

ROS AGRO PLC

**Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ И ДРУГИЕ ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА ОТЧЕТ ОБ ОБЯЗАННОСТЯХ ДИРЕКТОРОВ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1.	Общая информация.....	6
2.	Основные положения учетной политики.....	8
3.	Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	28
4.	Краткосрочные инвестиции.....	29
5.	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	30
6.	Предоплаты.....	30
7.	Дебиторская задолженность по прочим налогам	31
8.	Запасы.....	31
9.	Биологические активы	31
10.	Долгосрочные инвестиции	33
11.	Инвестиции в ассоциированные компании	34
12.	Основные средства.....	36
13.	Прочие нематериальные активы	37
14.	Акционерный капитал, эмиссионный доход и операции с неконтролирующей долей участия	37
15.	Кредиты и займы.....	39
16.	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность ...	44
17.	Кредиторская задолженность по прочим налогам	44
18.	Государственные субсидии.....	44
19.	Выручка	45
20.	Себестоимость продаж	45
21.	Коммерческие расходы	45
22.	Общие и административные расходы.....	46
23.	Прочие операционные доходы и расходы, нетто	46
24.	Процентные расходы и прочие финансовые доходы / (расходы), нетто.....	47
25.	Гудвилл.....	47
26.	Налог на прибыль.....	56
27.	Операции со связанными сторонами.....	58
28.	Прибыль на акцию	62
29.	Информация по сегментам	62
30.	Управление финансовыми рисками	67
31.	Условные обязательства	76
32.	Договорные обязательства	77
33.	События после отчетной даты.....	78

Совет Директоров

Г-н Вадим Мошкович
Председатель Совета Директоров
Президент ООО «Группа Компаний «Русагро»

Г-н Анастассиос Телевантидес
Председатель Комитета по аудиту
Независимый директор

Г-н Ричард Смайт
Член Комитета по аудиту
Независимый директор

Г-жа Анна Хоменко
Член Комитета по аудиту
Независимый директор

Г-н Максим Басов
Исполнительный член Совета Директоров
Генеральный директор ОАО «Группа «Русагро» и ООО «Группа Компаний «Русагро»

Сопровождение деятельности Совета Директоров

Секретарь Компании готов проконсультировать всех Директоров в целях обеспечения выполнения установленных для Совета Директоров процедур.

Fiduciana Secretaries Limited
Микинон 8,
СУ-1065 Никосия
Кипр

Юридический адрес

Микинон 8,
СУ-1065 Никосия
Кипр

Совет Директоров компании ROS AGRO PLC («Компания») представляет свой отчет вместе с проверенной аудиторами консолидированной финансовой отчетностью Компании и ее дочерних компаний (совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), принятыми Европейским Союзом («ЕС»), и требованиями Главы 113 закона Кипра «О компаниях».

Основная деятельность

Основными направлениями деятельности Группы являются сельскохозяйственное производство (выращивание сахарной свеклы, зерновых и других сельскохозяйственных культур), разведение свиней, переработка сахара-сырца и производство сахара из сахарной свеклы, производство и переработка растительного масла.

Обзор развития, финансового положения и результатов деятельности Группы

В 2017 году выручка уменьшилась на 5 198 725 тыс. руб. или 6%. Все сегменты, за исключением сегмента «Мясо», продемонстрировали снижение выручки. Основная роль в снижении объема продаж пришлась на сегмент «Сельское хозяйство» и сегмент «Сахар», где этот показатель снизился на 2 386 533 тыс. руб. или 11% и на 6 853 768 тыс. руб. или 18% соответственно по сравнению с прошлым годом. Уменьшение объема продаж в сегменте «Сахар» было вызвано снижением цены реализации сахара, которое было частично компенсировано возросшим объемом продаж сахара. Уменьшение продаж в сегменте «Сельское хозяйство» было связано с уменьшением цен реализации всех сельскохозяйственных культур, которое было частично компенсировано возросшим объемом продаж сахарной свеклы, пшеницы, подсолнечника и кукурузы. Торговый оборот сегмента «Мясо» увеличился на 2 660 890 тыс. руб. или 15%. Итоговое увеличение объемов продаж в сегменте «Мясо» связано с увеличившимся объемом продаж переработанной свинины и увеличившейся отпускной ценой на живок.

В 2016 году выручка увеличилась на 11 817 421 тыс. руб. или 16%. Все сегменты, за исключением сегмента «Мясо», продемонстрировали увеличение выручки. Основная роль в увеличении объема продаж пришлась на сегмент «Сельское хозяйство» и сегмент «Сахар», где этот показатель вырос на 6 944 029 тыс. руб. или 49% и на 4 386 284 тыс. руб. или 13% соответственно по сравнению с прошлым годом. Увеличение продаж в обоих сегментах стало результатом более высоких объемов продаж сахарной свеклы, пшеницы, сои и ячменя в сегменте «Сельское хозяйство» и результатом роста объемов продаж на 11% в сегменте «Сахар». Рост объема продаж в сегменте «Масла и жиры» на 2 611 814 тыс. руб. или 15% был вызван ростом объемов продаж майонеза и подсолнечного масла и ростом цен реализации на основные продукты сегмента, что частично компенсировалось падением объема продаж маргарина и шрота подсолнечного. Торговый оборот в сегменте «Мясо» снизился на 266 010 тыс. руб. или 1% в основном за счёт снижения объемов продаж, которое связано с изменением ассортимента продукции. В середине 2015 года Группа ввела в эксплуатацию скотобойню, что привело к переключению с продажи живка на продажу переработанной свинины с соответствующим снижением объемов отходов.

В 2017 году показатель скорректированной EBITDA снизился на 4 249 682 тыс. руб. или 23% с негативной динамикой в сегменте «Сахар» и «Сельское хозяйство». Сегмент «Сахар» продемонстрировал снижение на 4 090 838 тыс. руб. или 43%. Скорректированная EBITDA в сегменте «Мясо» увеличилась на 2 256 089 тыс. руб. или 56%. Увеличение в сегменте «Масла и жиры» в размере 1 105 846 тыс. руб. связано с сокращением рекламных и маркетинговых расходов, направленных на поддержку продаж продуктов под брендом Мечта Хозяйки. Сегмент «Сельское хозяйство» продемонстрировал снижение на 6 115 746 тыс. руб. или 99%, преимущественно из-за падения цен реализации сельскохозяйственных культур.

В 2016 году показатель скорректированной EBITDA снизился на 6 218 350 тыс. руб. или 25% с негативной динамикой во всех четырёх сегментах. Сегмент «Сахар» продемонстрировал снижение на 1 489 011 тыс. руб. или 13%. Скорректированная EBITDA в сегменте «Мясо» снизилась на 3 658 733 тыс. руб. или 48% в основном за счет более высокой себестоимости продаж по сравнению с прошлым годом вследствие снижения цены реализации и увеличения стоимости кормов. Снижение в сегменте «Масла и жиры» составило 2 082 353 тыс. руб. или 125% связано с ростом себестоимости продаж (так как увеличились затраты на сырое масло, семена подсолнечника и соевые бобы и превысили рост цен на готовую продукцию) и более высокими коммерческими расходами. Сегмент «Сельское хозяйство» продемонстрировал снижение на 437 596 тыс. руб. или 7%.

Обзор развития, финансового положения и результатов деятельности Группы (продолжение)

В 2017 году Группа инвестировала в основные средства и запасы, предназначенные для строительства, 17 533 857 тыс. руб. по кассовому методу. Инвестиции в сумме 6 283 104 тыс. руб. были сделаны в сегмент «Мясо» и связаны, в основном, с новым строительным проектом в Тамбовской области. В сегмент «Сахар» инвестировали 3 386 854 тыс. руб. для модернизации сахарных заводов. В сегмент «Сельское хозяйство» инвестировали 6 219 125 тыс. руб. для приобретения нового сельскохозяйственного оборудования. Инвестиции в сегмент «Масла и жиры» составили 1 570 399 тыс. руб.

В 2016 году Группа инвестировала в основные средства и запасы, предназначенные для строительства, 16 712 503 тыс. руб. по кассовому методу. Инвестиции в сумме 8 066 143 тыс. руб. были сделаны в сегмент «Мясо» и связаны, в основном, с новым строительным проектом в Тамбовской области. В сегмент «Сахар» инвестировали 2 503 980 тыс. руб. для модернизации сахарных заводов. В сегмент «Сельское хозяйство» инвестировали 5 145 197 тыс. руб. для приобретения нового сельскохозяйственного оборудования. Инвестиции в сегмент «Масла и жиры» составили 950 951 тыс. руб.

Изменения в структуре группы

В течение 2017 г. Группа дополнительно приобрела 17,11% акций ОАО «Геркулес», завода по переработке гречихи, расположенного в Воронежской области, таким образом увеличив свою долю в уставном капитале ОАО «Геркулес» до 100% (в 2016 г.: 82,89%),

В 2017 году ЗАО «Кшеньский сахарный комбинат» и ЗАО «Сахарный комбинат «Отрадинский» были переименованы в ПАО «Кшеньский сахарный комбинат» и ПАО «Сахарный комбинат «Отрадинский» соответственно.

21 марта 2017 г. Группа приобрела 100% доли владения уставного капитала ООО «Регионстрой», расположенного в Приморском крае.

30 марта 2017 г. ООО «Алексеевка-Агроинвест» присоединился к ООО «Русагро-Инвест».

31 марта 2017 г. ОАО «Валуйкисахар» было преобразовано в ООО «Русагро Белгород».

19 октября 2017 г. Группа дополнительно приобрела 0,93% акций ОАО «Пугачевский элеватор», таким образом увеличив свою долю в уставном капитале ОАО «Пугачевский элеватор» до 67,8% (в 2016 г.: 66,87%).

В течение 2017 г. Группа дополнительно приобрела 7,47% акций ОАО Имени «Генерала Ватутина», таким образом, увеличив свою долю в уставном капитале ОАО Имени «Генерала Ватутина» до 66,47% (в 2016г.:59%).

Приобретения Группы в течение 2017 года раскрыты в Примечаниях 1 и 25 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Основные риски и неопределенности

Основные оценки и суждения, риски и неопределенности, с которыми сталкивается Группа, представлены в Примечаниях 2 и 30 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность, раскрыта в Примечании 1 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства Группы раскрыты в Примечании 31 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Будущее развитие

В 2018 году и далее Группа планирует продолжать модернизацию и расширение своих производственных мощностей и площадей для хранения во всех бизнес сегментах. Группа рассматривает планы по расширению своей деятельности в Дальневосточном регионе, где она планирует развивать сельскохозяйственное и мясное направления.

Результаты

Результаты деятельности Группы за год изложены на странице 2 консолидированной финансовой отчетности.

Управление человеческими ресурсами и защита окружающей среды

Группа дает сотрудникам возможности реализовать свой профессиональный потенциал, улучшить свои знания и навыки, работать с интересными инновационными проектами и быть частью сплоченной команды. Руководство группы считает, что одним из ключей к успешному бизнесу является поддержание баланса между высококачественной и эффективной работой всех сотрудников, которые разделяют общие ценности и принципы, с одной стороны, и приверженностью Компании к предоставлению возможностей для карьерного роста, с другой стороны. Бизнес-подразделения Группы ежегодно готовят и внедряют планы обучения и развития сотрудников на основе стратегических и текущих целей, а также потребностей, выявленных по результатам комплексной оценки. На основании результатов комплексной оценки каждый сотрудник составляет индивидуальный план развития на срок от одного года до двух лет, в котором перечислены все обучающие и развивающие действия, которые предназначены для усовершенствования навыков работника или для передачи знаний, которые они получили.

Группа заинтересована в защите окружающей среды и минимизации воздействия на окружающую среду в регионах присутствия. Все подразделения группы постоянно контролируют сток сточных вод и качество воздуха, а также оборудованы очистными сооружениями, которые соответствуют всем нормам действующего природоохранного законодательства. Группа внедрила нормы предельно допустимых выбросов и образования отходов и создала санитарно-защитные зоны для складов хранения средств защиты растений. Группа также возвращает упаковку от средств защиты растений и удобрений контрагентам и предпринимает усилия для снижения кислотности почвы на сельскохозяйственных угодьях.

Информация о составе и полномочиях Совета Директоров Группы

Полномочия и обязанности Совета Директоров описаны во внутренних правилах Совета Директоров.

От имени всех акционеров и по предложению или рекомендации Правления, Совет Директоров определяет стратегию и общую политику Группы. Он также устанавливает стандарты Группы и контролирует реализацию этой стратегии.

Совет Директоров контролирует и дает распоряжения руководству компании и Группы и обеспечивает мониторинг рисков.

Он также обеспечивает соблюдение принципов добросовестного управления.

Совет Директоров руководствуется исключительно заботой об интересах Компании в отношении ее акционеров, клиентов и сотрудников.

Совет Директоров является директивным органом нашей Группы. Его роль заключается в определении стратегического видения Группы при содействии специализированного комитета (Комитет по аудиту). В его состав входят 5 директоров, в том числе 2 независимых директора и 1 управляющий директор. Совет Директоров предлагает разнообразный и синергетический диапазон опыта, национальностей и культур и позволяет нам учитывать интересы всех наших владельцев.

Совет Директоров определил, что в целом он обладает соответствующими навыками и опытом, необходимыми для выполнения своих функций. Исполнительные и независимые директора имеют опыт, необходимый для внесения значимого вклада в обсуждения и решения Совета Директоров. Независимые директора помогают Совету Директоров конструктивно оспаривать и помогать в разработке предложений по стратегии.

Дивиденды

В соответствии с Уставом, Компания может выплачивать дивиденды из суммы прибыли. В августе 2013 года Совет Директоров утвердил новую дивидендную политику, установив минимальный коэффициент выплаты прибыли в виде дивидендов на уровне 25% от прибыли Группы за год, начиная с года, закончившегося 31 декабря 2013 года. При условии, что Компания объявляет и платит дивиденды, владельцы Глобальных Депозитарных Расписок (далее «ГДР») на соответствующую дату получают право на дивиденды, выплачиваемые в отношении обыкновенных акций, соответствующих ГДР, согласно условиям депозитарного соглашения.

Дивиденды (продолжение)

Компания является холдинговой компанией, поэтому ее способность выплачивать дивиденды зависит от способности ее дочерних компаний выплачивать дивиденды Компании в соответствии с применимым законодательством и договорными ограничениями. Выплата таких дивидендов дочерними компаниями возможна при достаточности их прибыли, денежных потоков и резервов, подлежащих распределению. Максимальная сумма дивидендов к уплате дочерними компаниями ограничена общей суммой накопленной нераспределенной прибыли соответствующей дочерней компании, определенной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В 2017 году Компания распределила 4 619 353 тыс. руб. в качестве дивидендов по результатам второго полугодия 2016 года и 1 861 815 тыс. руб. в качестве промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2017 года. Дивиденды по результатам второго полугодия 2016 года составили 171,73 руб. на одну акцию, промежуточные дивиденды по результатам 2017 года составили 69,20 руб. на одну акцию.

В 2016 году Компания распределила 5 336 758 тыс. руб. в качестве дивидендов по результатам второго полугодия 2015 года и 2 004 336 тыс. руб. в качестве промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2016 года. Дивиденды по результатам второго полугодия 2016 года составили 198,45 руб. на одну акцию, промежуточные дивиденды по результатам 2016 года составили 74,55 руб. на одну акцию.

После окончания отчетного года, окончившегося 31 декабря 2017 г. Совет Директоров рекомендует выплату дополнительных дивидендов за 2017 год в размере 2 224 024 руб. из прибыли за 2017 год и нераспределенной прибыли прошлых лет. С учетом того, что Компания уже выплатила промежуточные дивиденды за первую половину 2017 года в сумме 1 861 815 тыс. руб., общая сумма к распределению за 2017 г. составляет 4 085 839 тыс. руб. Размер дивидендов на одну акцию будет зафиксирован на дату объявления дивидендов, установленную на 13 апреля 2018 г.

Предложенные дивиденды будут представлены на утверждение акционерам на годовом Общем собрании. Данная консолидированная финансовая отчетность не отражает дивиденды, которые не утверждены на отчетную дату.

Акционерный капитал

В течение 2017 года в уставном капитале Компании не было изменений.

5 мая 2016 г. Компания успешно завершила вторичное публичное предложение глобальных депозитарных расписок (далее «ГДР»). Вторичное публичное предложение включало предложение Компанией 16 666 665 ГДР, при этом каждые пять ГДР представляют собой владение одной обыкновенной акцией Компании. Цена предложения составляла 15 долларов за одну ГДР (что равняется 75 долларов за одну обыкновенную акцию).

В результате вторичного публичного предложения Компания выпустила 3 333 333 обыкновенные акции с номинальной стоимостью 0,01 Евро за акцию по цене 75 долларов за акцию. Эти акции были полностью оплачены в размере 250 миллионов долларов, в результате чего акционерный капитал увеличился на 2 535 тыс. руб. и добавочный капитал на 16 406 906 тыс. руб. за вычетом расходов, напрямую связанных с выпуском новых акций в размере 133 507 тыс. руб.

Акционерный капитал Компании раскрыт в Примечании 14.

Роль Совета Директоров

Компания управляется Советом Директоров (далее также именуемый «Совет»), который коллективно ответственен перед акционерами за успешные результаты Группы.

Совет устанавливает корпоративные стратегические цели, проверяя, что у Группы имеются все необходимые финансовые и человеческие ресурсы для достижения своих целей, и оценивает деятельность руководства. Совет Директоров устанавливает стандарты и ценности Группы и контролирует правильное толкование и исполнение обязательств перед акционерами. Совет считает, что он обеспечивает надежную систему внутреннего контроля, которая способна защитить активы Группы и инвестиции акционеров в Группу.

Значительные прямые / косвенные владения

Для существенных прямых и косвенных пакетов акций, принадлежащих компании, пожалуйста, обратитесь к Примечанию 1 консолидированной финансовой отчетности.

