46 729)	(305 973)	(228 136)	4 933	87 193	–	(488 712)
Прибыль за год	186 916	198 970	1 051 729	90 557	(1 475 042)	–	53 130
Поправки к операционной прибыли							
Амортизация	–	260 558	5 646	42 430	280 899	–	589 533
Доля в результатах ассоциированных компаний	–	–	–	–	7 877	–	7 877
ЕБИТДА	233 645	1 002 346	973 196	127 781	(1 297 792)	–	1 039 176

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

7 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по прочим значительным расходам (Примечание 22) по сегментам за 2020 год представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Агент по государст- венным зерновым интервенциям	Портовая перевалка грузов	Торговля и транспортно- экспедици- онные услуги	Производ- ство	Корпоратив- ный центр и прочее	Итого
Закупочная цена проданного зерна	–	–	50 023 175	–	27 439	50 050 614
Материалы	–	13 832	15 762	2 552 977	49 033	2 631 604
Расходы на вознаграждения работникам	77 048	1 144 319	222 632	123 586	872 680	2 440 265
Транспортные расходы	57	17 048	3 492 206	18 834	7 941	3 536 086

Информация по прочим значительным расходам (Примечание 22) по сегментам за 2019 год представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Агент по государст- венным зерновым интервенциям	Портовая перевалка грузов	Торговля и транспортно- экспедици- онные услуги	Производ- ство	Корпоратив- ный центр и прочее	Итого
Закупочная цена проданного зерна	14 761	–	22 058 934	23 214	304 379	22 401 288
Материалы	94	11 690	2 872	2 323 390	115 914	2 453 960
Расходы на вознаграждения работникам	80 561	859 834	178 390	121 781	927 024	2 167 590
Транспортные расходы	12 735	11 600	1 815 597	14 764	13 115	1 867 811

(е) Географическая информация

Выручка Группы по географическому расположению покупателей включала следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Египет	21 094 273	5 692 260
Россия	18 192 078	7 999 595
Швейцария	7 451 399	3 173 094
ОАЭ	5 549 990	7 976 011
Вьетнам	3 497 879	–
Сингапур	3 009 736	2 200 519
Великобритания	2 993 347	767 764
Пакистан	2 289 496	–
Азербайджан	306 662	428 514
Венесуэла	67 536	1 698 862
Киргизия	26 323	–
Кипр	23 781	–
Финляндия	18 758	69 249
Турция	–	2 249 489
Нидерланды	–	346 158
Итого выручка	64 521 258	32 601 515

(ж) Крупнейшие клиенты

Выручка от покупателей, на долю каждого из которых приходится 10% или более от общей суммы выручки, представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Покупатель 1 (торговля)	18 071 175	4 062 524
Покупатель 2 (торговля)	–	2 418 738
Итого выручка по крупнейшим клиентам	18 071 175	6 481 262

8 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., и имела значительные остатки задолженности на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлен ниже.

Банк ВТБ (ПАО) и его аффилированные стороны

В феврале 2019 года контроль над пакетом 50%-1 акция АО «ОЗК» перешел к Банк ВТБ (ПАО).

В декабре 2019 года Банк ВТБ (ПАО) передал свою долю владения ООО «Деметра-Холдинг», Банк ВТБ (ПАО) продолжает оказывать существенное влияние на ООО «Деметра-Холдинг».

Группа имела следующие существенные сальдо по расчетам с компаниями, входящими в группу Банк ВТБ (ПАО):

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	5 365 875	918 612
Кредиты	1 078 860	4 551 889
% задолженность по кредитам	2 312	62 110
Торговая и прочая дебиторская задолженность	162 736	2 195
Торговая и прочая кредиторская задолженность	40 828	235 196

Группа осуществляла следующие существенные сделки с компаниями, входящими в группу Банк ВТБ (ПАО):

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Реализация	5 318 297	–
Закупки услуг	429 553	366 610
Финансовые доходы	168 203	64 450
Финансовые расходы	239 553	334 926

Реализация в 2020 году включала торговлю зерном и услуги портовой перевалки грузов.

Закупки услуг в основном включали закупки портовых услуг у НЗТ в 2019 году, портовых услуг у НЗТ и транспортных услуг у Транс-Грейн в 2020 году.

Проценты по займам, полученным от Банка ВТБ в 2020 году капитализировались в сумме 134 697 тыс. руб. (в 2019 году – 147 948 тыс. руб.) (Примечание 9).

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ассоциированные компании

Сделки с ассоциированными компаниями включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дивиденды полученные	2 359	13 679
Закупки	2	1 040

Сальдо расчетов с ассоциированными компаниям на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

Компании, контролируемые государством (исключая Банк ВТБ (ПАО) и его аффилированные стороны с даты приобретения им доли в Группе)

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

Группа осуществляла следующие существенные сделки с компаниями, контролируемые государством:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Выручка	2 572	1 854
Финансовые доходы	204 768	422 612
Закупки	926 392	579 359
Финансовые расходы	521 809	63 355

Группа имела следующие существенные сальдо по расчетам с компаниями, контролируемые государством:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	85 362	41 793
Краткосрочные депозиты	68 000	64 500
Денежные средства и их эквиваленты	2 383 209	5 504 495
Кредиты и займы	13 490 313	5 506 187
Торговая и прочая кредиторская задолженность	290 815	9 424

Некоторые сделки осуществляются на основании агентских соглашений с Министерством сельского хозяйства Российской Федерации.

Группа осуществляла с Министерством сельского хозяйства РФ следующие существенные сделки (см. Примечание 34):

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Выручка	324 804	419 204

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Группа имела следующие существенные сальдо расчетов с Министерством сельского хозяйства РФ:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	232 826	37 608

В 2020 году Группа начислила и выплатила дивиденды Росимуществу в размере 196 531 тыс. руб. (2019 год: 737 095 тыс. руб.).

Ключевой управленческий персонал

Ключевой управленческий персонал состоит из генерального директора, его заместителей, и Совета директоров Компании. Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, составила:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Заработная плата	109 082	109 775
Взносы в социальные фонды	18 706	19 027

На 31 декабря 2020 г. оценочный резерв по программе мотивации ключевого управленческого персонала составил 87 025 тыс. руб., без учета ожидаемых взносов в социальные фонды (на 31 декабря 2019 г. – отсутствовал). Кроме данного резерва, у Группы отсутствовали остатки по расчетам с остальным ключевым управленческим персоналом на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Задолженность по вознаграждению членов Совета директоров Компании на 31 декабря 2020 г. составляет 13 805 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 13 805 тыс. руб.).