Члены Совета Директоров

Члены Совета Директоров на 31 декабря 2017 г. и на дату составления настоящего отчета перечислены в начале прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Все они были членами Совета в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года.

В соответствии с Уставом Компании, одна треть Директоров должна уходить в отставку в связи с ротацией и предлагать свои кандидатуры на переизбрание на каждом годовом Общем собрании.

Информация о вознаграждении директоров Компании раскрыта в Примечании 27. Существенных изменений в отношении вознаграждения в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г., не было.

Доли участия директоров

Директора г-н Вадим Мошкович, г-н Максим Басов, г-н Ричард Смайт и г-н Анастассиос Телевантидес имели доли в капитале Компании на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г.

Г-н Вадим Мошкович не имел прямого участия в капитале Компании на 31 декабря 2017 года. Количество акций, которыми он владел не напрямую, а через контролируемую им компанию, на 31 декабря 2017 года составило 19 327 829 (31 декабря 2016 г.: 19 327 829).

Количество акций, которыми напрямую владел г-н Максим Басов, на 31 декабря 2017 года составило 1 935 914 (31 декабря 2016 г.: 1 895 514).

Количество акций, которыми напрямую владел г-н Ричард Смайт, на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года составило 6 225.

Количество акций, которыми напрямую владел г-н Анастассиос Телевантидес, на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года составило 2 000.

Комитет по аудиту

Совет Директоров основал Комитет по аудиту. Комитет по аудиту в основном ответственен за (а) обеспечение целостности нашей финансовой отчетности, (б) обеспечение нашего соблюдения законодательных и регулирующих требований, (в) оценку нашего внутреннего контроля и процедур по управлению рисками, (г) гарантию квалификации и независимости нашего независимого аудитора и наблюдение за процессом аудита и (д) решение вопросов, возникающих в течение аудита и координация функций внутреннего аудита. Комитет по аудиту состоит из трех членов, назначенных Советом Директоров.

Текущими членами Комитета по аудиту являются г-н Анастассиос Телевантидес (Председатель), г-н Ричард Смайт и г-жа Анна Хоменко.

Система внутренних контролей и управления рисками в отношении процесса составления финансовой отчетности

Система внутренних контролей и управления рисками в отношении процесса составления финансовой отчетности предназначены для обеспечения разумной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности и соблюдения действующего законодательства и нормативных актов. Комитет по аудиту Совета Директоров Компании осуществляет проверку областей повышенного риска, по крайней мере, один раз в квартал. Передача отчетности с различных предприятий Группы в центральный офис контролируется на постоянной основе, были разработаны соответствующие процедуры по контролю и проверке такой отчетности. По каждому приобретению Группа стремится адаптировать и внедрять системы составления финансовой отчетности по приобретенной операции быстро и эффективно.

Корпоративное управление

С 2011 года Компания приняла следующие кодексы: Кодекс поведения в отношении инсайдерской информации и Кодекс бизнес поведения и этики («Кодексы»). В дополнение с мая 2014 года Компания совместно со своими дочерними компаниями приняла новую версию Кодексов обязательных для соблюдения всеми сотрудниками.

Нефинансовая и прочая информация

Группа опубликует первую нефинансовую и прочую информацию на веб-сайте компании www.rusagrogroup.ru в течение шести месяцев после отчетной даты.

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые оказывают влияние на понимание консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 33.

Филиалы

В течение года Компания не осуществляла свою деятельность через какие-либо филиалы.

Выкупленные собственные акции

25 августа 2011 года Совет единогласно решил, что в лучших интересах Компании будет осуществить обратный выкуп ГДР с рынка общей стоимостью до 10 млн долларов США, увеличенной до 30 млн долларов США последующим решением Совета, принятым 17 июля 2012 года.

На 31 декабря 2017 г. Группа владела 2 172 368 собственными ГДР (примерно 434 474 акции), что эквивалентно 491 978 тыс.руб., составляющим 1,6% от общего числа выпущенных акций. На 31 декабря 2016 г. Группа владела 2 205 982 собственными ГДР (примерно 441 196 акции), что эквивалентно 499 590 тыс.руб., составляющим 1,6% от общего числа выпущенных акций. ГДР учитываются как «Выкупленные собственные акции».

В 2017 и 2016 гг. Компания не осуществляла обратный выкуп собственных ГДР с рынка.

В 2017 году Компания перевела 33 614 собственных ГДР (эквивалентных по величине 6 723 акциям), которые учитывались, как «Выкупленные собственные акции», сотрудникам Группы (Примечание 27), что эквивалентно 7 612 тыс. руб. и составляет 0,02% от общего числа выпущенных акций. В дальнейшем компания получила денежное вознаграждение в размере 6 664 тыс. руб. за 8 678 ГДР.

В 2016 году Группа продала 6 666 собственных ГДР (эквивалентных по величине 1 333 акциям), которые учитывались, как «Выкупленные собственные акции», что эквивалентно 6 290 тыс. руб. и составляет 0,005% от общего числа выпущенных акций.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Группа не занимается научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами

Непрерывность деятельности

Директора имеют доступ к любой информации, необходимой для исполнения своих обязанностей. Директора продолжают использовать принцип непрерывности деятельности для составления финансовой отчетности, основываясь на том, что после обсуждения и анализа бюджета Группы на 2018 год, включая денежные потоки и возможности получения займов и кредитов, они считают, что Группа имеет адекватные ресурсы, чтобы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Независимый аудитор

Независимый аудитор, фирма PricewaterhouseCoopers Limited, выразил готовность продолжить работу в качестве аудитора. Назначение аудитора будет представлено на утверждение годового Общего собрания.

По поручению Совета Директоров

Вадим Мошкович
Председатель Совета Директоров
Лимассол
16 марта 2018 г.

ROS AGRO PLC
ОТЧЕТ ОБ ОБЯЗАННОСТЯХ ДИРЕКТОРОВ

Совет Директоров Компании является ответственным за подготовку и достоверное представление прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Европейским союзом («ЕС») и требованиями Главы 113 закона Кипра «О компаниях».

Ответственность включает: составление, внедрение и поддержку системы внутреннего контроля, относящейся к подготовке и достоверному представлению консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок, выбора и применения соответствующей учетной политики; и построения суждений и оценок, которые являются разумными.

Каждый из Директоров подтверждает насколько ему или ей известно, что данная консолидированная финансовая отчетность (которая представлена на страницах с 1 по 78) подготовлена в соответствии с МСФО, принятыми ЕС, и требованиями Главы 113 закона Кипра «О компаниях» и подтверждает, что отчетность точно отражает состояние активов, обязательств, финансового положения и прибыли или убытка Компании и дочерних компаний, включенных в консолидацию и рассматриваемых как единое целое.

По поручению Совета Директоров

Вадим Мошкович
Председатель Совета Директоров

Лимассол
16 марта 2018 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Совету Директоров ROS AGRO PLC

Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ROS AGRO PLC (далее – «Компания») и её дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом, и Главой 113 закона Кипра «О Компаниях».

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая представлена на страницах с 1 по 78 и включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом, и Главой 113 закона Кипра «О Компаниях»

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

*PricewaterhouseCoopers Ltd, Citiu Хаус, 6 Караускакис Стрит, СУ-3032 Лимассол, Кипр
П/я 53034, СУ-3300 Лимассол, Кипр
Т.: +357 25 - 555 000, Ф: +357 - 25 555 001, www.pwc.com.cy*

PricewaterhouseCoopers Ltd является фирмой, входящей в состав сети PricewaterhouseCoopers International Ltd. Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом. PricewaterhouseCoopers Ltd является частной компанией, зарегистрированной на Кипре (Per. № 143594). Информация о составе совета директоров компании с указанием их имен и фамилий, а также предыдущих имен – для физических лиц, и наименований – для юридических лиц, хранится у Секретаря компании по его юридическому адресу: Фемистоклес Дервиш стрит, 3, 1066 Никосия, а также указана на веб-сайте компании. Офисы компании располагаются в Никосии, Лимассоле, Ларнаке и Пафосе.

Наша методология аудита

Краткий обзор

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях Совет Директоров выносил субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.



Существенность

Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 731 миллион российских рублей (млн. руб.), что составляет 4,8% от среднего значения прибыли до налогообложения за последние три года.

Объем аудит

Мы провели аудиторскую проверку в отношении существенных компонентов и процесса консолидации. Процедуры аналитической проверки были выполнены для оставшихся несущественных компонентов.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили оценку обесценения гудвилла ключевым вопросом аудита.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	731 млн. руб.
Как мы ее определили	4,8% от среднего значения прибыли до налогообложения за последние три года.
Обоснование примененного уровня существенности	<p>Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности среднее значение прибыли до налогообложения за последние три года, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы. Мы установили существенность на уровне 4,8%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.</p> <p>Мы использовали среднее значение как базовый показатель в связи с тем, что прибыль до налогообложения не отражает ожидания по операционным результатам за текущий период или обозримое будущее в связи с тем, что она была подвержена значительным колебаниям в последние несколько лет.</p>

Мы согласовали с Аудиторским Комитетом необходимость сообщения об искажениях, обнаруженных в ходе аудита, на сумму превышающую 73 млн. руб., а также искажения ниже указанной суммы, если таковые по нашему мнению оказывают негативное влияние на качество отчетности.

Определение объема аудита Группы

ROS AGRO PLC является материнской компанией группы компаний. Финансовая информация Группы включена в консолидированную финансовую отчетность ROS AGRO PLC.

Принимая во внимание нашу основную ответственность за выражение мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы, мы отвечаем за направление, наблюдение и выполнение аудита Группы. Объем аудита и характер и размер аудиторских процедур определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, значимости и/или степени риска компаний Группы или их деятельности, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Мы провели аудиторскую проверку в отношении четырех существенных компонентов и процесса консолидации с процедурами аналитической проверки двух несущественных компонентов.

Ключевые вопросы аудита, представляющие наиболее значимый риск существенного искажения, включая оцененный риск существенного искажения, который возникает в связи с недобросовестными действиями

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка обесценения гудвилла

См. Примечание 25 - Гудвилл

Основываясь на требованиях МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а также в соответствии с учетной политикой Группы в отношении обесценения гудвилла, указанной в Примечании 2 консолидированной финансовой отчетности, проверка гудвилла на обесценение производится ежегодно и во всех случаях наличия индикаторов того, что гудвилл может быть обесценен.

Мы обратили внимание на эту область в связи с существенным размером гудвилла и принимая во внимание то, что расчет суммы возмещения является сложной областью с использованием значительного суждения. В частности, мы обратили особое внимание на оценку руководством обесценения генерирующей денежные средства единицы (ГЕ) «Масло Приморье» в связи с тем, что в прошлом году было признано обесценение в размере 589 млн. руб.

Основываясь на результатах теста на обесценения ГЕ «Масло Приморье», проведенного руководством, было признано обесценение в размере 399 млн. руб. в связи с превышением текущей стоимости ГЕ над возмещаемой стоимостью.

Для каждой ГЕ с признанным гудвиллом, мы получили модели обесценения, подготовленные руководством по состоянию на 31 декабря 2017 года и оценили корректность входящих данных и допущений, методику расчета, применяемую руководством и одобряемую Советом директоров Группы. Мы привлекали экспертов ПвК по оценке, которые обладают необходимыми знаниями о сфере деятельности Группы и о состоянии российского рынка и которые приняли участие в проверке методики оценки и используемых в ней допущений.

Мы критически оценили ключевые допущения, используемые руководством для прогноза денежных потоков, такие как прогноз индекса роста цен и объемов, и сравнили их с внутренними прогнозами руководства и долгосрочными стратегическими планами, одобренными Советом директоров Группы. Мы также приняли во внимание общедоступную информацию при оценке макроэкономических показателей. Мы также выполнили ретроспективный анализ, сравнив прогнозы предыдущих периодов с фактическими результатами.

Мы проверили анализ чувствительности, выполненный руководством и смоделированные потенциальные результаты, для того чтобы оценить влияние на общее заключение, обращая особое внимание на допущения, которые оказывают наибольшее влияние на общий результат.

Мы проверили разумность раскрытия в Примечании 25 консолидированной финансовой отчетности, включая проверку ключевых допущений и анализа чувствительности к изменениям ключевых допущений.

Основываясь на полученных доказательствах, мы сделали вывод, что методика расчета, допущения, входящие данные, использованные в моделях, и раскрытия являются надлежащими.

Прочая информация

Совет Директоров несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет информацию, которая содержится в Консолидированном Отчете Руководства (который включает Отчет Корпоративного Управления), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Годовой отчет Компании, который, как ожидается, будет нам предоставлен после этой даты. Прочая информация не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

В случае обнаружения существенной ошибки в результате прочтения Годового отчета Компании мы должны сообщить об этом представителям собственников. Если данная ошибка не будет исправлена, мы сообщим об этом акционерам Компании на ежегодном собрании акционеров и примем другие необходимые меры.

Ответственность Совета Директоров и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Совет Директоров несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом, и Главой 113 закона Кипра «О Компаниях», и за систему внутреннего контроля, которую Совет Директоров считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Совет Директоров 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 Совет Директоров намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

Выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.

Получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.

Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного Советом Директоров.

Делаем вывод о правомерности применения Советом Директоров допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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.

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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью 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, которые мы выявляем в процессе аудита.



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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

В соответствии с дополнительными требованиями статьи 10(2) Регламента Европейского Союза 537/2014 мы раскрыли следующую информацию в аудиторском заключении независимого аудитора, которая требуется в дополнение к требованиям МСА.

Назначение аудитора и периода проверки

Мы впервые были назначены аудиторами Компании в 2010 году решением акционера для аудита финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года. С тех пор наше назначение ежегодно продлевается решением акционеров. В 2011 году Компания была допущена к торгам на основном рынке Лондонской фондовой биржи, и соответственно, первый финансовый год, когда Компания была определена как общественно значимый хозяйствующий субъект в Европейском Союзе, был год, закончившийся 31 декабря 2012 года. С 2012 года, общее количество лет непрерывного назначения аудитором составило 6 лет.

Соответствие Дополнительному Отчету для Аудиторского Комитета

Мы подтверждаем, что аудиторское заключение независимого аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности, выраженное в данном отчете соответствует дополнительному отчету для Аудиторского Комитета Компании, который был выпущен 14 марта 2018 года в соответствии со статьей 11 Регламента Европейского Союза 537/2014.

Оказание нефинансовых услуг

Мы подтверждаем, что не оказывали запрещенные неаудиторские услуги, определенные статьей 5 Регламента Европейского Союза 53/2014 и разделом 72 Закона об аудиторах от 2017 года. Неаудиторские услуги, которые были оказаны нами Группе, и не раскрыты в консолидированной финансовой отчетности или Консолидированном Отчете Руководства, отсутствуют.

Прочие нормативные требования

В соответствии с дополнительными требованиями Закона об аудиторах от 2017 года мы выполнили следующие процедуры:

- По нашему мнению, основываясь на результатах проведенной работы в ходе аудита, Консолидированный Отчет Руководства был подготовлен в соответствии с требованиями Главы 113 закона Кипра «О Компаниях» и информация, которая в нем содержится, не противоречит консолидированной финансовой отчетности.
- Основываясь на знаниях и понимании деятельности Группы и среды ее функционирования, полученными в ходе аудита, мы обязаны сообщить если были обнаружены существенные ошибки в Консолидированном Отчете Руководства. Мы не обнаружили существенных ошибок в этом отчете.

- По нашему мнению, основываясь на результатах проведенной работы в ходе аудита, информация, включенная в заявление о корпоративном управлении в соответствии с требованиями подразделов (iv) и (v) раздела 2(a) статьи 151 Главы 113 закона Кипра «О Компаниях», и информация, содержащаяся в специальном разделе Консолидированного Отчета Руководства, была подготовлена в соответствии с требованиями Главы 113 закона Кипра «О Компаниях» и соответствует консолидированной финансовой отчетности.
- По нашему мнению, основываясь на результатах проведенной работы в ходе аудита, заявление о корпоративном управлении содержит всю информацию согласно подразделам (i), (ii), (iii), (vi) и (vii) раздела 2(a) статьи 151 Главы 113 закона Кипра «О Компаниях».
- Основываясь на знаниях и понимании деятельности Группы и среды ее функционирования, полученными в ходе аудита, мы обязаны сообщить если были обнаружены существенные ошибки в заявлении о корпоративном управлении в рамках раскрытия информации в отношении подразделов (iv) и (v) раздела 2(a) статьи 151 Главы 113 закона Кипра «О Компаниях». Мы не обнаружили существенных ошибок в этом заявлении.

Прочие вопросы

Данное заключение, включая выраженное мнение, было подготовлено для и исключительно для участников Компании, как органа управления, в соответствии со статьей 10(1) Регламента Европейского Союза 537/2014 и раздела 69 Закона об аудиторах от 2017 года, и ни для какой другой цели. Исходя из этого, выражая наше мнение, мы не несем ответственности за последствия иного использования данного заключения или перед третьими лицами, которым может быть предоставлен доступ к данному заключению.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Стелиос Константиноу.

Стелиос Константиноу
дипломированный бухгалтер и зарегистрированный аудитор
от имени и по поручению

PricewaterhouseCoopers Limited
Дипломированные бухгалтеры и зарегистрированные аудиторы

Сити Хаус, 6 Караискаки Стрит,
СУ-3032 Лимассол, Кипр
П/я 53034, СУ-3300 Лимассол, Кипр

16 Марта 2018 года

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	4 860 335	6 751 712
Денежные средства, ограниченные к использованию		42	39
Краткосрочные инвестиции	4	18 457 778	17 230 012
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	5	3 196 315	4 607 634
Предоплаты	6	1 201 479	746 886
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		212 026	97 461
Дебиторская задолженность по прочим налогам	7	3 352 606	3 663 194
Запасы	8	25 665 886	29 538 204
Краткосрочные биологические активы	9	4 009 965	4 696 957
Итого оборотные активы		60 956 432	67 332 099
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	56 390 084	45 791 288
Запасы, предназначенные для строительства	12	795 314	38 963
Гудвилл	25	1 826 258	2 225 304
Авансы, выданные на приобретение основных средств	6	13 841 743	14 172 240
Долгосрочные биологические активы	9	1 719 784	1 745 467
Долгосрочные инвестиции	10	17 594 030	17 751 740
Инвестиции в ассоциированные компании	11	7 320	110 504
Отложенные налоговые активы	26	1 992 839	1 935 298
Прочие нематериальные активы	13	2 286 181	2 139 171
Итого внеоборотные активы		96 453 553	85 909 975
Итого активы		157 409 985	153 242 074
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	8 863 525	11 704 276
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16	6 773 069	6 988 905
Обязательства по текущему налогу на прибыль		63 729	99 450
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	4 072 364	3 814 278
Итого краткосрочные обязательства		19 772 687	22 606 909
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	37 787 777	32 798 240
Государственные субсидии	18	6 377 469	3 712 593
Отложенные налоговые обязательства	26	744 113	535 514
Итого долгосрочные обязательства		44 909 359	37 046 347
Итого обязательства		64 682 046	59 653 256
Капитал			
Акционерный капитал	14	12 269	12 269
Выкупленные собственные акции	14	(491 978)	(499 590)
Эмиссионный доход	14	26 964 479	26 964 479
Резерв по выплатам, основанным на акциях	27	1 308 188	1 181 437
Нераспределенная прибыль		64 758 965	65 690 082
Капитал, относимый на собственников ROS AGRO PLC		92 551 923	93 348 677
Неконтролирующая доля участия		176 016	240 141
Итого капитал		92 727 939	93 588 818
Итого обязательства и капитал		157 409 985	153 242 074

Утверждено и подписано от имени Совета Директоров 16 марта 2018 г.

Басов М.Д.
Директор ROS AGRO PLC

Мошкович В.М.
Председатель Совета Директоров

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка	19	79 057 860	84 256 585
Чистая прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	9	(2 976 169)	48 176
Себестоимость продаж	20	(58 115 770)	(58 915 613)
Чистая прибыль от торговли деривативами	29	(11 115)	335 997
Валовая прибыль		17 954 806	25 725 145
Коммерческие расходы	21	(8 360 964)	(7 993 094)
Общие и административные расходы	22	(4 878 534)	(5 356 057)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	23	(665 918)	2 099 192
Операционная прибыль		4 049 390	14 475 186
Процентные расходы	24	(2 259 804)	(3 614 107)
Процентные доходы		4 189 550	4 465 667
Чистая прибыль/ (убыток) от облигаций, предназначенных для торговли		29 783	(422)
Прочие финансовые доходы/(расходы), нетто	24	(38 968)	(1 134 849)
Доля в результатах ассоциированных компаний	11	11 060	20 831
Прибыль до налогообложения		5 981 011	14 212 306
Расходы по налогу на прибыль	26	(417 848)	(267 790)
Прибыль за год		5 563 163	13 944 516
Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в прибыли и убытки:			
Изменение стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	15	(154 082)	(107 782)
Убыток по справедливой стоимости от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, перенесенный в состав прибыли или убытка	15	301 335	-
Налог на прибыль, относящийся к изменению стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	15	30 816	21 556
Налог на прибыль, относящийся к убытку по справедливой стоимости от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, перенесенный в составе прибыли или убытков	15	(60 267)	-
Итого совокупный доход за период		5 680 965	13 858 290
Прибыль, относимая на:			
Собственников ROS AGRO PLC		5 630 671	13 953 296
Неконтролирующую долю участия		(67 508)	(8 780)
Прибыль за период		5 563 163	13 944 516
Итого совокупный доход, относимый на:			
Собственников ROS AGRO PLC		5 748 473	13 867 070
Неконтролирующую долю участия		(67 508)	(8 780)
Итого совокупный доход за период		5 680 965	13 858 290
Прибыль, приходящаяся на долю собственников ROS AGRO PLC, в расчете на одну обыкновенную акцию, простая и разводненная (в рублях на акцию)	28	209,33	542,01

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		5 981 011	14 212 306
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20, 21, 22	7 155 334	5 819 850
Процентные расходы	24	3 512 362	4 810 145
Государственные субсидии	23,24	(1 733 537)	(1 943 206)
Процентные доходы		(4 189 550)	(4 465 667)
Убыток/ (прибыль) от выбытия основных средств	23	78 849	31 217
Чистая прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	9	2 976 169	(48 176)
Изменение резерва под снижение стоимости активов до чистой цены реализации		2 222	92 961
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместной деятельности		(11 060)	(20 831)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплат		181 757	(28 388)
Прибыль / (Убыток) от курсовых разниц, нетто	23, 24	(15 949)	1 074 439
Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях	27	19 761	4 026
Возврат ранее списанных займов и дебиторской задолженности	23	(141 339)	(937 545)
Восстановление ранее списанных посевов	23	82 119	(63 450)
Чистая (прибыль)/ убыток от облигаций, предназначенных для торговли		(29 783)	14 864
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности по прочим налогам		-	(197 409)
Изменение резерва под обесценение авансов, выданных на приобретение основных средств		6 220	(7 405)
Обесценение гудвилла	23	399 046	589 416
Превышение доли Группы в приобретенных чистых идентифицируемых активах над выплаченной суммой возмещения	23	-	(905 140)
Прочие резервы		-	(15 454)
Убыток от выбытия дочерних компаний, нетто		58 833	-
Убыток от прочих инвестиций		401 453	7 820
Прочие неденежные и неоперационные расходы, нетто		109 201	41 511
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		14 843 119	18 065 884
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности и предоплат		855 801	371 138
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам		999 150	(1 440 920)
Изменение запасов		1 438 041	(6 093 853)
Изменение биологических активов		304 866	842 463
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(568 000)	1 354 325
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		223 637	(173 631)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		18 096 614	12 925 406
Налог на прибыль уплаченный		(423 213)	(1 116 502)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		17 673 401	11 808 904
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(16 684 987)	(16 642 716)
Приобретение прочих нематериальных активов		(514 318)	(275 416)
Поступления от продажи основных средств		29 891	71 637
Приобретение запасов, предназначенных для строительства		(848 870)	(69 787)
Изъятие денежных средств с банковских депозитов		34 227 159	22 469 547
Размещение денежных средств на банковских депозитах		(35 976 815)	(23 934 790)
Приобретение ассоциированных компаний	11	(9 168)	-
Поступление от выбытия ассоциированных компаний		42 116	-
Инвестиции в дочерние компании за вычетом приобретенных в их составе денежных средств	25	79 426	(7 506 408)
Приобретение облигаций		-	(2 566 211)
Поступления от продажи облигаций, предназначенных для торговли		-	3 433 426
Поступления от продажи прав требования		-	124 405
Займы выданные		(7)	(1 217 297)
Погашение займов выданных		428 559	11 261 011
Приобретение займов выданных		(846)	-
Изменения денежных средств, ограниченных к использованию		4 336 595	4 585 875
Проценты полученные		19 558	12 198
Дивиденды полученные		-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(14 871 707)	(10 190 409)

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

		Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Потоки денежных средств от финансовой деятельности	Прим.		
Поступление кредитов и займов		18 819 053	26 104 909
Погашение кредитов и займов		(16 860 947)	(33 949 009)
Выплата процентов		(2 865 059)	(3 823 363)
Приобретение неконтролирующей доли участия	14	(81 218)	(142 850)
Поступления от выпуска собственных акций, за вычетом транзакционных издержек	14	-	16 328 269
Дивиденды, уплаченные собственникам Ros Agro PLC		(6 146 486)	(7 124 250)
Поступления от государственных субсидий		2 674 618	3 487 866
Арендные платежи		(14 919)	-
Поступления от собственных акций	14	-	6 373
Прочая финансовая деятельность		(4 625)	(4 135)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(4 479 583)	883 810
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(213 488)	(152 296)
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(1 891 377)	2 350 009
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3	6 751 712	4 401 703
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3	4 860 335	6 751 712

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Причитается собственникам ROS AGRO PLC										
	Прим.	Акционер- ный капитал	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Эмиссион- ный доход	Резерв по выплатам, основанным на акциях	Резерв по переоценке ценных бумаг, имеющихся в наличии для перепродажи	Нераспре- деленная прибыль*	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 г.		9 734	(505 880)	10 557 573	1 295 213	(31 576)	59 219 626	70 544 690	27 276	70 571 966
Итого совокупный доход за год		-	-	-	-	(86 226)	13 953 296	13 867 070	(8 780)	13 858 290
Выпуск акций	14	2 535	-	16 406 906	-	-	-	16 409 441	-	16 409 441
Продажа выкупленных собственных акций			6 290					6 290		6 290
Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях	27	-	-	-	4 026	-	-	4 026	-	4 026
Дивиденды	14	-	-	-	-	-	(7 341 094)	(7 341 094)	-	(7 341 094)
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	25	-	-	-	-	-	-	-	185 135	185 135
Приобретение неконтролирующей доли участия	14	-	-	-	-	-	(159 272)	(159 272)	16 423	(142 849)
Выбытие доли участия в дочерних компаниях без потери контроля	14	-	-	-	-	-	17 526	17 526	20 087	37 613
Остаток на 31 декабря 2016 г.		12 269	(499 590)	26 964 479	1 299 239	(117 802)	65 690 082	93 348 677	240 141	93 588 818
Остаток на 1 января 2017 г.		12 269	(499 590)	26 964 479	1 299 239	(117 802)	65 690 082	93 348 677	240 141	93 588 818
Итого совокупный доход за год		-	-	-	-	117 802	5 630 671	5 748 473	(67 508)	5 680 965
Продажа выкупленных собственных акций	27	-	7 612					7 612		7 612
Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях	27	-	-	-	8 949	-	3 200	12 149	-	12 149
Дивиденды	14	-	-	-	-	-	(6 481 169)	(6 481 169)	-	(6 481 169)
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях		-	-	-	-	-	(4 625)	(4 625)	-	(4 625)
Приобретение неконтролирующей доли участия	14	-	-	-	-	-	(79 194)	(79 194)	3 383	(75 811)
Остаток на 31 декабря 2017 г.		12 269	(491 978)	26 964 479	1 308 188	-	64 758 965	92 551 923	176 016	92 727 939

* Нераспределенная прибыль в отдельной финансовой отчетности Компании это единственный вид резерва, который доступен для распределения в форме дивидендов.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

1. Общая информация

Описание деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена для ROS AGRO PLC (далее – «Компания») и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»). Конечный контроль над деятельностью Группы осуществляется г-ном Вадимом Мошковым (далее именуемым «Собственник»), в собственности которого находится 70,7% акций ROS AGRO PLC на 31 декабря 2017 (31 декабря 2016 г.: 70,7%).

Основными направлениями деятельности Группы являются:

- сельское хозяйство (выращивание сахарной свеклы, зерновых и других сельскохозяйственных культур);
- разведение свиней;
- переработка сахара-сырца и производство сахара из сахарной свеклы;
- производство и переработка растительного масла.

Юридический адрес ROS AGRO PLC: Микинон 8, 1065, Никосия, Кипр.

Группа ведет деятельность на территории Российской Федерации, за исключением торговых операций с производными финансовыми инструментами (Примечание 30).

Информация по основным дочерним компаниям Группы, финансовая отчетность которых включена в данную консолидированную финансовую отчетность, представлена ниже. Доля владения Группы соответствует доле голосующих акций.

Компания	Основная деятельность	Доля Группы в акционерном капитале, %	
		31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ОАО «Группа «Русагро»	Владение инвестициями, финансовая деятельность	100	100
ООО «Группа Компаний «Русагро»	Владение инвестициями, финансовая деятельность	100	100
Сегмент «Сахар»			
ООО «Русагро-Сахар»	Торговая компания сахарного подразделения, торговые операции	100	100
ООО «Русагро-Белгород» (ОАО «Валуйкисахар»)	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100*	100*
ООО «Русагро-Тамбов»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100
ОАО «Кривец-сахар»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	98,8
ПАО «Кшеньский сахарный комбинат»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100
ПАО «Сахарный комбинат «Отрадинский»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100
ОАО «Геркулес»	Завод по переработке гречихи	100	82,9
Limeniko Trade and Invest Limited	Торговля товарами и производными инструментами	100	100
Сегмент «Масла и жиры»			
ОАО «Жировой комбинат»	Переработка растительного масла	100	100
ЗАО «Самараагропромпереработка»	Производство масла	100	100
ОАО «Пугачевский элеватор»	Элеватор	67,8	66,87
ООО «Приморская соя»	Производство и переработка масла	75,0	75,0
ООО «Колышлейский элеватор»	Элеватор	100	100

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

1. Общая информация (продолжение)

Описание деятельности (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Доля Группы в акционерном капитале, %	
		31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	Сегмент «Мясо»		
ООО «Тамбовский бекон»	Разведение свиней	100	100
ООО «Русагро-Приморье»	Разведение свиней	100	100
ООО «Регионстрой»	Строительство для разведения свиней	100	-**
	Сегмент «Сельское хозяйство»		
ООО «Русгаро-Инвест»	Сельское хозяйство	100	100
ООО «Агротехнологии»	Сельское хозяйство	100	100
ЗАО «Примагро»	Сельское хозяйство	100	100
ОАО Имени «Генерала Ватутина»	Сельское хозяйство	66,47	59
ООО «Кшеньагро»	Сельское хозяйство	100	100
ООО «Отрадаагроинвест»	Сельское хозяйство	100	100
ООО «Алексеевка-Агроинвест»	Сельское хозяйство	-***	100

* В 2017 г. Группа произвела юридическую реорганизацию в сегменте «Сахар». Частью реорганизации является переименование ОАО «Валуйкисахар» в ООО «Русагро-Белгород»

** В 2017 г. Группа произвела юридическую реорганизацию в сегменте «Мясо». Частью реорганизации является приобретение нового юридического лица ООО «Регионстрой» (Примечание 25).

*** В 2017 г. Группа произвела юридическую реорганизацию в сегменте «Сельское хозяйство». Частью реорганизации является присоединение юридического лица ООО «Алексеевка-Агроинвест» к ООО «Русагро-Инвест».

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 31). Российская экономика росла в 2017 году, после преодоления экономических спадов 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему нестабильны. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), принятыми в Европейском Союзе (ЕС), и требованиями Главы 113 закона Кипра «О компаниях». Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи; биологических активов, представленных по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, и сельскохозяйственной продукции, оцениваемой по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на момент сбора урожая. Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях в соответствии с Российскими стандартами ведения бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая консолидированная отчетность значительно отличается от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ тем, что содержит определенные корректировки, необходимые для представления консолидированного финансового положения Группы, результатов ее деятельности и денежных потоков в соответствии с МСФО, принятыми ЕС.

На дату утверждения этой консолидированной финансовой отчетности все Международные стандарты финансовой отчетности, выпущенные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и обязательные к применению с 1 января 2017 года, были приняты ЕС в рамках процедуры одобрения, установленной Европейской Комиссией, за исключением определенных положений МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящихся к учету операций хеджирования и МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц».

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

В 2017 году Группа завершила оценку активов и обязательств ООО «Алексеевка-Агроинвест» (в 2016 году приобретение ООО «Алексеевка-Агроинвест» было учтено с использованием условных сумм активов и обязательств объектов инвестиций) и, в связи с этим скорректировала сравнительные данные за 2016 год в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между условными суммами и справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов и обязательств привела к превышению доли Группы в идентифицируемых чистых активах над выплаченной суммой возмещения. В результате «Прибыль за период», «Итого совокупный доход за период» и «Прибыль, приходящаяся на одну обыкновенную акцию» были изменены.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы и 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.

Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных и сельскохозяйственной продукции

Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных за вычетом ожидаемых затрат на продажу на конец каждого отчетного периода определяется исходя из физиологических характеристик животных, ожиданий руководства в отношении их будущей продуктивности и рыночных цен на животных с аналогичными характеристиками.

Справедливая стоимость продуктивных животных была определена на основе оценочных методов в связи с отсутствием информации о рыночных ценах на отчетную дату для свиней и коров с физиологическими характеристиками, такими как вес и возраст, одинаковыми с характеристиками оцениваемых животных. Справедливая стоимость продуктивного скота рассчитывалась исходя из оставшегося количества опоросов и отелов для свиней и коров соответственно и рыночных цен нетелей и свинок. При расчете рыночной стоимости взрослых животных продуктивного стада учитывались ожидаемые денежные потоки от продажи животных в конце срока их полезного использования. В расчете денежных потоков учитывались фактические цены сделок по реализации выбракованных животных на мясо с компаний Группы независимым перерабатывающим предприятием на дату, близкую к отчетной дате, и ожидаемый вес животного в конце срока полезного использования. Будущие денежные потоки были дисконтированы на отчетную дату по текущей рыночной ставке до налогообложения. При расчете справедливой стоимости ремонтных животных руководство учитывало ожидаемые коэффициенты выбраковки.