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

9 Основные средства

Изменения основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфраструктуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Подвижной состав	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2018 г.	1 121 992	6 453 295	1 797 337	3 422 189	62 872	1 777 009	14 634 694
Поступления	–	468 695	36 950	299 298	11 891	848 695	1 665 529
Перевод из одной категории в другую	–	(1 310 808)	1 835 918	–	2 056	(527 166)	–
Капитализированные проценты по кредитам	–	–	–	–	–	147 948	147 948
Выбытия	–	(59 037)	(40 806)	–	(2 244)	(307 044)	(409 131)
На 31 декабря 2019 г.	1 121 992	5 552 145	3 629 399	3 721 487	74 575	1 939 442	16 039 040
Поступления	–	16 738	59 153	–	21 356	697 199	794 446
Перевод из одной категории в другую	–	(860)	270 152	–	688	(269 980)	–
Капитализированные проценты по кредитам	–	–	–	–	–	134 697	134 697
Выбытия	(6 288)	(17 822)	(82 323)	–	(2 005)	32 426	(76 012)
На 31 декабря 2020 г.	1 115 704	5 550 201	3 876 381	3 721 487	94 614	2 533 784	16 892 171
Накопленная амортизация							
На 31 декабря 2018 г.	–	(1 001 941)	(894 119)	(277 067)	(52 884)	(226)	(2 226 237)
Начислено за год	–	(225 401)	(141 077)	(138 631)	(5 208)	–	(510 317)
Выбытия	–	10 876	31 639	–	1 480	–	43 995
На 31 декабря 2019 г.	–	(1 216 466)	(1 003 557)	(415 698)	(56 612)	(226)	(2 692 559)
Начислено за год	–	(125 458)	(222 060)	(141 229)	(13 973)	–	(502 720)
Выбытия	–	2 314	60 357	–	1 634	–	64 305
На 31 декабря 2020 г.	–	(1 339 610)	(1 165 260)	(556 927)	(68 951)	(226)	(3 130 974)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2019 г.	1 121 992	4 335 679	2 625 842	3 305 789	17 963	1 939 216	13 346 481
На 31 декабря 2020 г.	1 115 704	4 210 591	2 711 121	3 164 560	25 663	2 533 558	13 761 197

9 Основные средства (продолжение)

В 2019 году Группа списала капитализированные ранее проектные расходы на строительство зернового порта на Дальнем Востоке в сумме 306 687 тыс. руб. в связи с отменой данного проекта.

Группа выступает в качестве арендодателя по договорам аренды вагонов (операционная аренда). Балансовая стоимость переданных в операционную аренду вагонов на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составила 3 164 560 тыс. руб. и 3 305 789 тыс. руб., соответственно. В таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к получению по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Не позднее 1 года	973 658	976 325
От 1 года до 5 лет	973 658	1 947 315
Итого	1 947 315	2 923 640

10 Аренда

Арендные договоры Группы сроком более 12 месяцев представляют собой аренду земли, зданий и сооружений, подъездных железнодорожных путей. Сроки аренды варьируются от 1 года до 35 лет. Договоры не содержат прав на выкуп арендуемого объекта. В основном договоры не дают права Группе субаренды арендуемых объектов и не содержат опционов на продление за исключением преимущественного права продления. У Группы также есть договоры аренды транспортных и прочих основных средств со сроком менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды.

В таблице ниже представлено движение по активам в форме права пользования:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Активы в форме права пользования на 1 января	301 410	380 626
Расход по амортизации	(42 281)	(79 216)
Активы в форме права пользования на 31 декабря	259 129	301 410

В таблице ниже представлено движение по обязательству по аренде:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Обязательства по аренде на 1 января	111 518	135 375
Проценты по обязательствам по аренде	8 736	11 167
Платежи по обязательствам по аренде	(30 965)	(35 024)
Обязательства по аренде на 31 декабря	89 289	111 518

Расходы по амортизации активов в форме права пользования были признаны в составе себестоимости продаж. Проценты по обязательствам по аренды были признаны в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2020 г. недисконтированные будущие платежи по обязательствам по аренде приходятся на 2021 год в сумме 5 347 тыс. руб., на 2022-2025 в сумме 21 389 тыс. руб. и на года после 2025 года в сумме 137 625 тыс. руб. На 31 декабря 2019 г. недисконтированные будущие платежи по обязательствам по аренде приходятся на 2020 год в сумме 30 916 тыс. руб., на 2021-2024 годы в сумме 57 689 тыс. руб. и на года после 2024 года в сумме 105 229 тыс. руб.

11 Инвестиции в ассоциированные компании

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Балансовая стоимость на 1 января	634 622	602 425
Доля в прибыли ассоциированных компаний	49 917	36 917
Доля в убытках ассоциированных компаний	(9 025)	(29 040)
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний	(2 359)	(13 679)
Выбытие ассоциированной компании	-	(53 565)
Прочие изменения	-	91 564
Балансовая стоимость на 31 декабря	673 155	634 622

Все ассоциированные компании Группы находятся на территории Российской Федерации.

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

11 Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2020 г. о долях участия Группы в ее основных ассоциированных компаниях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков за 2020 год:

Название компании	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Чистые активы	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия (%)
АО «Балашовский комбинат хлебопродуктов»	65 445	272 416	1	109 560	228 300	913 519	43 595	25,50%
АО «БКЗ»	29 144	14 808	61 557	10 271	(27 876)	41 642	15 628	25,50%
ОАО «Еланский элеватор»	48 159	69 774	–	19 295	98 638	109 056	4 186	25,50%
ОАО «Элеватор «Рудный клад»	45 386	50 841	8 581	6 979	80 667	63 926	722	25,50%
ОАО «Геркулес»	787 168	203 741	–	168 831	822 078	716 748	45 901	25,50%
АО «Ипатовский элеватор»	28 012	12 470	223	2 960	37 299	23 250	(11 863)	49,00%
ОАО «Хлебная база № 3»	68 647	301 959	122	23 553	346 931	111 188	30 105	25,50%
ОАО «Пензенский комбинат хлебопродуктов»	305 619	1 787 548	994	2 069 333	22 840	5 895 806	(10 362)	31,00%
АО «Пермский мукомольный завод»	741 758	1 029 729	8 260	688 510	1 074 717	2 990 116	71 246	25,50%
Итого	2 119 338	3 743 286	79 738	3 099 292	2 683 594	10 865 251	189 158	–

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2019 г. о долях участия Группы в ее основных ассоциированных компаниях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков за 2019 год:

Название компании	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Чистые активы	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия (%)
АО «Балашовский комбинат хлебопродуктов»	79 961	125 483	1	51 820	153 623	527 374	12 026	25,50%
АО «БКЗ»	19 457	2 495	59 816	8 635	(46 499)	24 537	(2 660)	25,50%
ОАО «Еланский элеватор»	47 130	55 723	33	17 053	85 767	71 234	(554)	25,50%
ОАО «Элеватор «Рудный клад»	55 754	23 196	60	4 688	74 202	17 008	(9 006)	25,50%
ОАО «Геркулес»	751 557	184 746	269	183 808	752 226	482 977	49 757	25,50%
АО «Ипатовский элеватор»	31 523	36 812	253	21 135	46 947	24 295	(6 145)	49,00%
ОАО «Хлебная база № 3»	50 002	268 053	122	7 973	309 960	114 671	32 736	25,50%
ОАО «Пензенский комбинат хлебопродуктов»	353 678	1 492 313	1 925	1 819 779	24 287	3 934 614	5 294	31,00%
АО «Пермский мукомольный завод»	751 013	853 050	6 894	603 967	993 201	1 987 537	43 816	25,50%
Итого	2 140 074	3 041 871	69 373	2 718 858	2 393 714	7 184 247	125 264	–

Руководство Группы не имело возможности оценить справедливую стоимость инвестиций Группы в акции ассоциированных компаний. Акции ассоциированных компаний не котируются и данные о ценах последних сделок с акциями не являются публично доступной информацией.

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

12 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Товары для перепродажи	6 803 493	2 062 320
Сырье и материалы	474 893	395 306
Готовая продукция	91 678	72 403
Итого	7 370 064	2 530 029

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	10 272 774	5 157 097
Прочая финансовая дебиторская задолженность	2 053 140	1 579 714
Расчеты по операциям с зерном Федерального Интервенционного Фонда	232 826	–
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(1 304 396)	(1 413 681)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря	11 254 344	5 323 130

Торговая дебиторская и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллары США	8 476 626	4 434 113
Российские рубли	2 773 853	863 600
Швейцарские франки	2 154	863
Евро	1 711	24 554
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря	11 254 344	5 323 130

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

Анализ кредитного качества не просроченной и не обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Крупных иностранных компаний	8 664 767	4 949 815
Крупных российских корпораций	245 138	25 494
Средних предприятий	1 983 142	245 450
Государственных и муниципальных структур	1 082	19 070
Малых предприятий	17 918	52 685
Физических лиц	350	2 073
Итого	10 912 397	5 294 587

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января	(1 413 681)	(1 303 465)
Начисление оценочного резерва под кредитные убытки в течение года	(50 201)	(116 765)
Восстановление оценочного резерва под кредитные убытки в течение года	111 186	27 581
Использовано оценочного резерва под кредитные убытки в течение года	50 425	6 729
Прочее	(2 125)	(27 761)
Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 декабря	(1 304 396)	(1 413 681)

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива.

	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
- текущие	0%	10 912 397	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	29,8%	9 981	2 977
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	19,3%	3 459	668
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	0,2%	270 040	544
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	36,6%	92 658	33 863
- с задержкой платежа свыше 360 дней	99,7%	1 270 205	1 266 344
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		12 558 740	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(1 304 396)	
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		11 254 344	

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г. определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива.

	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
- текущие	0%	5 294 587	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	0%	23 596	-
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	60%	12 285	7 416
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	100%	92 551	92 551
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	1 313 792	1 313 714
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		6 736 811	
Оценочный резерв под кредитные убытки		(1 413 681)	
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		5 323 130	

Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность, обесцененная в индивидуальном порядке, преимущественно связана с договорами продажи зерна с контрагентами, оказавшимися в сложной финансовой ситуации, а также резервом по депозиту во Внешпромбанке, у которого в январе 2017 года была отозвана банковская лицензия.

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

14 Предоплата

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Предоплаты поставщикам	1 177 578	1 797 639
Предоплаты по НДС	2 537 748	1 687 028
Предоплаты по прочим налогам	18 503	11 494
За вычетом резерва под обесценение	(114 825)	(408 385)
Итого	3 619 004	3 087 776

Ниже представлена сверка изменений в резерве под обесценение предоплат:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв под обесценение на 1 января	(408 385)	(438 729)
Начисление резерва под обесценение в течение года	(220)	(673)
Восстановление резерва под обесценение в течение года	129	8 994
Использовано резерва под обесценение в течение года	293 651	22 023
Резерв под обесценение на 31 декабря	(114 825)	(408 385)

15 Краткосрочные инвестиции

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Банковские депозиты на срок свыше трех месяцев	68 000	64 500
Прочие инвестиции	6 000	6 000
Итого	74 000	70 500

Банковские депозиты с изначальным сроком погашения более трех месяцев представлены ниже:

Название компании	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
Россельхозбанк	Moody's	Ba1	68 000	Ba1	64 500
Итого			68 000		64 500

На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. все банковские депозиты в рамках краткосрочных инвестиций выражены в российских рублях.

Ожидаемые кредитные убытки по банковским депозитам незначительны в связи с высокой кредитной надежностью банков, а также краткосрочностью сроков размещения денежных средств.

16 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Остатки на банковских счетах до востребования	961 131	1 058 385
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	6 915 576	5 761 445
Денежные средства в кассе	332	507
Итого	7 877 039	6 820 337

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

16 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

В приведенной ниже таблице указаны долгосрочные рейтинги и остатки денежных средств и их эквивалентов в крупных финансовых институтах на отчетные даты:

Название компании	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
Банк ВТБ	Moody's	Baa3	5 365 875	Baa3	918 612
Россельхозбанк	Moody's	Ba1	2 154 676	Ba1	758 081
Сбербанк	Moody's	Baa3	228 533	Baa3	243 532
Росбанк	Moody's	Baa3	86 909	Baa3	137 145
Societe Generale	Moody's	A1	28 985	A1	3 078
Банк Санкт- Петербург	Moody's	Ba3	2 745	Ba3	–
Банк ВБРР	Moody's	Ba2	–	Ba2	4 500 000
АО НКЦ	Fitch Ratings	BBB	–	BBB	234 590
Прочее	–	–	8 984	–	24 792
Итого			7 876 707		6 819 830

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Российские рубли	7 609 013	6 482 950
Доллары США	264 161	328 853
Евро	1 711	6 092
Швейцарские франки	2 154	2 442
Итого	7 877 039	6 820 337

Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам незначительны в связи с высокой кредитной надежностью банков, а также краткосрочностью сроков размещения денежных средств.