Основные исходные данные, используемые для определения справедливой стоимости продуктивных животных Группы, представлены ниже:

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Коровы	Свиньи (свино- матки)	Коровы	Свиньи (свино- матки)
Количество отелов за жизнь коровы/ количество опоросов за жизнь свиньи	5	5	5	5
Рыночные цены на аналогичных продуктивных животных в том же регионе (в руб./кг, без НДС)	178	318	166	311

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Если бы ключевые допущения, использованные при определении справедливой стоимости продуктивных сельскохозяйственных животных, были на 10% выше/ниже, при том что остальные переменные оставались бы неизменными, то справедливая стоимость продуктивных животных была бы выше или ниже на следующие суммы:

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Увеличение на 10%	Уменьшение на 10%	Увеличение на 10%	Уменьшение на 10%
Коровы				
Количество отелов за жизнь коровы	2 409	(2 847)	1 281	(1 534)
Рыночные цены на аналогичных продуктивных животных в том же регионе	8 502	(8 502)	8 383	(8 383)
Свиньи				
Количество опоросов за жизнь свины	31 353	(15 944)	32 057	(12 845)
Рыночные цены на аналогичных продуктивных животных в том же регионе	104 376	(104 376)	100 223	(100 223)

Справедливая стоимость товарных сельскохозяйственных животных (свиней) определяется исходя из рыночных цен, умноженных на вес животных в конце каждого отчетного периода, скорректированного на ожидаемые коэффициенты выбраковки. Рыночная цена товарных свиней, используемая в качестве ключевого показателя в оценке справедливой стоимости, была равна 90,5 рублей за килограмм без НДС по состоянию на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 г.: 104 рублей за килограмм без НДС).

Если бы рыночные цены, использованные при определении справедливой стоимости товарных сельскохозяйственных животных, были на 10% выше/ниже, при том что остальные переменные оставались бы неизменными, то справедливая стоимость товарных сельскохозяйственных животных на 31 декабря 2017 г. была бы выше/ниже на 303 256 руб. (31 декабря 2016 г.: 381 369 руб.).

Справедливая стоимость за вычетом ожидаемых затрат на продажу сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая была рассчитана на основе объема собранной сельскохозяйственной культур и рыночных цен в регионе, где выращивается сельскохозяйственная продукция Группы, по сделкам, имевшим место в период сбора урожая, и была скорректирована на ожидаемые на момент сбора урожая затраты на продажу. Средние рыночные цены (Российский рубль/тонну без НДС), используемые для оценки справедливой стоимости собранного урожая были следующими:

	2017	2016
Сахарная свекла	1 786	2 497
Озимая пшеница	6 209	7 137
Ячмень	6 075	6 294
Подсолнечник	16 517	20 167
Кукуруза	8 020	7 687
Соевые бобы	20 323	21 455

Если бы рыночные цены, используемые при определении справедливой стоимости собранного урожая, были на 10% выше/ниже, при том что остальные переменные оставались бы неизменными, то справедливая стоимость урожая, собранного в 2017 году, была бы выше или ниже на 1 520 443 руб. (2015 г.: 2 381 147 руб.).

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Расчетное обесценение гудвилла

Группа проводит тестирование гудвилла на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц («ГЕ») определяется на основании расчета ценности использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечании 25.

Тестирование основных средств и прочих нематериальных активов на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2017 г. руководство определило, что признаки, обуславливающие необходимость выполнения теста на обесценение основных средств и прочих нематериальных активов, отсутствуют на всех ГЕ, кроме «Масло Приморье», которая демонстрирует существенное снижение эффективности производства и объемов продаж. Детали произведенной оценки обесценения раскрыты в Примечании 25. По состоянию на 31 декабря 2016 г. руководство определило, что признаки, обуславливающие необходимость выполнения теста на обесценение основных средств и прочих нематериальных активов, отсутствуют на всех ГЕ.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. В отношении убытков, перенесенных на будущие периоды, признание отложенного налогового актива также является результатом суждения руководства о возможности вычета расходов из налоговой базы при расчете налога на прибыль. 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. Ключевые допущения, использованные в бизнес-плане: EBITDA, маржа и ставка дисконтирования до налогообложения (Примечания 25, 26).

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 31).

2.3. Иностранная валюта и методика пересчета

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой консолидируемых компаний Группы является российский рубль – валюта той экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Российский рубль был также выбран в качестве валюты представления отчетности для прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Пересчет из иностранной валюты в функциональную валюту

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу валют Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату операции. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются на каждую отчетную дату по официальному курсу валют, действующему на эту дату.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникающие при завершении расчетов и при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу валют на конец отчетного периода, признаются на счетах прибылей и убытков.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Порядок составления отчетности Группы

Консолидация

Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные компании, 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 компании 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 компании включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние компании, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, 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.

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов объекта приобретения из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную компанию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») 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 компанию, 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.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Порядок составления отчетности Группы (продолжение)

Операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все его дочерние компании применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

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

Ассоциированные компании

Ассоциированные компании – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании 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 компании в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные компании. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных компаний после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных компаний, (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 компаний отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных компаний становится равна или превышает ее долю в ассоциированной компании, 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 компании.

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

Себестоимость ассоциированной компании при приобретении в несколько этапов оценивается как сумма уплаченного возмещения по каждой сделке и доли в прибыли и прочих изменениях в капитале ассоциированной компании, затраты, связанные с приобретением, признаются частью инвестиций в ассоциированную компанию.

Приобретение неконтролирующих долей участия

Группа применяет модель экономической единицы для учета операций с собственниками неконтролирующей доли участия. Если имеется какая-либо разница между балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия и переданным возмещением, она отражается как операция с капиталом непосредственно в отчетах об изменениях в капитале.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Порядок составления отчетности Группы (продолжение)

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Объединения бизнеса с участием компаний под общим контролем (в конечном итоге контролируемым одним и тем же лицом, до и после объединения бизнеса, при том что этот контроль не является промежуточным) учитывается по методу оценки компании-предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представлена таким образом, как если бы компании были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности, или, если позже, то с даты, когда объединяющиеся компании впервые подпадали под общий контроль. Активы и обязательства дочерней компании, передаваемой между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной компанией-предшественником, используя единую учетную политику, исходя из допущения о том, что Группа существовала с момента установления общего контроля. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл компании-предшественника, и возмещением за приобретение отражается в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности как корректировка к нераспределенной прибыли в составе капитала.

Выбытие дочерних и ассоциированных компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании 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 ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной компании, 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 ассоциированной компании 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.

2.5. Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение при наличии такового.

Незавершенное строительство учитывается по стоимости приобретения, за вычетом резерва под обесценение, если это необходимо.

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

При продаже или списании первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из финансовой отчетности. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в операционной прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.6. Амортизация

Амортизация по объектам основных средств, отличных от земельных участков и объектов незавершенного строительства, рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

Категория активов	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	15-50
Сооружения	5-50
Машины, транспортные средства и оборудование	3-20
Прочее	4-6

Активы амортизируются линейным методом, начиная с первого числа месяца, следующего за датой ввода в эксплуатацию.

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Группа намерена использовать актив до конца физического срока его эксплуатации. Ликвидационная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются, и, в случае необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

2.7. Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

Биологические активы Группы состоят из несобранного урожая сельскохозяйственных культур (зерновые культуры, сахарная свекла и другие продукты растениеводства) и сельскохозяйственных животных (поголовье свиней и крупного рогатого скота).

Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу. Справедливая стоимость при первоначальном признании считается приблизительно равной цене покупки. Расходы на продажу включают все затраты, необходимые для продажи активов. Все прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу биологических активов за вычетом сумм этих прибылей или убытков, относящихся к реализованным биологическим активам, включаются отдельной строкой «Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

На конец года несобранный урожай отражается по величине совокупных понесенных затрат, которая приблизительно соответствует справедливой стоимости ввиду незначительности биологической трансформации с момента возникновения первоначальных затрат в силу сезонного характера сельскохозяйственных культур. Затраты на выращивание несобранных сельскохозяйственных культур представляют собой расходы, понесенные на посев и содержание семенных культур, урожай от которых будет собран в последующий отчетный период. По окончании года несобранный урожай оценивается по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу. Прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу и за вычетом сумм этих прибылей или убытков, относящихся к реализованной сельскохозяйственной продукции, включается отдельной строкой «Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

После сбора урожая зерновые культуры, сахарная свекла и другие продукты растениеводства включаются в состав запасов для последующей переработки или продажи и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу на момент сбора урожая. Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу, признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда они возникли.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.7. Биологические активы и сельскохозяйственная продукция (продолжение)

В консолидированных отчетах о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные классифицируются как внеоборотные активы; потребляемые сельскохозяйственные животные и несобранный урожай классифицируются как оборотные активы.

2.8. Гудвилл

Гудвилл по приобретенным дочерним компаниям раскрывается отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении. Гудвилл отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвилла на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвилл распределяется между генерирующими единицами или группами генерирующих единиц, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвилл, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент. При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвилл, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

2.9. Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвилла, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, патенты, торговые марки и лицензии. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

Категория активов	Срок полезного использования (кол-во лет)
Торговые марки	5-12
Лицензии на программное обеспечение	1-3
Капитализированные внутренние затраты на разработку программного обеспечения	3-5
Прочие лицензии	1-3

Приобретенные права аренды земли амортизируются в течение срока действия соответствующих договоров аренды (в течение 2 – 50 лет).

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

2.10. Обесценение внеоборотных активов

Внеоборотные активы Группы, за исключением отложенных налогов, биологических активов и финансовых активов, проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Группа производит проверку на предмет наличия признаков возможного обесценения активов на каждую отчетную дату, за исключением гудвилла, который проверяется на предмет обесценения как минимум ежегодно, независимо от наличия признаков обесценения. При наличии данных признаков производится оценка возмещаемой стоимости активов. В соответствии с МСФО (IAS) 36, убытки по обесценению активов должны быть признаны, если балансовая стоимость активов превышает возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшее из следующих значений: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и стоимости от использования. Стоимость от использования определяется как приведенная стоимость будущих денежных потоков от использования актива и его реализации в конце срока полезного использования.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

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

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

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (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 чистой 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 спред 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.

Классификация финансовых активов

Группа относит свои финансовые активы к следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и займы выданные и дебиторская задолженность.

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов

Признание финансового инструмента производится в момент принятия Группой договорных обязательств по данному инструменту. Финансовые активы и обязательства Группы первоначально отражаются по справедливой стоимости плюс прямые затраты по сделке (для инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка). Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные. Порядок учета финансовых инструментов после их первоначального признания описан ниже/

Прекращение признания финансовых инструментов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда (i) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли; или (ii) Группа передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами; или (iii) Группа не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но потеряла контроль над ними. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу. Списание финансовых обязательств производится в случае истечения срока выполнения договорных обязательств Группы, а также в случае их выполнения или аннулирования.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы, отраженные по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, классифицированные таким образом при первоначальном признании, и (ii) активы, классифицированные как предназначенные для торговли.

Торговые инвестиции представлены ценными бумагами и другими финансовыми активами, которые приобретены с целью получения прибыли в результате краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или являются частью портфеля ценных бумаг, для которого наблюдается быстрая оборачиваемость. Группа классифицирует финансовые активы как торговые инвестиции, если она намерена реализовать их в течение короткого периода времени после их приобретения, т.е. в течение 1 – 3 месяцев. Торговые инвестиции также включают производные финансовые инструменты. Торговые инвестиции не переводятся в другую категорию активов даже в случае изменения намерений Группы в дальнейшем.

Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают финансовые активы, которые при первоначальном признании были в безотзывном порядке отнесены к этой категории. Признание и оценка финансовых активов этой категории соответствуют политике, приведенной выше в отношении торговых инвестиций. Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если (а) такая классификация устраняет или значительно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих прибылей и убытков с использованием иных методов; или (б) управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация, составленная на этой основе, регулярно предоставляется и анализируется ключевым управленческим персоналом Группы.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные к использованию, банковские депозиты, некотируемые долговые бумаги и займы выданные. Займы выданные и дебиторская задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке и в дальнейшем амортизируются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные инструменты, которые либо относятся к данной категории, либо не классифицированы в любую из прочих категорий. Данные инвестиции включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства не имеется намерений продать данные инвестиции в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства Группы относятся к одной из следующих категорий: (а) предназначенные для торговли, куда относятся производные финансовые инструменты, и (б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, учитываются по справедливой стоимости с отражением изменений справедливой стоимости через счет прибылей и убытков в том периоде, в котором изменения возникли. Прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

Представление результата от операций с деривативами по сахару-сырцу

Группа проводит торговые операции с деривативами по сахару-сырцу через агента на ICE Futures US с целью управления риском изменения цены на сахар-сырец (Примечание 30). Так как данные операции имеют непосредственное отношение к основной деятельности Группы, их результат отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе выше показателя валовой прибыли отдельной строкой «Чистая прибыль от торговли деривативами». Руководство Группы полагает, что представление результата от операций с деривативами по сахару-сырцу выше показателя валовой прибыли отражает природу этих операций.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога. Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет прибылей и убытков текущего года.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.12. Денежные средства и их эквиваленты, инвестиции

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, банковские депозиты сроком не более трех месяцев и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств.

Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее двенадцати месяцев учитываются как краткосрочные финансовые вложения и учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Банковские депозиты со сроком погашения более двенадцати месяцев учитываются как долгосрочные и учитываются по амортизированной стоимости.

2.13. Предоплата

Предоплата, которая классифицируется как оборотные активы, представляет собой авансовые платежи поставщикам за товары и услуги. Предоплаты на строительство или приобретение основных средств и нематериальных активов классифицируются как внеоборотные активы. Предоплата учитывается в сумме фактических затрат, уменьшенных на резерв под возможное обесценение. 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.

2.14. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом коммерческих расходов.

Сырье и материалы, предназначенные для операционной деятельности Группы, готовая продукция и незавершенное производство, включены в состав оборотных активов. Материалы, предназначенные для строительства, включены в состав внеоборотных активов отдельной строкой как «Запасы, предназначенные для строительства».

2.15. 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; разница между суммой первоначального признания и суммой погашения отражается как процентные расходы в течение срока использования заемных средств.

Затраты займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.15. Кредиты и займы (продолжение)

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 этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2.16. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.17. 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. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, условия возмещения которого не выполнены на отчетную дату, признается в отчете о финансовом положении и раскрывается отдельно в составе дебиторской задолженности по прочим налогам, а НДС, предъявленный к вычету, в отчете о финансовом положении уменьшает сумму кредиторской задолженности по НДС. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2.18. Кредиторская задолженность по прочим налогам

Кредиторская задолженность по прочим налогам включает в себя обязательства по уплате налогов, кроме налога на прибыль, начисленные в соответствии с действующим или по существу действующим законодательством и не погашенные на конец отчетного периода.

2.19. Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.19. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Однако 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 с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период реализации соответствующего отложенного налогового актива или погашения отложенного налогового обязательства. Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль признаются лишь тогда, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой временные разницы смогут быть реализованы.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением случаев, когда сроки восстановления временных разниц контролируются Группой, и, весьма вероятно, что временные разницы не будут восстанавливаться в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

2.20. Вознаграждения работникам

Расходы на оплату труда и отчисления

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 проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Расходы по пенсионному обеспечению

Группа производит отчисления в пенсионный фонд Российской Федерации от имени своих работников и не имеет иных обязательств по выплате других пенсионных отчислений. Размер пенсионных отчислений составил около 20,8% (2016 г.: 18,6%) от фонда оплаты труда работников, и учитывался в том же периоде, в котором производился учет соответствующей заработной платы.

Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат.

Операции по выплатам, основанным на акциях

Группа учитывает вознаграждение по выплатам, основанным на акциях в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях». Справедливая стоимость услуг работника, полученных в обмен на предоставление долевых инструментов признается в качестве расходов. Общая сумма, относимая на расходы в течение срока действия программы, определяется исходя из справедливой стоимости инструментов, предоставляемых и оцененных на дату предоставления. По выплатам, основанным на акциях, выплачиваемым работникам акционерами увеличение резерва по выплатам, основанным на акциях, учитывается в той же сумме, что и соответствующий расход каждого периода.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.21. Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически, бесспорно.

2.22. Признание выручки

Группа отражает выручку от реализации и соответствующую себестоимость реализации в момент доставки товаров заказчику, когда право собственности вместе со связанными с ним существенными рисками и выгодами перешли к заказчику в соответствии с условиями договоров купли-продажи. Величина выручки определяется на основании справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость, а также после исключения расчетов по операциям внутри Группы.

Доходы от бартерных операций с товарами или услугами учитываются по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов. Если справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть достоверно оценена, доходы признаются по справедливой стоимости переданных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов. Неденежные операции исключаются из отчета о движении денежных средств.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы от дивидендов признаются после установления права на получение дивидендов.

2.23. Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

2.24. Государственные субсидии

Государственные субсидии включают компенсацию процентных расходов по банковским займам, государственные субсидии на компенсацию затрат и приобретение основных средств.

Государственные субсидии на приобретение основных средств первоначально отражаются в составе долгосрочных обязательств как государственные субсидии будущих периодов и списываются на счета прибылей и убытков равномерно в течение срока амортизации соответствующего актива. Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке как прочий операционный доход в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Компенсация процентных расходов по банковским кредитам отражается на счетах прибылей и убытков в периоде выплаты соответствующих процентов кроме случаев, когда данные проценты капитализировались в балансовую стоимость активов; в этом случае компенсация относится на долгосрочные обязательства как государственные субсидии будущих периодов и списывается на счета прибылей и убытков линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Выгода от получения государственных займов со ставкой процента ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия. Такой заем отражается в учете и оценивается в соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Выгода от ставки процента ниже рыночной определяется как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа в соответствии с МСФО (IAS) 39 и полученными денежными средствами.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.24. Государственные субсидии (продолжение)

Банковские кредиты по процентной ставке ниже рыночных, по программе государственной поддержки, признаются по номинальной стоимости, если нет достаточной уверенности в том, что гранты будут получены. Разница между номинальной и рыночной процентной ставкой признается как расходы по процентам и государственным субсидиям в отчете о совокупном доходе или в отчете о финансовом положении.

Государственные 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.

Денежные потоки при получении государственных субсидий отражаются в составе потока денежных средств от финансовой деятельности.

2.25. Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены, утверждены надлежащим образом и больше не находятся в рамках полномочий Группы. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

2.26. Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право (Примечание 32).

2.27. Акционерный капитал и эмиссионный доход

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход. Эмиссионный доход можно использовать только для ограниченных целей, которые не включают в себя выплату дивидендов, в противном случае он подпадает под действие положений закона Кипра «О компаниях» по уменьшению акционерного капитала.

2.28. Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией или ее дочерними компаниями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, причитающегося акционерам Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

2.29. Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска

Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения руководства и Совета Директоров Группы, которые утвердили данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.30. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

В текущем году Группа применила все новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые имеют отношение к ее деятельности и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Данное принятие не оказало существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Данное принятие не оказало существенного влияния на Группу.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Группа раскрыла информацию о движении обязательств от финансовой деятельности в примечании 15 настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Определенные новые стандарты и интерпретации были опубликованы, но не являются обязательными для отчетного периода, окончившегося 31 декабря 2017 г. и не были приняты Группой:

Принятые Европейским Союзом

Новые стандарты

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (выпущен в июле 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Оценка влияния вышеперечисленных стандартов, которые не были досрочно приняты Группой, представлена ниже:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 предусматривает классификацию, оценку и признание финансовых активов и обязательств, вводит новые правила учета хеджирования и модель обесценения финансовых активов.

Группа обязуется выполнить детальный анализ классификации и оценки финансовых активов.

Финансовые активы Группы включают в себя долевыми инструментами, которые в настоящее время классифицированы как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по которым доступен выбор переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, доход и расходы по которым отражаются в составе прибыли или убытка и долговые инструменты, которые в настоящее время классифицируются как удерживаемые до погашения и оцениваются по амортизированной стоимости, которая соответствует условиям для классификации по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО 9.

Таким образом, ожидается, что новая методология существенно не повлияет на классификацию и оценку финансовых активов Группы.

Это повлияет на порядок отражения финансовых обязательств Группы, так как новые требования оказывают влияние только на отражение финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, и у Группы нет таких обязательств. Требования МСФО (IAS) 39 в отношении прекращения признания финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений.

Новая модель обесценения требует признания резервов под обесценение на основе ожидаемых кредитных потерь, а не только понесенные кредитные потери как в соответствии с МСФО (IAS) 39.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Она применяется для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, долговых инструментов, доход и расходы от переоценки по справедливой стоимости по которым отражаются в составе прибыли или убытка, активов по договору в соответствии с МСФО 15 Выручка по договорам с клиентами, лизинговых платежей, кредитных обязательств и определенным договорам финансовой гарантии. Хотя Группой до сих пор не проведена детальная оценка того как резервы под обесценение могут быть затронуты новой моделью, это может привести к более раннему признанию потерь по кредитам.

Новый стандарт также вводит расширенные требования к раскрытию информации в отчетности и изменения в представлении информации. Как ожидается, это может привести к изменению характера и объема информации в раскрытиях Группы, относящихся к финансовым инструментам, в частности, за тот год, когда новый стандарт будет применен.

Руководство провело анализ финансовых активов и финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г. и основываясь на факторах и обстоятельствах, существовавших на эту дату, а также используя прогнозируемую информацию пришло к выводу, что применение нового стандарта с 1 января 2018 года не окажет существенного влияния на классификацию активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности Группы, а также о том, что сумма ожидаемых убытков по кредитам на 1 января 2018 г. существенно не отличается от суммы признанных резервов и резервов в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Правлением КМСФО был введен новый стандарт признания выручки. Данный стандарт заменит МСФО (IAS) 18, который включает договоры товаров и услуг, и МСФО (IAS) 11, который включает договоры на строительство.

Новый стандарт основан на принципе признания выручки, когда контроль товара или услуги переходит покупателю.

В соответствии с положениями о переходе, согласно МСФО (IFRS) 15, Группа избрала упрощенный метод перехода, который отразится 1 января 2018 г. в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., который станет первым годом, когда Группа будет применять МСФО (IFRS) 15. Группа планирует применить практический метод, доступный для упрощенного метода перехода. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к контрактам, которые не были завершены на дату первоначального применения (1 января 2018 г.).

На основании анализа видов выручки Группы за год, окончившийся 31 декабря 2017 г., индивидуальных контрактных условий, а также фактов и обстоятельств, существующих на дату настоящей консолидированной отчетности, в отношении применения упрощенного метода перехода, руководство Группы не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность от применения нового стандарта с 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа не ожидает, что этот стандарт окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Не принятые и не утвержденные Европейским Союзом

Новые стандарты

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен 30 января 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

КРМФО (IFRIC) 23 - Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль (выпущены 7 июня 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Поправки

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и дата вступления будет определена Правлением КМСФО).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) из цикла 2015-2017 гг. - поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Совет Директоров Группы проводит оценку влияния новых стандартов и разъяснений после их утверждения Европейским союзом. Поэтому оценка влияния перечисленных выше новых стандартов и разъяснений, не утвержденных Европейским союзом, не проводилась.

3. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	3 615 400	480 000
Остатки на банковских счетах до востребования	1 180 325	6 233 951
Проценты к получению по банковским депозитам в составе денежных эквивалентов	43 288	5 401
Брокерские счета	20 293	32 168
Денежные средства в пути	583	-
Денежные средства в кассе	446	192
Итого	4 860 335	6 751 712

Группа имела следующие валютные позиции:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Российские рубли	4 802 061	6 221 563
Доллары США	56 816	370 545
Евро	1 200	159 555
Прочее	258	49
Итого	4 860 335	6 751 712

Средневзвешенная ставка процента по денежным средствам на счетах в банках, представленных в составе денежных средств и их эквивалентов составляла 7,81% на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 8,44%).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

4. Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	17 771 426	16 260 200
Проценты к получению по банковским депозитам в составе краткосрочных инвестиций	369 871	561 964
Текущая часть долгосрочных депозитов	269 568	32 200
Проценты к получению по облигациям	46 313	60 094
Проценты к получению по займам, выданным третьим лицам	428	7 830
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 27)	172	268 620
Займы, выданные третьим лицам	-	39 018
Проценты к получению по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 27)	-	86
Итого	18 457 778	17 230 012

Банковские депозиты в составе краткосрочных инвестиций номинированы в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Российские рубли	17 769 568	16 292 400
Доллары США	271 426	-
Итого	18 040 994	16 292 400

На 31 декабря 2017 г. процентные ставки по банковским депозитам, выраженным в российских рублях, в составе краткосрочных инвестиций составляли от 2,0% до 10,5% (31 декабря 2016 г.: от 9,70% до 10,5%). Средневзвешенная ставка процента по банковским депозитам составляла 7,15% на 31 декабря 2017 г. (на 31 декабря 2016 г.: 10,11%). По состоянию на 31 декабря 2017 года процентные ставки по банковским депозитам, выраженные в долларах США в составе краткосрочных инвестиций, составляли 1,15%.

По состоянию на 31 декабря 2017 года депозит во Внешэкономбанке в сумме 2 000 000 руб., был учтен как банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев. Депозит во Внешэкономбанке содержал средства, полученные в рамках кредитного договора с Фондом Развития Дальнего Востока, действующим в качестве государственного учреждения для финансирования инвестиционных проектов (Примечание 15).

На 31 декабря 2016 г. банковские депозиты в сумме 442 200 руб. были заложены в качестве обеспечения кредитов Группы (Примечание 15).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

5. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2 866 621	3 702 734
Прочее	166 485	208 840
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 30)	(280 975)	(124 164)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	2 752 131	3 787 410
Отложенные платежи	444 184	820 224
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	3 196 315	4 607 634

Вышеуказанные финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Российские рубли	2 116 650	2 813 395
Доллары США	556 809	575 126
Евро	77 795	396 667
Прочее	877	2 221
Итого	2 752 131	3 787 410

Сверка изменений в резерве под обесценение в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности:

	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января 2016 г.	72 924	101 082
Начислено	18 814	(7 414)
Списано за счет резерва	(32 622)	(5 770)
Реклассификация в предоплаты (Примечание 6)	-	(22 850)
На 31 декабря 2016 г. (Примечание 30)	59 116	65 048
Начислено	147 661	20 052
Списано за счет резерва	(2 447)	(8 455)
На 31 декабря 2017 г. (Примечание 30)	204 330	76 645

Большинство торговых дебиторов Группы являются проверенными контрагентами, с которыми у Группы существуют долгосрочные и устойчивые отношения.

6. Предоплаты

Предоплаты, классифицируемые как оборотные активы, представляет собой следующие авансовые платежи:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Предоплаты за прочие материалы	445 227	55 168
Предоплаты за транспортные услуги	211 980	135 536
Предоплата за горюче-смазочные материалы и энергию	179 742	100 747
Предоплата по страховым контрактам	92 445	159 885
Предоплаты за сырье и материалы	89 725	60 531
Предоплаты за аренду	84 944	72 620
Предоплата таможенным органам	8 929	225
Предоплата за рекламные услуги	4 130	9 816
Прочие предоплаты	119 681	188 310
За вычетом резерва под обесценение	(35 324)	(35 952)
Итого	1 201 479	746 886

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

6. Предоплаты (продолжение)

Сверка изменений в резерве под обесценение предоплаты:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
На 1 января	35 952	61 430
Восстановлено	10 462	(37 262)
Приобретение дочерних компаний	-	(11 922)
Списано за счет резерва	(11 090)	856
Реклассификация в прочую дебиторскую задолженность (Примечание 5)	-	22 850
На 31 декабря	35 324	35 952

На 31 декабря 2017 года предоплаты, классифицируемые как внеоборотные активы и включенные в строку «Авансы, выданные на приобретение основных средств», в сумме 13 841 743 руб. (31 декабря 2016 г.: 14 172 240 руб.) представляют собой авансовые платежи под строительные работы и закупки производственного оборудования.

7. Дебиторская задолженность по прочим налогам

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Дебиторская задолженность по НДС	3 211 136	3 482 308
Дебиторская задолженность по прочим налогам	141 470	180 886
Итого	3 352 606	3 663 194

8. Запасы

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Готовая продукция	13 821 563	16 323 457
Сырье и материалы	9 052 826	10 503 270
Незавершенное производство	3 137 423	3 071 719
За вычетом резерва под снижение стоимости до чистой цены реализации	(345 926)	(360 242)
Итого	23 665 886	29 538 204

9. Биологические активы

Справедливая стоимость биологических активов принадлежит к 3 уровню иерархии справедливой стоимости. В качестве метода оценки для определения справедливой стоимости биологических активов используется ценовая модель. Не было никаких изменений в методике оценки в течение лет, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016 гг. Сверка изменений балансовой стоимости биологических активов на начало и конец отчетного года представлена в таблице ниже:

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

9. Биологические активы (продолжение)

Краткосрочные биологические активы

	Товарное поголовье скота (свиньи)	Несобранный урожай	Итого
На 1 января 2016 г.	3 304 194	312 203	3 616 397
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание	14 390 534	12 435 253	26 825 787
Приобретения при объединении бизнеса	-	1 526 784	1 526 784
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции	-	7 076 223	7 076 223
Восстановление ранее списанных посевов (Примечание 23)	-	63 450	63 450
Снижение в связи со сбором урожая и продажами активов	(15 723 877)	(20 609 565)	(36 333 442)
Прибыль в результате изменений справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	1 921 758	-	1 921 758
На 31 декабря 2016 г.	3 892 609	804 348	4 696 957
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание	14 661 497	13 546 784	28 208 281
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции	-	1 743 907	1 743 907
Восстановление ранее списанных посевов (Примечание 23)	-	(82 119)	(82 119)
Снижение в связи со сбором урожая и продажами активов	(16 545 692)	(15 122 308)	(31 668 000)
Прибыль в результате изменений справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	1 110 939	-	1 110 939
На 31 декабря 2017 г.	3 119 353	890 612	4 009 965

Долгосрочные биологические активы

	Продуктивный скот		Итого
	Свиньи	Коровы	
На 1 января 2016 г.	1 794 566	118 658	1 913 224
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание молодняка	769 865	195 099	964 964
Приобретения при объединении бизнеса	-	71 853	71 853
Снижение в связи с продажами	(991 678)	(179 814)	(1 171 492)
Убыток в результате изменений в справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	(746)	(32 336)	(33 082)
На 31 декабря 2016 г.	1 572 007	173 460	1 745 467
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание молодняка	724 651	110 794	835 445
Снижение в связи с продажами	(994 007)	(105 604)	(1 099 611)
Убыток в результате изменений в справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	249 049	(10 566)	238 483
На 31 декабря 2017 г.	1 551 700	168 084	1 719 784

В 2017 г. совокупный доход от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменений в справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу биологических активов составил 3 093 329 руб. (2016: 8 964 899 руб.).

В вышеуказанные суммы включены суммы прибылей, относящихся к реализованным биологическим активам и сельскохозяйственной продукции в сумме 6 069 498 руб. (2016: 8 916 723 руб.).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

9. Биологические активы (продолжение)

Численность поголовья сельскохозяйственных животных представлена ниже:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Коровы (голов)	2 163	2 431
Свины в составе продуктивного стада (голов)	81 000	82 125
Свины в составе товарного стада (тонн)	37 500	40 187

Коровы разводят с целью производства молока. В 2017 г. количество произведенного молока составило 5 790 тонн (2016 г.: 3 648 тонн).

В 2017 году площадь пашни составила 567 тыс. га (2016 г.: 551 тыс. га).

Ниже представлены основные культуры, выращиваемые Группой, и объемы их производства (в тысячах тонн):

	2017 г.	2016 г.
Сахарная свекла	3 509	4 309
Озимая пшеница	722	459
Ячмень	296	319
Подсолнечник	39	73
Кукуруза	126	140
Соевые бобы	178	170

Основные входящие данные для оценки справедливой стоимости поголовья и собранного сельскохозяйственного урожая вместе с чувствительностью к возможным изменениям в этих данных раскрыты в Примечании 2.2.

Группа подвержена финансовым рискам, связанным с изменениями цен на молоко, мясо и продукцию растениеводства. В обозримом будущем Группа не ожидает существенного снижения цен на молоко и продукцию растениеводства, за исключением некоторых сезонных колебаний, и поэтому не заключала деривативные или иные контракты в целях управления риском снижения цен на данные продукты. Группа регулярно пересматривает свои прогнозы по ценам на молоко, мясо и продукцию растениеводства в целях определения необходимости принятия активных мер по управлению финансовым риском.

10. Долгосрочные инвестиции

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более двенадцати месяцев	14 596 500	14 596 500
Облигации, предназначенные для торговли	2 549 698	2 519 915
Проценты к получению по долгосрочным банковским депозитам	376 150	311 570
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 15)	19 149	272 284
Займы, выданные третьим лицам	15 400	15 400
Прочие долгосрочные инвестиции	37 133	36 071
Итого	17 594 030	17 751 740

Вышеперечисленные долгосрочные инвестиции номинированы в российских рублях.

На 31 декабря 2017 г. банковские депозиты в сумме 14 596 500 руб. (31 декабря 2016 г.: 14 596 500 руб.) были заложены в качестве обеспечения кредитов Группы (Примечание 15).

Банковские депозиты включают депозит с ограничением использования во Внешэкономбанке в сумме 13 900 000 руб., который не может быть изъят до 27 ноября 2028 г. (Примечание 15).

Облигации, предназначенные для торговли, номинированы в российских рублях и имеют период погашения с 2019 по 2025 гг. Номинальная процентная ставка по облигациям составляет от 10,12% до 12,15%. Облигации, предназначенные для продажи, были приобретены с целью извлечения прибыли от краткосрочных изменений цены и для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности были классифицированы как торговые инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

11. Инвестиции в ассоциированные компании

26 мая 2017 г. было зарегистрировано юридическое лицо ООО «Союзсемсвекла», в котором ООО «Группа Компаний «Русагро» владеет долей в уставном капитале в размере 50%. Вклад в размере 50% эквивалентен 9 168 руб.

Доля Группы в основные ассоциированные компании распределилась следующим образом:

Наименование компании	Основной вид деятельности	Доля Группы в уставном/ акционерном капитале, %	
		31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ООО «Союзсемсвекла»	Холдинговая компания	50,00%	-
ООО «Руспротеин»	Холдинговая компания	-	25,00%
ЗАО «Статус»	Регистратор	-	25,00%

Страной регистрации ассоциированных компаний Группы, также, как и их основным местом деятельности является Российская Федерация. Ассоциированные компании в виде ЗАО имеют уставный капитал, состоящий исключительно из обыкновенных акций. Долей в уставном капитале ООО «Союзсемсвекла» Группа владеет напрямую.

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

	2017 г.	2016 г.
Балансовая стоимость на 1 января	110 504	431 404
Вклад	9 168	-
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний	11 060	20 831
Выплаченные дивиденды	(63 717)	(14 021)
Убыток от обесценения	-	(7 821)
Списание инвестиций в приобретенные ассоциированные компании	(59 695)	-
Списание инвестиций в ассоциированные компании в результате сделок по объединению бизнеса (Примечание 25)	-	(319 889)
Балансовая стоимость на 31 декабря	7 320	110 504

В 2016 году Группа инициировала процедуру ликвидации ООО «Руспротеин» и его дочерних компаний. Ликвидация была завершена в 2017 году.