17 Акционерный капитал и эмиссионный доход

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Итого
На 31 декабря 2018 г	7 029 879	7 029 879	4 464 394	11 494 273
На 31 декабря 2019 г.	7 029 879	7 029 879	4 464 394	11 494 273
На 31 декабря 2020 г.	7 029 879	7 029 879	4 464 394	11 494 273

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31 декабря 2020 г. составляло 7 029 879 акций (на 31 декабря 2019 г.: 7 029 879 акций) номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

В приведенной ниже таблице указана информация о движении дивидендов в 2020 и 2019 годах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	484 415	276 155
Дивиденды, объявленные в течение года	801 947	1 939 530
Дивиденды, выплаченные в течение года	(645 414)	(1 724 876)
Списание невостребованных дивидендов к оплате	(9 862)	(6 394)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	631 086	484 415

17 Акционерный капитал и эмиссионный доход (продолжение)

Дивиденды, выплаченные акционерам Компании

Компания объявила в 2020 году дивиденды своим акционерам в сумме 393 062 тыс. руб. или 55,91 рублей на акцию (2019 год: 1 474 189 тыс. руб. или 209,70 рублей на акцию).

Компания выплатила дивиденды своим акционерам в 2020 году в размере 393 062 тыс. руб. (2019 год: 1 474 189 тыс. руб.).

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли текущего года, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Компании за 2020 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила 3 587 330 тыс. руб. (2019 год: чистая прибыль 1 389 418 тыс. руб.), а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая показатель чистой прибыли текущего года, рассчитанный в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составил 11 430 189 тыс. руб. (2019 год: нераспределенная прибыль 7 261 364 тыс. руб.).

Однако, законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной консолидированной финансовой отчетности.

Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам

Общая сумма дивидендов, объявленных дочерними компаниями третьим лицам в течение 2020 года, составила 408 885 тыс. руб. (в 2019 году: 465 341 тыс. руб.). Общая сумма дивидендов, выплаченных дочерними компаниями неконтролирующим акционерам в течение 2020 года, составила 252 352 тыс. руб. (в 2019 году: 250 687 тыс. руб.).

18 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Процентная ставка	Балансовая стоимость	Процентная ставка	Балансовая стоимость
РСХБ кредитная линия	6,9%	2 104 049	–	–
Банк ВТБ (ПАО) кредитные линии	8,75-9,5%	1 081 172	8,5-9,5%	4 613 999
Итого кредиты и займы, включая краткосрочную часть		3 185 221		4 613 999
<i>За вычетом</i>				
Текущей части кредитной линии Банка ВТБ (ПАО)		(1 078 860)		(1 618 445)
Текущей части кредитной линии РСХБ		(883 003)		–
Процентов по кредитным линиям		(2 312)		(62 110)
Итого долгосрочные кредиты и займы		1 221 046		2 933 444

Кредитные линии открыты на проведение модернизации перевалочных мощностей дочернего общества Группы.

18 Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Процентная ставка	Балансовая стоимость	Процентная ставка	Балансовая стоимость
Банковские кредиты	2,75-9,75%	20 622 865	2,75-9,75%	7 242 691
Текущая часть кредитной линии Банка ВТБ (ПАО)	8,75-9,5%	1 078 860	8,5-9,5%	1 618 445
Текущая часть кредитной линии РСХБ		15 137		
Проценты по кредитной линии		2 312		62 110
Итого		21 719 174		8 923 246

По состоянию на 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов отличается от их балансовой стоимости и составляет 23 002 067 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 12 052 649 тыс. руб.). Справедливая стоимость определяется на основе денежных потоков, дисконтированных по ставке, основанной на ставке процента в размере 6,9% (2019 год: 8,5%). Превышение справедливой стоимости кредитов и займов над их балансовой стоимостью на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. связано со снижением среднерыночных процентных ставок по коммерческим кредитам.

Кредитные средства

Следующие кредитные средства доступны Группе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доступны в течение года	16 585 256	3 125 000
Доступны более года	23 250 924	17 987 593
За вычетом использованного кредитного лимита	(22 940 220)	(11 895 854)
Итого	16 895 961	9 216 739

Все кредиты и прочие заемные средства были привлечены по фиксированным процентным ставкам и выражены в рублях. Сроки погашения кредитов и займов представлены в Примечании 31.

В 2020 году Группа капитализировала расходы по кредитам, напрямую относимым к расширению перевалочных мощностей в размере 134 697 тыс. руб. (2019 год: 147 948 тыс. руб.) (Примечание 9).

Группа не применяет учет хеджирования и не хеджировала обязательства в части риска изменения процентных ставок.

В Примечании 29 раскрыта информация о соблюдении Группой условий кредитных договоров.

18 Кредиты и займы (продолжение)

Обязательства по финансовой деятельности

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности		
	Кредиты и займы	Задолженность по дивидендам	Итого
На 31 декабря 2018 г.	6 662 699	276 155	6 938 854
Поступления кредитов и займов	23 307 937	-	23 307 937
Погашение кредитов и займов	(18 116 124)	-	(18 116 124)
Проценты уплаченные	(622 505)	-	(622 505)
Дивиденды выплаченные (Примечание 17)	-	(1 724 876)	(1 724 876)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, включая:	624 683	1 933 136	2 557 819
Финансовые расходы (Примечание 25)	522 551	-	522 551
Капитализированные проценты (Примечание 9)	147 948	-	147 948
Дивиденды объявленные (Примечание 17)	-	1 939 530	1 939 530
Списание не востребовавшихся дивидендов к оплате (Примечание 17)	-	(6 394)	(6 394)
Прочие неденежные движения	(45 816)	-	(45 816)
На 31 декабря 2019 г.	11 856 690	484 415	12 341 105
Поступления кредитов и займов	59 131 374	-	59 131 374
Погашение кредитов и займов	(48 381 515)	-	(48 381 515)
Проценты уплаченные	(999 152)	-	(999 152)
Дивиденды выплаченные (Примечание 17)	-	(645 414)	(645 414)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, включая:	1 332 823	792 085	2 124 908
Финансовые расходы (Примечание 25)	1 029 275	-	1 029 275
Капитализированные проценты (Примечание 9)	134 697	-	134 697
Дивиденды объявленные (Примечание 17)	-	801 947	801 947
Списание не востребовавшихся дивидендов к оплате (Примечание 17)	-	(9 862)	(9 862)
Прочие неденежные движения	168 851	-	168 851
На 31 декабря 2020 г.	22 940 220	631 086	23 571 306

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	554 076	469 393
Задолженность по дивидендам	631 086	484 415
Расчеты по операциям с зерном Федерального Интервенционного Фонда	265 534	430 293
Прочая кредиторская задолженность	208 790	261 764
Итого финансовая часть в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1 659 486	1 645 865
Авансы полученные	312 686	99 233
Кредиторская задолженность перед персоналом	204 303	150 728
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2 176 475	1 895 826

На 31 декабря 2020 г. финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности выражена в следующих валютах: 108 336 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 22 722 тыс. руб.) в долларах США; 13 338 в евро (31 декабря 2019 г.: 20 169); ноль (31 декабря 2019 г.: 1 393 тыс. руб.) в швейцарских франках. Все прочие финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской выражены в российских рублях.