В 2017 году Группа продала свою долю в уставном капитале ЗАО «Статус» за 42 116 руб. Оставшаяся сумма инвестиций в эту ассоциируемую компанию в размере 59 695 руб. была списана.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

11. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость инвестиций в ООО «Руспротеин» как равную нулю. Вследствие этого в 2016 г. Группа списала текущую стоимость инвестиций в ООО «Руспротеин» до нуля. Связанный с этим убыток от обесценения в размере 7 821 руб. был включен в строку «Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто» в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Краткая финансовая информация по каждой существенной ассоциированной компании на 31 декабря 2017 г. приводится в таблице ниже:

	ООО «Союз-семсвекла»	Итого
Оборотные активы	125 605	125 605
Внеоборотные активы	8 087	8 087
Краткосрочные обязательства	(130 930)	(130 930)
Долгосрочные обязательства	(301)	(301)
Чистые активы/(обязательства)	2 461	2 461
Выручка	-	-
Прибыль или убыток/ Итого совокупный доход или убыток	(147)	(147)

Краткая финансовая информация по каждой существенной ассоциированной компании на 31 декабря 2016 г. приводится в таблице ниже:

	ООО «Рус-протеин» (консоли- дированный)*	ЗАО «Статус»	Итого
Оборотные активы	591 079	674 400	1 265 479
Внеоборотные активы	561 664	38 866	600 530
Краткосрочные обязательства	(1 394 158)	(271 377)	(1 665 535)
Долгосрочные обязательства	(17 080)	-	(17 080)
Чистые активы/(обязательства)	(258 495)	441 889	183 394
Выручка	15 868	794 087	809 955
Прибыль или убыток/ Итого совокупный доход или убыток	(316 194)	89 749	(226 445)

Краткая финансовая информация о сверке с балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированные компании, приводится в таблице ниже:

	2017 г.	2016 г.
Чистые активы/ (обязательства) приобретенных ассоциированных компаний	2 461	183 394
Доля Группы в чистых активах/ (обязательствах) приобретенных ассоциированных компаний	9 168	74 283
Гудвилл, связанный с приобретениями	-	6 457
Прочее	(4 236)	8 933
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний	(73)	20 831
Балансовая стоимость на 31 декабря	7 320	110 504

Условные обязательства, относящиеся к доле участия Группы в ассоциированных компаниях, отсутствуют.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

12. Основные средства

	Земля	Машины, транспортные средства и оборудование	Здания и сооружения	Незавер- шенное Строи- тельство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость (Примечание 2.5)						
На 1 января 2016 г.	3 988 080	27 632 233	21 600 481	3 407 975	234 673	56 863 442
Поступления	2 003 874	4 111 264	62 064	5 189 127	22 373	11 388 702
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (Примечание 25)	1 186 591	2 781 268	1 216 949	71 750	42 110	5 298 668
Перемещения между группами	39 646	2 368 713	845 941	(3 313 358)	59 058	-
Выбытия	(2 605)	(717 829)	(149 017)	(23 823)	(10 704)	(903 978)
На 31 декабря 2016 г.	7 215 586	36 175 649	23 576 418	5 331 671	347 510	72 646 834
Накопленная амортизация (Примечание 2.6)						
На 1 января 2016 г.	-	(15 502 493)	(6 081 676)	-	(152 087)	(21 736 256)
Начислено за год	-	(4 251 472)	(1 453 586)	-	(55 765)	(5 760 823)
Выбытия	-	613 597	18 025	-	9 911	641 533
На 31 декабря 2016 г.	-	(19 140 368)	(7 517 237)	-	(197 941)	(26 855 546)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	7 215 586	17 035 281	16 059 181	5 331 671	149 569	45 791 288
Первоначальная стоимость (Примечание 2.5)						
На 1 января 2017 г.	7 215 586	36 175 649	23 576 418	5 331 671	347 510	72 646 834
Поступления	452 493	5 723 881	62 517	11 426 124	3 794	17 678 809
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (Примечание 25)	-	245	-	-	-	245
Перемещения между	3 008	2 671 712	2 628 397	(5 258 809)	(44 308)	-
Выбытия	(42 106)	(503 401)	(22 179)	(34 572)	(26 037)	(628 295)
На 31 декабря 2017 г.	7 638 981	44 068 086	26 245 153	11 464 414	280 959	89 697 593
Накопленная амортизация (Примечание 2.6)						
На 1 января 2017 г.	-	(19 140 368)	(7 517 237)	-	(197 941)	(26 855 546)
Начислено за год	-	(5 243 265)	(1 604 218)	-	(26 883)	(6 874 366)
Начислено за год	-	(33 648)	-	-	33 648	-
Выбытия	-	414 658	-	-	7 745	422 403
На 31 декабря 2016 г.	-	(24 002 623)	(9 121 455)	-	(183 431)	(33 307 509)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	7 638 981	20 065 463	17 123 698	11 464 414	97 528	56 390 084

На 31 декабря 2017 г. основные средства с остаточной балансовой стоимостью 10 235 031 руб. (31 декабря 2016 г.: 9 907 536 руб.) были переданы в залог в качестве обеспечения кредитов Группы (Примечание 15).

На 31 декабря 2017 года объекты незавершенного строительства в основном относятся к строительству свиноферм, расположенных в Тамбовском регионе и Приморском Крае.

На 31 декабря 2016 года объекты незавершенного строительства в основном относятся к программе модернизации сахарных заводов Группы.

В течение отчетного периода Группа капитализировала в составе незавершенного строительства процентные расходы в размере 1 446 761 руб. (2016 г.: 444 534 руб.). Средняя ставка капитализации в 2017 г. составила 10,62%. (2016 г.: 11,15%)

По состоянию на 31 декабря 2017 года запасы, предназначенные для строительства, относятся главным образом к запасам, которые будут использоваться для строительства свинофермы в Приморском крае.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

13. Прочие нематериальные активы

	Приобретенные права аренды земли	Торговые марки	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Программное обеспечение собственной разработки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость (Примечание 2.9)						
На 1 января 2016 г.	350 537	304 705	226 223	43 141	161 664	1 086 270
Поступления	396 870	20 442	254 934	12 275	48 697	733 218
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (Примечание 25)	901 619	-	6	-	-	901 625
Выбытия	-	-	(26 875)	(405)	(39 783)	(67 063)
На 31 декабря 2016 г.	1 649 026	325 147	454 288	55 011	170 578	2 654 050
Накопленная амортизация (Примечание 2.9)						
На 1 января 2016 г.	(13 170)	(121 766)	(63 229)	(27 233)	(98 961)	(324 359)
Начислено за год	(47 088)	(28 802)	(78 965)	(4 973)	(30 692)	(190 520)
На 31 декабря 2016 г.	(60 258)	(150 568)	(142 194)	(32 206)	(129 653)	(514 879)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	1 588 768	174 579	312 094	22 805	40 925	2 139 171
Первоначальная стоимость (Примечание 2.9)						
На 1 января 2017 г.	1 649 026	325 147	454 288	55 011	170 578	2 654 050
Поступления	106 590	3 193	354 177	1 001	56 549	521 510
Перемещение между группами	-	-	-	3 079	(3 079)	-
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (Примечание 25)	-	-	40	-	12 640	12 680
Выбытия	(13)	-	(65 245)	1 062	(2 283)	(66 479)
На 31 декабря 2017 г.	1 755 603	328 340	743 260	60 153	234 405	3 121 761
Накопленная амортизация (Примечание 2.9)						
На 1 января 2017 г.	(60 258)	(150 568)	(142 194)	(32 206)	(129 653)	(514 879)
Начислено за год	(132 859)	(30 606)	(187 209)	(19 236)	(10 078)	(379 988)
Выбытия	13 666	1	44 688	932	-	59 287
На 31 декабря 2017 г.	(179 451)	(181 173)	(284 715)	(50 510)	(139 731)	(835 580)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	1 576 152	147 167	458 545	9 643	94 674	2 286 181

14. Акционерный капитал, эмиссионный доход и операции с неконтролирующей долей участия

Акционерный капитал и эмиссионный доход

На 31 декабря 2017 г. общая сумма выпущенных и оплаченных обыкновенных акций составляет 27 333 333 штук (31 декабря 2016 г.: 27 333 333 штук) с номинальной стоимостью 0,01 Евро за акцию.

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. акционерный капитал включает в себя 60 000 000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,01 Евро за акцию.

5 мая 2016 г. Компания успешно завершила вторичное публичное предложение глобальных депозитарных расписок (далее «ГДР»). Вторичное публичное предложение включало предложение Компанией 16 666 665 ГДР, при этом каждые пять ГДР представляют собой владение одной обыкновенной акцией Компании. Цена предложения составляла 15 долларов за одну ГДР (что равняется 75 долларов за одну обыкновенную акцию).

В результате вторичное публичное предложение Компания выпустила 3 333 333 обыкновенные акции с номинальной стоимостью 0,01 Евро за акцию по цене 75 долларов за акцию. Эти акции были полностью оплачены в размере 250 миллионов долларов, в результате чего акционерный капитал увеличился на 2 535 руб. и добавочный капитал на 16 406 906 руб. за вычетом расходов, напрямую связанных с выпуском новых акций в размере 133 507 руб.

14. Акционерный капитал, эмиссионный доход и операции с неконтролирующей долей участия (продолжение)

Выкупленные собственные акции

На 31 декабря 2017 года Группа владела 2 172 368 собственными ГДР (31 декабря 2016 г.: 2 205 982 собственных ГДР), что эквивалентно примерно 434 474 акций (31 декабря 2016 г.: 441 196 акций). ГДР учитываются как «Выкупленные собственные акции». В 2016 и 2017 гг. приобретений собственных акций не осуществлялось. В 2017 году Группа передала 33 614 собственных ГДР сотрудникам в рамках схемы стимулирования опционов на акцию, инициированной Группой в 2014 году, общая сумма составила 7 612 руб (Примечание 27).

В 2016 г. Группа продала 6 666 собственных ГДР, которые были представлены выкупленными собственными акциями.

Дивиденды

В 2017 году Компания распределила 4 619 353 руб. в качестве дивидендов по результатам второго полугодия 2016 года и 1 861 815 руб. в качестве промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2017 года. Дивиденды по результатам второго полугодия 2016 года составили 171,75 руб. на одну акцию, промежуточные дивиденды по результатам 2017 года составили 69,20 руб. на одну акцию.

В 2016 году Компания распределила 5 336 758 руб. в качестве дивидендов по результатам второго полугодия 2015 года и 2 004 336 руб. в качестве промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2016 года. Дивиденды по результатам второго полугодия 2015 года составили 198,45 руб. на одну акцию, промежуточные дивиденды по результатам 2016 года составили 74,55 руб. на одну акцию.

Приобретение неконтролирующих долей участия

2017

В 2017 г. Группа увеличила свои доли участия в ПАО «Пугачевский элеватор», ОАО «Геркулес» и ОАО Имени «Генерала Ватутина». Разница между балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия и переданного возмещения в сумме 79 194 руб. была отражена как сделка с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

2016

В декабре 2016 г. Группа увеличила свою долю в ОАО «Кривец-Сахар» до 98,82%. Уплаченное возмещение составило 141 256 руб. Разница между балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия и уплаченным возмещением в сумме 161 879 руб. была отражена как сделка с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

В 2016 г. Группа увеличила свою долю в ОАО «Валуйкисахар» до 100,0%. Уплаченное возмещение составило 1 594 руб. Разница между балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия и переданного возмещения в сумме 2 607 руб. была отражена как сделка с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

Выбытие доли участия в дочерней компании без потери контроля

2016

В 2016 г. Группа продала 10% доли участия в ОАО «Геркулес» за денежное возмещение в сумме 37 613 руб. Разница между балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия и полученного вознаграждения в сумме 17 526 руб. была отражена как сделка с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Процентная ставка	Балансовая стоимость	Процентная ставка	Балансовая стоимость
Кредиты банков	1%-13%	3 763 123	4,0-12,5%	6 079 514
Займы, полученные от третьих лиц	6,0%	293 506	6,0%	691 497
Финансовая аренда		11 850		-
Проценты, начисленные по кредитам и займам от третьих лиц		99 249		75 511
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		4 695 797		4 857 754
Итого		8 863 525		11 704 276

Все краткосрочные кредиты и займы имеют фиксированную процентную ставку. Вышеуказанные кредиты и займы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Российские рубли	8 481 006	11 353 699
Доллары США	-	13 047
Евро	382 519	337 530
Итого	8 863 525	11 704 276

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Процентная ставка	Балансовая стоимость	Процентная ставка	Балансовая стоимость
Кредиты банков	1,0-13%	42 380 111	1,0-13,0%	37 655 994
Финансовый лизинг		103 463		-
Минус текущая часть долгосрочных кредитов и займов:				
Кредиты банков	1,0-13%	(4 695 797)	1,0-13,0%	(4 857 754)
Итого		37 787 777		32 798 240

Долгосрочные кредиты и займы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Российские рубли	37 720 381	32 798 240
Доллары США	-	-
Евро	67 396	-
Итого	37 787 777	32 798 240

В 2017 году Группа привлекла займ сроком на десять лет от Фонда развития Дальнего Востока на сумму 5 000 000 руб. Займ был предоставлен для финансирования строительства свиноферм и скотобоев в Дальневосточном регионе. Денежные средства, полученные по условиям займа, были размещены на депозитном счете Внешэкономбанка (далее – «ВЭБ»). Процентная ставка по депозиту ВЭБа составляет 2% на сумму депозита, свободную для снятия и 7,8% на фиксированный остаток. Данная ставка также применяется к части займа, которая не была изъята с депозитного счета. В соответствии с договором займа, фиксированная процентная ставка в размере 5% применяется к части займа, которая была изъята с депозитного счета. Депозит ВЭБ учитывается как краткосрочные банковские депозиты и отражен в составе в краткосрочных инвестициях (Примечание 4).

Справедливая стоимость займа на дату совершения сделки составляла 3 712 263 руб. и была определена с использованием эффективной процентной ставки в размере 11%. Займ оценивается по амортизированной стоимости с эффективной процентной ставкой в 11%. Преимущество более низкой процентной ставки рассматривается как государственная субсидия в размере 1 287 737 руб. (Примечание 18).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы (продолжение)

В ноябре 2015 г. Группа заключила сделку с ВЭБом на приобретение долга (кредиты, займы и облигации) и долевых инструментов (19,97% акций в ПАО Группы «Разгуляй») ПАО Группы «Разгуляй» и ее дочерних компаний (далее – «Группа Разгуляй»). Общая сумма возмещения за это приобретение составила 33 914 546 руб. и была выплачена Группой в денежной форме.

Для целей финансирования этой сделки Группа привлекла кредит от ВЭБ сроком на тринадцать лет на сумму 33 914 546 руб. по ставке 1% годовых. Справедливая стоимость этого кредита на дату совершения сделки составляла 13 900 000 руб., и была определена с использованием эффективной процентной ставки 13,23%. Этот кредит оценивается по амортизированной стоимости с эффективной процентной ставкой 13,23%. Кредит обеспечен депозитом, размещенным Группой в ВЭБ на тринадцать лет, в сумме 13 900 000 по ставке 12,84% годовых.

Стоимость финансовых активов, приобретенных в рамках данной сделки, представляющая собой справедливую стоимость кредита, полученного от ВЭБ, была распределена на отдельные идентифицируемые финансовые активы на основе их соответствующей справедливой стоимости на дату приобретения.

Приобретенная доля участия в Группе «Разгуляй» (19,97% акций) отражена в учете как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и включена в долгосрочные инвестиции (Примечание 10). На 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость приобретенной доли участия составила 253 136 руб. В 2017 г. Группа «Разгуляй» была объявлена банкротом. До этого момента снижение справедливой стоимости инвестиции в Разгуляй в размере 154 082 руб. и соответствующий налог на прибыль в размере 30 816 руб. отражались в составе прочего совокупного дохода. После объявления Группы «Разгуляй» банкротом соответствующая инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, в сумме 99 054 руб. была списана одновременно с переклассификацией соответствующего накопленного резерва по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в составе прочего совокупного дохода в сумме 301 335 руб. в состав прибыли или убытка и включена в строку «Прочие операционные доходы / (расходы)» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 23). Связанный накопленный налог на прибыль в сумме 60 267 руб. также был переклассифицирован в состав прибыли или убытка и отражен в строке «Налог на прибыль» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов:

Займы с фиксированной процентной ставкой:	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
2 года	5 081 773	3 448 130
3-5 лет	23 633 309	16 584 152
Свыше 5 лет	8 655 833	10 681 649
Итого	37 370 915	30 713 931

Займы с плавающей процентной ставкой:	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
2 года	416 862	1 667 448
3-5 лет	-	416 861
Итого	416 862	2 084 309

Информация об основных средствах и биологических активах, предоставленных в залог в качестве обеспечения по указанным выше кредитам и займам, представлена в Примечание 12. Информация о банковских депозитах, предоставленных в залог в качестве обеспечения по указанным выше кредитам и займам, представлена в Примечаниях 4 и 10.

Акции нескольких компаний Группы переданы в залог в качестве обеспечения кредитов банков:

	Заложенные акции, %	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ООО «Тамбовский бекон»	100,0	100,0
ООО «Русагро-Приморье»	100,0	100,0
ОАО «Валуйкисахар»	51,0	51,0
ООО «Русагро-Тамбов»	51,0	51,0

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы (продолжение)

Чистый долг*

В рамках управления риском ликвидности Казначейство Группы анализирует чистый долг. Руководство Группы рассчитывает чистый долг как сумму задолженности по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, уменьшенную на сумму денежных средств и их эквивалентов, остатков на всех банковских депозитах, облигаций, предназначенных для торговли, и сумму векселей. Руководство Группы соотносит сумму чистого долга с показателем скорректированной EBITDA (Примечание 29) и в качестве нормального рассматривает уровень соотношения не выше 3.

Показатель чистого долга Группы на 31 декабря 2017 и 2016 г. представлен ниже:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные кредиты и займы	37 787 777	32 798 240
Краткосрочные кредиты и займы	8 863 525	11 704 276
Денежные средства и их эквиваленты	(4 860 335)	(6 751 712)
Банковские депозиты в составе краткосрочных инвестиций (Примечание 4)	(18 040 994)	(16 292 400)
Банковские депозиты в составе долгосрочных инвестиций (Примечание 10)	(14 596 500)	(14 596 500)
Облигации, предназначенные для торговли (Примечание 10)	(2 549 698)	(2 519 915)
Чистый долг*	6 603 775	4 341 989
включая долгосрочный чистый долг	20 641 579	15 681 825
включая краткосрочный чистый долг	(14 037 804)	(11 339 836)
Скорректированная EBITDA* (Примечание 29)	13 955 369	18 205 051
Чистый долг/ Скорректированная EBITDA	0.47	0.24

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

Для цели соответствия с методологией расчета чистого долга Группы, денежные потоки от инвестиционной и финансовой деятельности в управленческой отчетности Группы представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		
	Согласно МСФО	Реклассификации	Управленческая отчетность
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(16 684 987)	-	(16 684 987)
Приобретение запасов, предназначенных для строительства	(848 870)	-	(848 870)
Изъятие денежных средств с банковских депозитов	34 227 159	(34 227 159)	-
Размещение денежных средств на банковских депозитах	(35 976 815)	35 976 815	-
Приобретение ассоциированных компаний	(9 168)	-	(9 168)
Поступления от продажи доли в ассоциированных компаний	42 116	-	42 116
Займы выданные	(7)	7	-
Погашение займов выданных	428 559	428 559)	-
Проценты полученные	4 336 595	(4 336 595)	-
Прочие потоки денежных средств от инвестиционной деятельности*	(386 289)	-	(386 289)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(14 871 707)	(3 015 491)	(17 887 198)

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы (продолжение)

Чистый долг (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		
	Согласно МСФО	Реклассификации	Управленческая отчетность
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	18 819 053	-	18 819 053
Погашение кредитов и займов	(16 860 947)	-	(16 860 947)
Изъятие денежных средств с банковских депозитов*	-	34 227 159	34 227 159
Размещение денежных средств на банковских депозитах*	-	(35 976 815)	(35 976 815)
Займы выданные*	-	(7)	(7)
Погашение займов выданных *	-	428 559	428 559
Выплата процентов	(2 865 059)	-	(2 865 059)
Проценты полученные*	-	4 336 595	4 336 595
Поступления от государственных субсидий	2 674 618	-	2 674 618
Арендные платежи	(14 918)	-	(14 918)
Прочие потоки денежных средств от финансовой деятельности*	(6 232 330)	-	(6 232 330)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(4 479 583)	3 015 491	(1 464 092)

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
	Согласно МСФО	Реклассификации	Управленческая отчетность
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(16 642 716)	-	(16 642 716)
Приобретение запасов, предназначенных для строительства	(69 787)	-	(69 787)
Изъятие денежных средств с банковских депозитов	22 469 547	(22 469 547)	-
Размещение денежных средств на банковских депозитах	(23 934 790)	23 934 790	-
Приобретение облигаций	(2 566 211)	2 566 211	-
Поступления от продажи облигаций, предназначенных для торговли	3 433 426	(3 433 426)	-
Займы выданные	(1 217 297)	1 217 297	-
Погашение займов выданных	11 261 011	(11 261 011)	-
Проценты полученные	4 585 875	(4 585 875)	-
Поступления от продажи прав требования	124 405	(124 405)	-
Прочие потоки денежных средств от инвестиционной деятельности*	(7 633 872)	-	(7 633 872)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(10 190 409)	(14 155 966)	(24 346 375)

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы (продолжение)

Чистый долг (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
	Согласно МСФО	Реклассификации	Управленческая отчетность
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	26 104 909	-	26 104 909
Погашение кредитов и займов	(33 949 009)	-	(33 949 009)
Изъятие денежных средств с банковских депозитов*	-	22 469 547	22 469 547
Размещение денежных средств на банковских депозитах*	-	(23 934 790)	(23 934 790)
Приобретение облигаций*	-	(2 566 211)	(2 566 211)
Поступления от продажи облигаций, предназначенных для торговли*	-	3 433 426	3 433 426
Займы выданные*	-	(1 217 297)	(1 217 297)
Погашение займов выданных *	-	11 261 011	11 261 011
Выплата процентов	(3 823 363)	-	(3 823 363)
Проценты полученные*	-	4 585 875	4 585 875
Поступления от государственных субсидий	3 487 866	-	3 487 866
Поступления от выпуска собственных акций, за вычетом транзакционных издержек	16 328 269	-	16 328 269
Поступления от продажи собственных акций	6 373	-	6 373
Поступления от продажи прав требования*	-	124 405	124 405
Прочие потоки денежных средств от финансовой деятельности*	(7 271 235)	-	(7 271 235)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	883 810	14 155 966	15 039 776

* См. детали в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Обязательства по финансовой деятельности

	Займы	Финансовая аренда	Общая сумма
			обязательств по финансовой деятельности
На 1 января 2016 г.	50 323 341	-	50 323 341
Потоки денежных средств	(11 667 463)	-	(11 667 463)
Сделки по объединению бизнеса	755 684	-	755 684
Корректировка курсовых разниц	(131 389)	-	(131 389)
Прочие неденежные изменения	5 222 343	-	5 222 343
На 31 декабря 2016 г.	44 502 516	-	44 502 516
На 1 января 2017 г.	44 502 516	-	44 502 516
Потоки денежных средств	(906 953)	(14 919)	(921 872)
Корректировка курсовых разниц	103 220	(778)	102 442
Прочие неденежные изменения	2 837 206	131 010	2 968 216
На 31 декабря 2017 г.	46 535 989	115 313	46 651 302

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

16. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2 654 568	3 440 952
Кредиторская задолженность по основным средствам	742 167	453 350
Прочая кредиторская задолженность	3 150	4 528
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	3 399 885	3 898 830
Кредиторская задолженность перед персоналом	1 478 158	1 425 581
Авансы полученные	1 895 026	1 664 494
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	6 773 069	6 988 905

На 31 декабря 2017 г. финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности в сумме 54 894 руб. (31 декабря 2016 г.: 308 201 руб.) выражены в долларах США, финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности в сумме 200 566 руб. (31 декабря 2016 г.: 161 300 руб.) выражены в Евро. Все прочие финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности выражены в российских рублях.

17. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добавленную стоимость	3 761 666	3 664 836
Налог на имущество	111 254	81 214
Единый социальный налог	106 357	7 005
Налог на доходы физических лиц	52 239	33 385
Транспортный налог	3 923	3 464
Прочее	36 925	24 374
Итого	4 072 365	3 814 278

18. Государственные субсидии

В течение 2016-2017 гг. Группа получала государственные субсидии от местных администраций Тамбовской и Белгородской областей и от федерального правительства на частичное возмещение инвестиций на приобретение оборудования для сельскохозяйственной деятельности и производства сахара и инвестиций для реконструкции и модернизации свиноводческих комплексов и скотобойни. В 2017 г. Группа получила такие субсидии на сумму 708 734 руб. (2016 г.: 1 665 675 руб.). Эти субсидии учитываются как доходы будущих периодов и амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока службы соответствующих активов.

В 2017 году Группа получила кредит с низкой процентной ставкой от Фонда развития Дальнего Востока для финансирования строительства свиноводческих ферм и скотобойни в Дальневосточном регионе (Примечание 15). Выгода, из-за более низкой процентной ставки, в размере 1 287 737 руб., рассматривается как государственная субсидия.

В 2016-2017 гг. Группа получила государственные субсидии на компенсацию процентов по кредитам, взятым для строительства свиноводческих комплексов на Дальнем Востоке и Тамбове. Субсидии, относящиеся к процентам, капитализированным в стоимости активов, также были учтены как доходы будущих периодов с последующей амортизацией линейным методом в течение ожидаемого срока службы соответствующих активов. Сумма субсидий, относящихся к процентам, капитализированным в стоимости активов составила 1 045 164 руб. (2016 г.: 305 238 руб.).

Движение балансовой стоимости субсидий, учитываемых как доходы будущих периодов в отчетах о финансовом положении, представлено в таблице ниже:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	3 712 593	2 043 667
Получение государственных субсидий	3 041 634	1 970 913
Амортизация отложенного дохода пропорционально амортизации соответствующих основных средств (Примечание 23)	(376 758)	(301 987)
На 31 декабря	6 377 469	3 712 593

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

18. Государственные субсидии (продолжение)

Прочие проценты по банковским кредитам, которые возмещаются государством, были отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и были зачтены с процентными расходами (Примечание 24).

Прочие государственные субсидии раскрыты в Примечании 23.

19. Выручка

	2017 г.	2016 г.
Продажа товаров	78 539 058	83 777 898
Продажа услуг	518 802	478 687
Итого	79 057 860	84 256 585

В 2017 г. выручка от реализации включала доход, полученный в результате товарообменных операций, в сумме 189 790 руб. (2016 г.: 226 410 руб.) и операций обмена услугами в сумме 72 095 руб. (2016 г.: 100 656 руб.).

20. Себестоимость продаж

	2017 г.	2016 г.
Сырье, использованное в производстве	36 345 547	42 196 264
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6,436,603	5,378,038
Заработная плата	6,022,898	4,684,144
Услуги	4,563,455	4,805,443
Прочее	1,919,564	2,226,803
Приобретение товаров для перепродажи	1 278 135	7 149 203
Приобретение биологических активов	564 944	285 515
Резерв/ (восстановление резерва) под снижение стоимости до чистой цены реализации	(30 885)	82 545
Изменение незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи, биологических активов	1 015 509	(7 892 342)
Итого	58 115 770	58 915 613

Строка «Изменение запасов и биологических активов» в таблице выше включает изменения в балансах готовой продукции и товаров для перепродажи, изменения в незавершенном производстве и изменения в биологических активах, исключая эффект от корректировки по переоценке. Эта строка также включает изменения в амортизации, т.к. она включена в незавершенное производство, готовую продукцию и биологические активы в размере (995 662) руб. (2016 г.: (387 799) руб.).

Расходы на оплату труда включают заработную плату в размере 4 632 777 руб. (2016 г.: 3 592 679 руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 025 930 руб. (2016 г.: 844 374 руб.).

Среднее число сотрудников, работавших в Группе в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г., составило 14 153 (12 399 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.).

21. Коммерческие расходы

	2017 г.	2016 г.
Транспортные и грузовые услуги	4 469 006	4 208 526
Заработная плата	1 296 358	1 008 708
Прочие услуги	831 178	635 395
Расходы на рекламу	533 633	1 407 548
Амортизация основных средств и нематериальных активов	370 854	265 026
Топливо и электроэнергия	180 327	136 878
Материалы	171 306	260 746
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	142 611	(47 981)
Прочее	429 041	583 689
Изменение коммерческих расходов, относящиеся к непроданным товарам	(63 350)	(465 441)
Итого	8 360 964	7 993 094

Расходы на оплату труда включают заработную плату в размере 1 023 875 руб. (2016 г.: 800 001 руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 272 483 руб. (2016 г.: 208 708 руб.).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

22. Общие и административные расходы

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	2 540 718	3 027 768
Налоги, за исключением налога на прибыль	447 835	518 006
Услуги профессиональных организаций	396 820	454 693
Амортизация основных средств и нематериальных активов	347 877	176 786
Аренда	194 462	216 723
Охранные услуги	142 293	114 656
Банковские услуги	93 097	133 806
Материалы	82 115	61 022
Командировочные расходы	71 625	77 232
Ремонт и техническое обслуживание	49 082	124 917
Топливо и электроэнергия	44 876	61 364
Страхование	42 148	36 445
Услуги связи	26 951	27 480
Услуги по аудиту по российскому законодательству	1 864	1 714
Прочее	396 771	323 445
Итого	4 878 534	5 356 057

Расходы на оплату труда включают заработную плату в размере 2 077 647 руб. (2016 г.: 2 546 037 руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 463 071 руб. (2016 г.: 481 731 руб.).

Общая сумма вознаграждения, начисленного внешнему аудитору Компании за обязательный аудит годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., составила 1 864 руб. (2016 г.: 1 714 руб.). Общая сумма вознаграждения, начисленного внешнему аудитору Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., за услуги по налоговому консультированию составила 1 385 руб. (2016 г.: 993 руб.). Прочие неаудиторские услуги в 2017 году не оказывались (2016 г.: 1 949 руб.).

23. Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	2017 г.	2016 г.
Компенсация операционных расходов (государственные субсидии)	104 221	445 181
Чистые курсовые разницы по операционной деятельности	41 768	32 808
Амортизация отложенного дохода пропорционально амортизации соответствующих основных средств (Примечание 18)	376 758	301 987
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	(78 849)	(31 217)
Резерв под обесценение авансов, выданных на приобретение основных средств	(44)	724
Возврат ранее списанных займов и дебиторской задолженности	141 339	937 545
Благотворительные взносы и социальные расходы	(154 239)	(127 150)
Убыток от прочих инвестиций (Примечание 15)	(401 453)	(7 820)
Гибель посевов / (Восстановление ранее списанных посевов) (Примечание 9)	(82 119)	63 450
Убыток от продажи ассоциированных компаний, нетто	(58 833)	-
Обесценение гудвилла (Примечание 25)	(399 046)	(589 416)
Превышение доли Группы в приобретенных чистых идентифицируемых активах над выплаченной суммой возмещения (Примечание 25)	-	905 140
Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях	(19 761)	(4 026)
Прочее	(135 660)	171 986
Итого	(665 918)	2 099 192

Гибель посевов представляет собой ущерб, нанесенный сельскохозяйственным культурам, в связи с неблагоприятными погодными условиями.

Сумма дохода от превышения доли Группы в приобретенных чистых идентифицируемых активах над выплаченной суммой возмещения в 2016 году изменена с 636 036 руб. до 905 140 руб., в связи с окончанием оценки стоимости ООО «Алексеева-Агроинвест» (Примечание 25).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

24. Процентные расходы и прочие финансовые доходы / (расходы), нетто

Процентные расходы включают в себя:

	2017 г.	2016 г.
Процентные расходы	3 512 362	4 810 145
Компенсация процентных расходов (государственные субсидии)	(1 252 558)	(1 196 038)
Процентные расходы, нетто	2 259 804	3 614 107

Прочие финансовые доходы / (расходы), нетто, включают в себя:

	2017 г.	2016 г.
Чистые курсовые разницы по финансовой деятельности	10 896	(1 107 247)
Прочие финансовые расходы, нетто	(49 864)	(27 602)
Прочие финансовые доходы/(расходы), нетто	(38 968)	(1 134 849)

25. Гудвилл

	2017 г.	2016 г.
Балансовая стоимость на 1 января	2 225 304	2 405 791
Приобретение дочерних компаний	-	408 929
Обесценение	(399 046)	(589 416)
Балансовая стоимость на 31 декабря	1 826 258	2 225 304

Балансовая стоимость гудвилла распределяется между генерирующими денежными средствами единицами (ГЕ) следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Масло Приморье ГЕ	-	399 046
Масло Самара ГЕ	899 401	899 401
Сельское хозяйство ГЕ	199 276	199 276
Сахар ГЕ	502 083	502 083
Сельское хозяйство Приморье ГЕ	225 498	225 498
Итого	1 826 258	2 225 304

2017

В 2017 году Группа приобрела 100% доли участия в уставном капитале ООО «Регионстрой», строительной компании, расположенной на Дальнем Востоке. Разница между переданным денежным возмещением в сумме 10 руб. и общей справедливой стоимостью чистых обязательств в сумме 108 382 руб., была немедленно признана обесценением и отражена в прочих операционных расходах.

В следующей таблице обобщены данные о переданном возмещении, справедливой стоимости обязательств на дату приобретения:

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

25. Гудвилл (продолжение)

	000 «Регионстрой»
Переданное возмещение	10
Всего возмещение	10
Признанная сумма приобретенных идентифицируемых активов и обязательств	
Денежные средства и их эквиваленты	79 426
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	130
Предоплаты	1 407
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	15
Дебиторская задолженность по прочим налогам	722 640
Запасы	34 281
Основные средства	121
Предоплата за внеоборотные активы	3 739 049
Отложенные налоговые активы	27 369
Нематериальные активы	12 680
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(4 724 927)
Обязательства по текущему налогу на прибыль	(12)
Кредиторская задолженность по прочим налогам	(551)
Отложенные налоговые обязательства	(9)
Итого чистые обязательства	(108 382)
Убыток, связанный с приобретением	108 392
Итого переданное возмещение и ранее принадлежавшая доля в приобретенной организации	10
Минус: денежные средства и их эквиваленты приобретенной дочерней компании	(79 426)
Отток/ (приток) денежных средств и их эквивалентов при приобретении	(79 416)

2016

4 марта 2016 г. Группа приобрела 100,00% доли владения уставного капитала ООО «Колышлейский элеватор», зерновой элеватор, расположенный в Пензенской области, за денежное возмещение в сумме 180 000 руб. Гудвилл, возникший при приобретении, был отнесен на ГЕ «Сельское хозяйство Приморье». Его близкое расположение к другим сельскохозяйственным компаниям Группы позволит создать более эффективное и конкурентное преимущество.

12 мая 2016 г. Группа увеличила свою долю в уставном капитале ОАО «Пугачевский элеватор» до 66,87%. Денежное возмещение составило 9 178 руб. Доля в уставном капитале ОАО «Пугачевский элеватор», принадлежащая Группе до объединения бизнеса, составляла 29,00%. Зерновой элеватор расположен в непосредственной близости к ЗАО «Самараагропромпереработка» - маслоэкстракционный завод Группы. Гудвилл, возникший при приобретении, был отнесен на ГЕ «Масло Самара» и позволит улучшить взаимодействие и достигнуть экономии затрат от объединения бизнеса.

В мае 2016 г. Группа приобрела 92,89% акций в уставном капитале ОАО «Геркулес», завод по переработке гречихи, расположенный в Воронежской области. Общая сумма возмещения составила 347 559 руб. Гудвилл, возникший при приобретении, обусловлен приобретенной клиентской базой и ожидаемой прибыльностью приобретенного бизнеса и был отнесен на ГЕ «Сахар».