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

20 Задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	217 845	233 465
Социальное страхование	68 608	62 355
Налог на имущество	35 477	14 903
Налог на доходы физических лиц	5 994	34 013
Прочие налоги	1 609	5 133
Итого	329 533	349 869

21 Анализ выручки по категориям

Анализ выручки по категориям:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Реализация товаров	59 492 169	27 762 182
Портовая перевалка грузов	3 163 064	2 123 801
Сдача в аренду вагонов-хопперов	976 325	951 484
Транспортные услуги	–	514 764
Транспортно-экспедиционное обслуживание	126 012	416 564
Прочая реализация услуг, включая:	763 688	832 720
<i>Комиссионное вознаграждение за агентские услуги, оказанные с Государственными зерновыми интервенциями (Примечание 34)</i>	<i>324 804</i>	<i>361 155</i>
Итого выручка	64 521 258	32 601 515

В 2019 году расходы по услугам транспортировки, относящиеся к реализации транспортных услуг, в размере 453 231 тыс. руб. включены в состав строки «Себестоимость продаж» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
В определенный момент времени	60 255 857	28 594 902
В течение периода	4 265 401	4 006 613
Итого выручка	64 521 258	32 601 515

22 Расходы по элементам затрат

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Закупочная цена проданного зерна	50 050 614	22 401 288
Транспортные расходы	3 536 086	1 867 811
Сырье и материалы	2 631 604	2 453 960
Расходы на вознаграждения работникам	2 440 265	2 167 590
Амортизация основных средств	502 720	510 317
Комиссионные сборы	329 796	44 156
Налоги, кроме налога на прибыль	183 228	161 940
Электроэнергия и коммунальные услуги	171 831	143 092
Фумигация	171 147	29 648
Ремонт и техническое обслуживание	164 138	183 037
Начисление обязательства по неиспользованным отпускам	108 092	109 702
Сюрвейерские услуги	92 512	152 968
Банковские услуги	90 147	43 317
Технологические потери	87 508	25 380
Консультационные услуги	80 465	67 876
Прочее	398 642	284 295
Итого	61 038 795	30 646 377

В состав затрат на оплату труда включены отчисления в государственный пенсионный фонд в сумме 463 040 тыс. руб. (2019 год: 411 261 тыс. руб.).

23 Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Чистый убыток от переоценки производных финансовых инструментов	652 788	44 178
Юридические претензии и штрафы	163 657	529 515
Благотворительность	115 519	144 600
Демередж (расход)	65 574	8 626
Пожарная безопасность	16 310	15 560
Убыток от списания капитализированных проектных расходов	–	306 687
Чистый убыток от курсовых разниц	–	308 807
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	–	89 184
Изменение резерва по чистой стоимости возможной продажи запасов	–	94 587
Прочее	269 679	229 098
Итого	1 283 527	1 770 842

24 Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Чистая прибыль от курсовых разниц	515 029	–
Чистая прибыль от покупки иностранной валюты	291 701	–
Штрафы за нарушения условий договоров	216 436	82 557
Диспач (вознаграждение за досрочную поставку товара)	106 431	43 111
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	60 985	–
Изменение резерва по чистой стоимости возможной продажи запасов	25 101	–
Чистая прибыль от выбытия основных средств	22 940	–
Возврат авансовых платежей	65	–
Резерв под обесценение авансов	–	8 321
Взыскание убытков	–	3 856
Прочее	55 108	119 625
Итого	1 293 796	257 470

25 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы в 2020 и 2019 годах состояли в основном из доходов от размещения денежных средств на банковских депозитах.

Финансовые расходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Процентные расходы по кредитам и займам	1 016 337	506 980
Проценты по обязательствам по аренде	8 736	11 167
Процентные расходы по актуарным обязательствам	4 202	4 404
Итого	1 029 275	522 551

26 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Расход по текущему налогу на прибыль	712 328	434 969
Расход по отложенному налогу на прибыль	(4 071)	53 743
Итого расход по налогу на прибыль	708 257	488 712

26 Налог на прибыль (продолжение)

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

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2020 и 2019 годы, составляет 20%. Ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли дочерних организаций равна 20% (2019 год: 20%).

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	2 918 881	541 842
Условный расход по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	583 776	108 368
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете для целей налогообложения		
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	6 979	176 470
Непризнанные прочие потенциальные отложенные налоговые активы	50 393	66 959
Неучтенный налогооблагаемый доход	–	105 877
Разница в ставке налогообложения между Швейцарией и РФ	13 180	4 782
Прочее	53 929	26 256
Итого	708 257	488 712

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

26 Налог на прибыль (продолжение)

(е) Анализ отложенных налогов по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации и других стран приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20%.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение отчетного года, отраженное в прочем совокупном убытке	31 декабря 2019 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение отчетного года, отраженное в прочем совокупном убытке	31 декабря 2018 г.
Основные средства	(426 522)	17 676	–	(444 198)	(149 684)	–	(294 514)
Инвестиции в ассоциированные компании	1 969	(5 154)	–	7 123	(17 300)	–	24 423
Запасы	(2 523)	(56 622)	–	54 099	55 073	–	(974)
Дебиторская задолженность	230 728	(138 347)	–	369 075	66 707	–	302 368
Резервы	159 494	144 999	–	14 495	8 792	–	5 703
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	13 446	514	2	12 930	473	2 095	10 362
Отнесение убытков на будущие периоды	29 268	29 268	–	–	(240)	–	240
Кредиторская задолженность	16 523	11 737	–	4 786	(17 564)	–	22 350
Признанный отложенный налоговый актив	367 053	26 671	2	340 380	72 723	2 095	265 562
Признанное отложенное налоговое обязательство	(344 670)	(22 600)	–	(322 070)	(126 466)	–	(195 604)
Чистые отложенные налоговые активы	22 383	4 071	2	18 310	(53 743)	2 095	69 958

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Временные разницы по основным средствам представляют собой временные разницы, возникающие вследствие разных сроков полезного использования и корректировки справедливой стоимости основных средств при переходе на МСФО. Временные разницы по дебиторской задолженности в основном представляют собой временные разницы, связанные с разницей в моменте признания расходов на кредитные убытки по дебиторской задолженности.

27 Прибыль на акцию

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

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

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Прибыль/(убыток) за год, приходящаяся на долю акционеров		1 180 845	(173 497)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, штук	17	7 029 879	7 029 879
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		167,98	(24,68)

28 Резервы под обязательства и отчисления

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв под судебные разбирательства	672 285	515 260
Прочие	442 207	104 267
Итого	1 114 492	619 527

29 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о взыскании. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 28).

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. 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 операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены.

29 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами.

По оценке руководства, возможная подверженность в связи с вышеупомянутыми рисками, а также другими рисками, связанными с налогом на прибыль и прочими налогами (например, наложение дополнительных обязательств по НДС), которые оцениваются выше чем маловероятные, но по которым не требуется признавать никаких обязательств по МСФО, может быть существенно больше, чем начисленные обязательства и резервы, отраженные в отчете о финансовом положении на отчетную дату. Эта оценка предназначена для требований МСФО по раскрытию информации о возможных налоговых рисках и не должна рассматриваться как оценка будущих налоговых обязательств Группы.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 2 211 828 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 349 596 тыс. руб.).

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

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. Основные средства, переданные в залог под обеспечение кредитов и займов, отсутствуют (Примечание 9).

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

Соблюдение условий кредитных договоров. Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. В течение 2020 года имели место случаи нарушения Группой отдельных условий краткосрочных кредитных договоров в части выполнения финансовых показателей. Размер ссудной задолженности по данным договорам на конец отчетного периода составил 14 607 551 тыс. руб. Данное нарушение не повлекло за собой досрочного истребования данных кредитных договоров, а также не оказало влияния на классификацию данных кредитов, так как они являлись краткосрочными.

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

30 Неконтролирующая доля участия

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля участия, значительная для Группы:

2020 год	Место осуществления деятельности (и страна регистрации, если она отличается от места осуществления деятельности)	Процент неконтролирующей доли	Процент прав, принадлежащих на неконтролирующую долю	Прибыль/(убыток), принадлежащий на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии	Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года
ПАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»	Россия	49%	49%	1 131 694	(3 883 529)	235 483
ОАО «Бутурлиновский Мелькомбинат»	Россия	49%	49%	9 318	(231 172)	–
ООО «Агростандарт»	Россия	49%	49%	668	1 532	–
ОАО «Ардатовское хлебоприемное предприятие»	Россия	1 акция	1 акция	–	–	–
ОАО «Атяшевское хлебоприемное предприятие»	Россия	1 акция	1 акция	–	–	3 987
АО «Элеватор»	Россия	17,51%	17,51%	(8 656)	6 567	–
ОАО «Грачевский элеватор»	Россия	49%	49%	(18 614)	(4 799)	–
ОАО «Оброчинское хлебоприемное предприятие»	Россия	1 акция	1 акция	–	–	–
ОАО «Орский элеватор»	Россия	1%	1%	(29)	464	–
ОАО «Палласовский элеватор»	Россия	49%	49%	(83 147)	315 985	–
АО «Портовый элеватор»	Россия	49%	49%	13 971	(47 356)	12 882
ОАО «Резервхлеб»	Россия	1 акция	1 акция	–	–	–
ОАО «Суровикинский элеватор»	Россия	49%	49%	(15 426)	(920)	–
Итого				1 029 779	(3 843 228)	252 352

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

30 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

2019 год	Место осуществления деятельности (и страна регистрации, если она отличается от места осуществления деятельности)	Процент неконтролирующей доли	Процент прав голоса, приходящихся на неконтролирующую долю	Прибыль/(убыток), приходящийся на неконтроли- рующую долю	Накопленные неконтроли- рующие доли в дочернем предприятии	Дивиденды, выплаченные неконтроли- рующей доле в течение года
ПАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»	Россия	49%	49%	481 308	(3 144 402)	227 168
ОАО «Бутурлиновский Мелькомбинат»	Россия	49%	49%	40 129	(222 848)	112
ООО «Агростандарт»	Россия	49%	49%	(1 848)	2 105	–
ОАО «Ардатовское хлебоприемное предприятие»	Россия	1 акция	1 акция	–	–	–
ОАО «Атяшевское хлебоприемное предприятие»	Россия	1 акция	1 акция	–	–	–
АО «Элеватор»	Россия	17,51%	17,51%	(8 597)	(2 090)	–
ОАО «Грачевский элеватор»	Россия	49%	49%	500	(23 412)	–
ОАО «Оброчинское хлебоприемное предприятие»	Россия	1 акция	1 акция	–	–	–
ОАО «Орский элеватор»	Россия	1%	1%	(21)	435	–
ОАО «Палласовский элеватор»	Россия	49%	49%	(283 018)	232 837	–
АО «Портовый элеватор»	Россия	49%	49%	13 854	(48 616)	23 407
ОАО «Резервхлеб»	Россия	1 акция	1 акция	–	–	–
ОАО «Суровикинский элеватор»	Россия	49%	49%	(15 680)	(16 347)	–
Итого				226 627	(3 222 338)	250 687

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

30 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним предприятиям представлена в таблице ниже:

2020 год	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого совокупный доход/(расход)
ПАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»	3 437 246	9 256 800	(3 210 100)	(1 601 786)	8 112 334	2 309 588	2 309 579
ОАО «Бутурлиновский Мелькомбинат»	610 037	285 624	(397 687)	(21 979)	2 266 031	19 016	19 016
ООО «Агростандарт»	183	1 100	(4 239)	(160)	387	1 363	1 363
ОАО «Ардатовское хлебоприемное предприятие»	5 478	5 478	(2 072)	(564)	5 110	(2 781)	(2 781)
ОАО «Атяшевское хлебоприемное предприятие»	10 114	7 236	(4 434)	(947)	7 203	3 278	3 278
АО «Элеватор»	5 881	48 829	(78 683)	(13 487)	11 562	(49 435)	(49 435)
ОАО «Грачевский элеватор»	8 533	40 203	(21 479)	(826)	23 257	(37 988)	(37 988)
ОАО «Оброчинское хлебоприемное предприятие»	4 251	7 063	(518)	(191)	5 199	(3 486)	(3 486)
ОАО «Орский элеватор»	2 620	13 419	(61 554)	(906)	20 125	(2 900)	(2 900)
ОАО «Палласовский элеватор»	24 847	29 384	(699 075)	–	3 060	(169 687)	(169 687)
АО «Портовый элеватор»	77 485	23 842	(3 841)	(776)	90 107	28 512	28 512
ОАО «Резервхлеб»	54 301	200 850	(29 357)	(28 241)	64 929	29 348	29 348
ОАО «Суровикинский элеватор»	14 376	72 695	(85 175)	–	78 151	(31 482)	(31 482)
Итого	4 255 352	9 992 523	(4 598 214)	(1 669 863)	10 687 455	2 093 346	2 093 337

АО «Объединенная зерновая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

30 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

2019 год	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого совокупный доход/(расход)
ПАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»	5 912 226	8 628 308	(4 915 237)	(3 249 652)	18 543 942	981 921	973 539
ОАО «Бутурлиновский Мелькомбинат»	441 166	283 902	(231 532)	(34 527)	2 117 916	81 898	81 898
ООО «Агростандарт»	735	8 455	(12 802)	(674)	1 249	(3 771)	(3 771)
ОАО «Ардатовское хлебоприемное предприятие»	8 221	6 049	(2 548)	(621)	10 282	(3 842)	(3 842)
ОАО «Атяшевское хлебоприемное предприятие»	10 493	8 047	(834)	(1 057)	7 203	5 417	5 417
АО «Элеватор»	9 609	59 512	(38 409)	(18 747)	26 654	(49 098)	(49 098)
ОАО «Грачевский элеватор»	31 648	40 933	(6 786)	(1 378)	47 416	1 020	1 020
ОАО «Оброчинское хлебоприемное предприятие»	8 026	6 925	(860)	–	4 945	(15 643)	(15 643)
ОАО «Орский элеватор»	1 627	11 050	(55 344)	(811)	25 175	(2 100)	(2 100)
ОАО «Палласовский элеватор»	25 111	31 915	(532 181)	–	12 429	(577 588)	(577 588)
АО «Портовый элеватор»	87 401	20 956	(9 075)	–	99 551	28 273	28 273
ОАО «Резервхлеб»	24 830	201 773	(7 455)	(28 938)	64 877	(5 099)	(5 099)
ОАО «Суровикинский элеватор»	25 661	88 568	(80 848)	–	113 889	(32 002)	(32 002)
Итого	6 586 813	9 396 393	(5893 911)	(3336 405)	21 075 528	409 386	401 004

31 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

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

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

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

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

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

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

Система классификации кредитного риска. В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Группа использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's).

Каждому уровню кредитного риска по единой шкале присваивается определенная степень платежеспособности.

- *Превосходный уровень* – высокое кредитное качество с низким ожидаемым кредитным риском.
- *Хороший уровень* – достаточное кредитное качество со средним кредитным риском.
- *Удовлетворительный уровень* – среднее кредитное качество с удовлетворительным кредитным риском.
- *Требует специального мониторинга* – механизмы кредитования, которые требуют более тщательного мониторинга и восстановительного управления.
- *Дефолт* – механизмы кредитования, по которым наступил дефолт.

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Внутренняя система рейтингов на основе рисков является внутренней разработкой, и рейтинги оцениваются руководством. Группа использует разные методы оценки кредитного риска в зависимости от класса активов. Существует три наиболее распространенных вида таких систем:

- *Система, основанная на модели:* в рамках такой системы рейтинги по кредитному риску присваиваются с помощью самостоятельно разработанных статистических моделей с ограниченным участием специалистов кредитных подразделений. Статистические модели включают качественную и количественную информацию, которая является оптимальной для прогнозирования, исходя из данных о дефолтах за прошлые периоды.
- *Система, основанная на экспертных суждениях:* в рамках этой системы рейтинги по кредитному риску присваиваются субъективно опытными специалистами кредитных подразделений на основании разработанной Группой внутренней методологии и различных качественных и количественных факторов. Этот подход основывается на экспертной методологии и суждениях, а не на сложных статистических моделях.
- *Гибридная система:* такая рейтинговая система является комбинацией двух вышеуказанных систем. Она разработана с использованием исторических данных в сочетании с привлечением экспертов.

Группа применяет внутренние рейтинговые системы на основе рисков для оценки кредитного риска по следующим финансовым активам: денежные средства и их эквиваленты, депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев.

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и депозитов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Остатки на банковских счетах до востребования	Депозиты и облигации с первоначаль- ным сроком погашения менее трех месяцев	Депозиты с первоначаль- ным сроком погашения более трех месяцев	Итого
Превосходный уровень	958 386	6 915 576	–	7 873 962
Хороший уровень	2 745	–	68 000	70 745
Итого денежные средства, эквиваленты денежных средств и депозиты на 31 декабря	961 131	6 915 576	68 000	7 944 707

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и депозитов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Остатки на банковских счетах до востребования	Депозиты и облигации с первоначаль- ным сроком погашения менее трех месяцев	Депозиты с первоначаль- ным сроком погашения более трех месяцев	Итого
Превосходный уровень	1 058 385	1 236 655	–	2 295 040
Хороший уровень	–	4 524 790	64 500	4 589 290
Итого денежные средства, эквиваленты денежных средств и депозиты на 31 декабря	1 058 385	5 761 445	64 500	6 884 330

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

В модели управления «*Ожидаемые кредитные убытки за весь срок*» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже;
- заемщик неплатежеспособен;
- заемщик нарушил финансовое условие (условия);
- повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства.

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

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

Риск изменения цены продажи. Выручка Группы включает выручку от экспортной продажи зерна, которая подвержена риску изменений цен на сырьевые товары. Группа управляет этим риском через ежедневный мониторинг количества непроданных остатков зерна. Это позволяет минимизировать риски, связанные изменением цен на зерно.

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

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
31 декабря 2020 г.			
Российские рубли	10 454 731	(20 451 059)	(9 996 328)
Доллары США	8 740 787	(4 135 309)	4 605 478
Евро	1 711	(13 338)	(11 627)
Швейцарские франки	2 154	–	2 154
Итого	19 199 383	(24 599 706)	(5 400 323)
31 декабря 2019 г.			
Российские рубли	7 411 050	(13 081 826)	(5 670 776)
Доллары США	4 762 966	(399 167)	4 363 799
Евро	30 646	(20 169)	10 477
Швейцарские франки	3 305	(1 393)	1 912
Итого	12 207 967	(13 502 555)	(1 294 588)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	Воздействие на прибыль или убыток при изменении на 20%	Воздействие на прибыль или убыток при изменении на 20%
Укрепление доллара США	921 096	872 760
Ослабление доллара США	(921 096)	(872 760)
Укрепление евро	(2 325)	2 095
Ослабление евро	2 325	(2 095)
Укрепление швейцарского франка	431	382
Ослабление швейцарского франка	(431)	(382)

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

Риск изменения процентной ставки. Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы зависят от изменения рыночных процентных ставок. Процентный риск возникает у Группы в связи с краткосрочными и долгосрочными кредитами и займами. Политика Группы требует, чтобы инструменты с фиксированной ставкой составляли основную часть ее заемных средств.

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы в существенной мере не зависят от изменения рыночных процентных ставок в связи с незначительной долей кредитов и займов с плавающей ставкой (Примечание 18).

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

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности.

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа инвестирует в основные средства и незавершенное строительство, поддерживая при этом значительные вложения в денежные средства и их эквиваленты, что дает ей возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности. Портфель ликвидных активов Группы состоит из денежных средств и их эквивалентов (Примечание 16).

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

Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в консолидированный отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

Производные финансовые инструменты включаются в сумму к уплате или получению согласно договору, если Группа не ожидает закрытия позиции по производным инструментам до срока их погашения. В этом случае производные инструменты включаются в расчеты на основе ожидаемых потоков денежных средств. Для целей анализа по срокам погашения встроенные производные инструменты не отделяются от гибридных (комбинированных) финансовых инструментов.

Финансовые активы представлены в Примечаниях 13, 15 и 16. Все финансовые активы подлежат погашению в течение 1 года после отчетной даты.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства					
Банковские кредиты (Примечание 18)	2 286 074	12 235 025	8 904 789	1 623 928	25 049 816
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)	554 075	–	1	–	554 076
Дивиденды к выплате (Примечание 19)	631 086	–	–	–	631 086
Расчеты по операциям с зерном Федерального Интервенционного Фонда (Примечание 19)	265 534	–	–	–	265 534
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 19)	128 812	17 034	2 971	59 973	208 790
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	3 865 581	12 252 059	8 907 761	1 683 901	26 709 302

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства					
Банковские кредиты (Примечание 18)	1 064 237	1 358 774	6 887 172	3 241 142	12 551 325
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)	469 393	–	–	–	469 393
Дивиденды к выплате (Примечание 19)	484 415	–	–	–	484 415
Расчеты по операциям с зерном Федерального Интервенционного Фонда (Примечание 19)	430 293	–	–	–	430 293
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 19)	220 469	122	41 173	–	261 764
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	2 668 807	1 358 896	6 928 345	3 241 142	14 197 190

32 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым управляла Группа на 31 декабря 2020 г., составляла 14 915 082 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 14 127 304 тыс. руб.). К капиталу относятся акционерный капитал, эмиссионный доход и нераспределенная прибыль.

В течение 2020 и 2019 годов Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа классифицирует свои финансовые активы как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. К ним относятся дебиторская задолженность – Уровень 3 (Примечание 13), прочие инвестиции – Уровень 3 (Примечание 15), депозиты – Уровень 2 (Примечание 15) и денежные средства – Уровень 2 (Примечание 16).

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа классифицирует свои финансовые обязательства как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. К ним относится кредиторская задолженность – Уровень 3 (Примечание 19), займы и кредиты – Уровень 2 (Примечание 18).

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

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

34 Федеральный Интервенционный Фонд зерна

Результаты операций Группы с Федеральным Интервенционным Фондом зерна (Примечание 3) приведены в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Реализация	18 670 811	10 515 637
Себестоимость продаж	(17 181 814)	(9 698 286)
Налог на прибыль	(297 799)	(163 470)
Результаты операций, относящихся к государственным контрактам с Министерством сельского хозяйства РФ	1 191 198	653 881
Вознаграждение за агентские услуги за операции с Федеральным Интервенционным Фондом зерна (Примечание 21)	324 804	361 155

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа не признала обязательства по кредитам, полученным для целей приобретения зерна для Федерального Фонда Интервенций в размере 1 620 399 тыс. руб. и 19 106 699 тыс. руб., соответственно, включая накопленные проценты, так как считает, что выступает в отношении данных кредитов в роли транзитного механизма.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. залоговая стоимость зерна, приобретенного для Федерального Фонда Интервенций, исключая НДС равнялась 1 352 324 тыс. руб., и 18 574 372 тыс. руб., соответственно. Группа не признает данное зерно на балансе, так как считает, что у нее нет над ним контроля.

Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям с Федеральным Интервенционным Фондом на 31 декабря 2020 и 2019 гг. раскрыта в Примечаниях 13 и 19.

34 Федеральный Интервенционный Фонд зерна (продолжение)

Министерство Сельского Хозяйства в рамках договора о субсидировании возмещает Группе расходы на страхование и хранение приобретенного для Федерального Интервенционного Фонда зерна, а также возмещает Группе процентные расходы по кредитным договорам, которые были заключены для целей приобретения зерна для Федерального Интервенционного Фонда. Группа отражает данные расходы и полученные субсидии свернуто в консолидированной финансовой отчетности. Движение по расчетам с Министерством Сельского Хозяйства по данным субсидиям за 2020 и 2019 годы представлено ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность по контрактам с Министерством сельского хозяйства по состоянию на 1 января	-	-
Хранение зерна по торгово-интервенционной деятельности	78 794	1 846 769
Процентный расход по займам для торгово-интервенционной деятельности	1 095 161	2 601 817
Страхование зерна по торгово-интервенционной деятельности	719 935	195 996
Возмещение расходов на хранение зерна по торгово-интервенционной деятельности	(78 794)	(1 846 769)
Возмещение расходов по кредитам для торговых интервенций	(1 095 161)	(2 601 817)
Возмещение страхования зерна по торгово-интервенционной деятельности	(719 935)	(195 996)
Дебиторская задолженность по контрактам с Министерством сельского хозяйства по состоянию на 31 декабря	-	-

35 События после отчетной даты

В марте 2021 года Группа реализовала свою долю (51%) в дочернем обществе ООО «Агростандарт» за 10 тыс. руб.

В 1 квартале 2021 года вступили в силу ряд временных ограничений на экспорт продукции Группы (см. Примечание 2).

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 67 листа(ов)