17 октября 2016 г. Группа приобрела 100,00% доли владения уставного капитала ООО «Алексеевка-Агроинвест», сельскохозяйственное предприятие, расположенное в Белгородской области, за денежное возмещение в размере 216 102 руб.

В таблице ниже представлена информация о переданном возмещении, справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и неконтролирующей доли участия на дату приобретения:

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

25. Гудвилл (продолжение)

	ОАО «Геркулес»	ООО «Колышлейский элеватор»	ОАО «Пугачевский элеватор»	ООО «Алексеевка- Агроинвест»
Переданное возмещение	347 559	180 000	9 178	216 102
Справедливая стоимость доли участия до объединения компаний	-	-	319 889	-
Всего возмещение	347 559	180 000	329 067	216 102
Признанная сумма приобретенных идентифицируемых активов и обязательств				
Денежные средства и их эквиваленты	415	69 785	39 580	13
Краткосрочные инвестиции	-	435	-	6 217
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	4 376	3 431	3 122	69 112
Предоплаты	394	175	732	830
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	-	-	981	-
Дебиторская задолженность по прочим налогам	5 903	120	117	4 353
Запасы	17 532	12 671	3 050	72 599
Краткосрочные биологические активы	-	-	-	97 877
Основные средства	139 959	94 248	128 290	20 322
Долгосрочные инвестиции	10 240	-	-	-
Отложенные налоговые активы	33 739	-	-	106
Кредиты и займы	-	-	(3 199)	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(7 201)	(1 764)	(4 152)	(49 644)
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	(795)	-	(574)
Кредиторская задолженность по прочим налогам	(826)	(5 825)	(1 625)	(1 009)
Отложенные налоговые обязательства	-	(11 762)	(21 851)	-
Итого чистые идентифицируемые активы	204 531	160 719	145 045	220 202

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

25. Гудвилл (продолжение)

	ОАО «Геркулес»	ООО «Колышлейский элеватор»	ОАО «Пугачевский элеватор»	ООО «Алексеевка-Агроинвест»
Неконтролирующая доля	(14 548)	-	(48 051)	-
Гудвилл, связанный с приобретением	157 576	19 281	232 073	-
Превышение доли Группы в приобретенных чистых идентифицируемых активах над выплаченной суммой возмещения	-	-	-	(4 100)
Итого переданное возмещение и ранее принадлежавшая доля в	347 559	180 000	329 067	216 102
Минус: неденежное	-	-	(319 889)	-
Минус: денежные средства и их эквиваленты приобретенной дочерней компании	(415)	(69 785)	(39 580)	(13)
Отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении	347 144	110 215	(30 402)	216 089

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств вышеуказанных приобретений, за исключением ООО «Алексеевка-Агроинвест», определялась с использованием моделей дисконтированных денежных потоков. Оценка основных средств проводилась независимым профессиональным оценщиком. На момент подготовки консолидированной финансовой отчетности на 2016 год приобретение ООО «Алексеевка-Агроинвест» было учтено с использованием предварительных сумм активов и обязательств объектов инвестиций, так как Группа не завершила оценку справедливой стоимости активов и обязательств.

В 2017 году Группа завершила оценку активов и обязательств ООО «Алексеевка-Агроинвест» и скорректировала сравнительные данные за 2016 год в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Разницы между предварительными суммами и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств и приведенным эффектом на гудвилл суммированы в следующей таблице:

	ООО «Алексеевка-Агроинвест»: справедливая стоимость	ООО «Алексеевка-Агроинвест»: предварительная стоимость	Разницы
Переданное возмещение	216 102	216 102	-
Итого переданное возмещение	216 102	216 102	-
Признанная сумма приобретенных идентифицируемых активов и обязательств:			
Деньги и денежные эквиваленты	13	13	-
Краткосрочные инвестиции	6 217	6 217	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	69 112	69 112	-
Предоплата	830	830	-
Дебиторская задолженность по прочим налогам	4 353	4 353	-
Запасы	72 599	72 599	-
Краткосрочные биологические активы	97 877	97 877	-
Основные средства	149 464	20 322	129 142
Прочие нематериальные активы	139 962	-	139 962
Отложенные налоговые активы	106	106	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(49 644)	(49 644)	-
Обязательства по текущему налогу на прибыль	(574)	(574)	-
Кредиторская задолженность по прочим налогам	(1 009)	(1 009)	-
Итого чистые идентифицируемые активы	489 306	220 202	269 104
Превышение доли Группы в приобретенных чистых идентифицируемых активах над выплаченной суммой возмещения	(273 204)	(4 100)	(269 104)

25. Гудвилл (продолжение)

Сумма, полученная в результате превышения доли Группы в идентифицируемых чистых активах, приобретенных за вознаграждение, была признана в качестве выгоды от покупки (Примечание 23). Группа приобрела ООО «Алексеевка-Агроинвест» с целью расширения своего бизнеса в Белгородской области путем слияния с существующим и успешно действующим предприятием ООО «Русагро-Инвест». Процедура слияния была завершена 30 марта 2017 года.

В мае 2016 г. Группа приобрела в рамках одной сделки контрольный пакет в трех сахарных заводах: 100,00% уставного капитала ЗАО «Кшеньский сахарный комбинат» и 86,75% уставного капитала ОАО «Кривец-Сахар», оба расположены в Курской области, и 100,00% уставного капитала ЗАО «Сахарный комбинат «Отрадинский», расположенного в Орловской области. В рамках этой же сделки, Группа приобрела 59,00% уставного капитала ОАО Имени «Генерала Ватутина», сельскохозяйственное предприятие, расположенное в Белгородской области. На момент сделки по приобретению, ЗАО «Кшеньский сахарный комбинат» и ЗАО «Сахарный комбинат «Отрадинский» совместно владели 100,00% уставного капитала ООО «Кшеньагро», расположенного в Курской области, и ООО «Отрадаагроинвест», расположенного в Орловской области, оба являются сельскохозяйственными предприятиями. Общая сумма возмещения по сделке составила 5 322 620 руб.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

25. Гудвилл (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о переданном возмещении, справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и неконтролирующей доли участия на дату приобретения:

	ОАО «Кривец- Сахар»	ЗАО «Кшеньский сахарный комбинат»	ЗАО «Сахарный комбинат «Отрадин- ский»	ОАО Имени «Генерала Ватутина»	ООО «Кшеньагро»	ООО «Отрада- агро- инвест»	Итого
Переданное возмещение							5 322 620
Признанная сумма приобретенных идентифицируемых активов и обязательств:							
Денежные средства и их эквиваленты	137	13	9	1 251	174	480	2 064
Краткосрочные инвестиции	-	386 085	5 676	69 650	1 494 332	25 619	1 981 362
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская	4 152	3 120	9 102	10 594	243 804	7 465	278 237
Предоплаты	105 766	1 400	782 564	1 739	2 157	5 688	899 314
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	-	18 238	57 170	639	666	181	76 894
Дебиторская задолженность по прочим налогам	17 859	394	625	19 341	94 763	188 437	321 419
Запасы	101 406	120 910	137 730	95 539	82 837	288 380	826 802
Краткосрочные биологические активы	-	-	-	161 999	533 471	733 437	1 428 907
Основные средства	391 917	915 557	1 125 475	121 384	948 227	1 284 147	4 786 707
Запасы, предназначенные для строительства	4 880	3 175	4 209	58	50	105	12 477
Долгосрочные биологические активы	-	-	-	71 853	-	-	71 853
Отложенные налоговые активы	41 691	-	-	529	-	-	42 220
Прочие нематериальные активы	-	4 690	6 171	289 660	163 276	297 866	761 663
Кредиты и займы	(585 951)	(352 041)	(854 756)	(386 085)	(280 798)	(904 989)	(3 364 620)
Кредиторская	(190 391)	(125 274)	(48 430)	(182 091)	(179 872)	(971 578)	(1 697 636)
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	-	-	(45)	(33)	-	(78)
Кредиторская задолженность по прочим налогам	(3 190)	(19 804)	(69 059)	(1 823)	(4 284)	(3 874)	(102 034)
Отложенные налоговые обязательства	-	(131 314)	(141 473)	-	(805)	-	(273 592)
Итого чистые идентифицируемые активы	(111 724)	825 149	1 015 013	274 193	3 097 965	951 364	6 051 960
Неконтролирующая доля	15 029	-	-	(112 433)	-	-	(97 404)
Превышение доли Группы в приобретенных чистых идентифицируемых активах над выплаченным возмещением							(631 936)
Итого переданное возмещение							5 322 620
Минус: денежные средства и их эквиваленты приобретенной дочерней компании							(2 064)
Отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении							5 320 556

25. Гудвилл (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств по указанным выше сделкам была определена с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Оценка основных средств и прав по договорам аренды земли была выполнена независимым профессиональным оценщиком.

В 2016 г. Группа также приобрела 100,00% доли владения АО «Турга», АО «Сергеевское», АО «Пограничное», ООО «Армада-Лэнд», ООО «Георитм» и ООО «Лэндлорд», все расположены в Приморском крае. Общая сумма денежного возмещения составила 1 538 484 руб. Эти предприятия были приобретены с целью получения контроля над банком сельскохозяйственной земли, принадлежащим приобретенным предприятиям на правах собственности и на правах по договорам аренды. В приобретенных предприятиях не было производственных процессов на момент приобретения. Все прочие активы, за исключением земли, были незначительны. Эти сделки были учтены как приобретение активов.

Общая сумма возмещения по этим приобретениям составила 6 395 348 руб. Руководство установило, что справедливая стоимость приобретенных чистых идентифицируемых активов составила 6 782 457 руб.

Приобретения, которые были осуществлены в 2016 г., привели к следующему:

- Превышение доли приобретенных чистых идентифицируемых активов над выплаченным возмещением, которое было учтено напрямую в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в размере 636 036 руб.
- Гудвилл, который был учтен в консолидированном отчете о финансовом положении, в размере 408 929 руб.

Тест на обесценение гудвилла

Балансовая стоимость гудвилла на 31 декабря 2017 и 2016 г. была проверена на предмет обесценения. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц Группы была определена на основе расчета ценности использования с использованием прогнозных денежных потоков, основанных на финансовых бюджетах, одобренных руководством Группы и покрывающих пятилетний период и ожидаемых рыночных цен на основную продукцию Группы на тот же период согласно ведущим отраслевым изданиям. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода прогнозируются, используя долгосрочный темп роста 3,5% годовых (31 декабря 2015 г.: 3,5%).

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

	Рентабельность по EBITDA**		Ставка дисконтирования до налогообложения	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Масло Приморье ГЕ	6,2-8,8%	6,5-7,8%	16,0%	15,9%
Масло Самара ГЕ	5,5-11,0%	5,0-15,2%	13,1%	14,9%
Сельское хозяйство ГЕ	20,6-30,9%	16,7-29,8%	12,4%	13,0%
Сахар ГЕ	20,0-25,2%	25,7-29,7%	14,7%	15,8%
Сельское хозяйство Приморье ГЕ	14,5-31,3%	(3,9)-37,9%	12,4%	13,1%

* рентабельность по EBITDA рассчитывается как сумма операционных денежных потоков до налога на прибыль и изменений рабочего капитала, разделенная на сумму поступлений денежных средств от покупателей продукции.

2017

В результате теста убытки от обесценения были учтены в отношении гудвилла, относящегося к ГЕ «Масло Приморье». Сумма убытка составила 399 046 руб. и была включена в статью «Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто» в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Обесценение в ГЕ «Масло Приморье» произошло в результате продолжительного снижения эффективности производства и объема продаж. Никакие другие группы активов, кроме гудвила, не были обесценены. По состоянию на 31 декабря 2017 г. возмещаемая стоимость ГЕ «Масло Приморье» составила 1 320 546 руб.

25. Гудвилл (продолжение)

В случае если бы скорректированная оценка EBITDA, использованная в тесте на обесценение ГЕ «Масло Приморье» была бы на 2,0% ниже, чем оценка руководства, при условии, что прочие допущения остались бы неизменными, Группа должна была бы отразить дополнительно снижение балансовой стоимости основных средств в размере 423 388 руб. В случае если бы скорректированная оценка ставки дисконтирования до уплаты налогов, применяемая для целей дисконтирования денежных потоков ГЕ «Масло Приморье» была бы на 2,0 % выше оценки руководства, при условии, что прочие допущения остались бы неизменными, Группа должна была бы отразить дополнительно снижение балансовой стоимости основных средств в размере 189 957 руб. Если бы это обесценение было отражено, Группа не могла бы восстановить возникшие убытки от обесценения в последующих периодах, даже если бы обстоятельства улучшились. Балансовая стоимость ГЕ была бы равной стоимости от использования по ставке дисконтирования 13,4%.

Обоснованно возможное изменение в основных допущениях, используемых в расчете ценности использования других ГЕ, не приведет к обесценению гудвилла на 31 декабря 2017 г.

2016

В результате теста убытки от обесценения были учтены в отношении гудвилла, относящегося к ГЕ «Масло Приморье». Сумма убытка составила 589 416 руб. и была включена в строку «Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто» в отчете о совокупном доходе. Обесценение в ГЕ «Масло Приморье» произошло в результате продолжительного снижения эффективности производства и объема продаж. Никакие другие группы активов кроме гудвила не были обесценены. По состоянию на 31 декабря 2016 г. возмещаемая стоимость ГЕ «Масло Приморье» составила 2 247 197 руб.

В случае если бы скорректированная оценка EBITDA, использованная в тесте на обесценение ГЕ «Масло Приморье» была бы на 2,0% ниже, чем оценка руководства, при условии, что прочие допущения остались бы неизменными, Группа должна была бы отразить дополнительно обесценение гудвилла в размере 399 046 руб. и снижение балансовой стоимости основных средств в размере 483 763 руб. В случае если бы скорректированная оценка ставки дисконтирования до уплаты налогов, применяемая для целей дисконтирования денежных потоков ГЕ «Масло Приморье» была бы на 2,0 % выше оценки руководства, при условии, что прочие допущения остались бы неизменными, Группа должна была бы отразить дополнительно обесценение гудвилла в размере 327 194 руб. Если бы это обесценение было отражено, Группа не могла бы восстановить возникшие убытки от обесценения в последующих периодах, даже если бы обстоятельства улучшились. Балансовая стоимость ГЕ была бы равной стоимости от использования по ставке дисконтирования 13,4%.

В случае если бы скорректированная оценка EBITDA, использованная в тесте на обесценение ГЕ «Сельское хозяйство Приморье» была бы на 2,0% выше, чем оценка руководства, при условии, что прочие допущения остались бы неизменными, Группа должна была бы снизить балансовую стоимость гудвилла на 225 498 руб. и основных средств на 477 974 руб. Если бы это обесценение было отражено, Группа не могла бы восстановить возникшие убытки от обесценения в последующих периодах, даже если бы обстоятельства улучшились. Обоснованно возможное изменение в показателе EBITDA, использованное в тесте на обесценение ГЕ «Сельское хозяйство Приморье», не привело бы к обесценению гудвилла по состоянию на 31 декабря 2016 г. Возмещаемая стоимость ГЕ «Сельское хозяйство Приморье» превышает ее балансовую стоимость на 1 054 190 руб. Балансовая стоимость ГЕ была бы равной стоимости от использования при ставке дисконтирования, равной 14,2%.

Обоснованно возможное изменение в основных допущениях, используемых в расчете ценности использования других ГЕ, не приведет к обесценению гудвилла на 31 декабря 2016 г.

Налог на прибыль

	2017 г.	2016 г.
Текущий налог на прибыль	268 876	881 708
Отложенный налог (восстановление)/начисление	148 972	(613 918)
Расходы по налогу на прибыль	417 848	267 790

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

25. Гудвилл (продолжение)

Компании Группы, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 20% (2016 г.: 20%) от суммы налогооблагаемой прибыли, за исключением прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции, которая облагается налогом на прибыль по ставке 0% (2016 г.: 0%) и прибыли от деятельности Группы в Самаре, связанной с производством масла, которая облагалась пониженной ставкой 15,5% в 2012-2016 гг.

Компании Группы, ведущие свою деятельность в других налоговых юрисдикциях, облагаются налогом на прибыль по ставкам 0% и 12,5% (2016 г.: 0% и 12,5%).

Текущий налог на прибыль представляет собой начисление налога на сумму прибыли, определенную в соответствии с правилами налогового учета. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налога на прибыль:	5 981 011	14 212 306
- облагаемая налогом по ставке 0%	2 970 595	11 123 246
- облагаемая налогом по ставке 12,5%	2 351 566	1 370 655
- облагаемая налогом по ставке 15,5%	-	(295 207)
- облагаемая налогом по ставке 20%	658 850	2 013 612
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%, 15,5% и 12,5% (2016 г.: 20%, 15,5% и 12,5%)	425 716	528 297
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- необлагаемые доходы	(358 770)	(454 303)
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	300 506	410 694
- вознаграждение по выплатам, основанным на акциях	3 952	805
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	-	6 298
Налог на прибыль от выплаченных дивидендов	2 917	-
Начисление отложенного налогового обязательства в отношении налога на прибыль от дивидендов к выплате	-	(222 900)
Поправка к налогу на прибыль в отношении прошлых лет и штрафы по налогу на прибыль	11 485	(1 124)
Налоговые убытки, в отношении которых отложенные налоговые активы не были созданы	(18 505)	2 301
Прочее	50 547	(2 278)
Расходы по налогу на прибыль	417 848	267 790

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Налог на прибыль

Различия между МСФО, принятыми ЕС, и требованиями российских правил налогообложения приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств для целей подготовки финансовой отчетности и для целей расчета налога на прибыль. Отложенные налоги относятся к следующим статьям:

	1 января 2017 г.	Приобретение/ выбытие отложенных налоговых активов/ (обязательств)	Отложенный налог восстанов- ленный в/ (отнесенный) на прочий совокупный доход	Отложенный налог восстановлен- ный / (отнесенный) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект вычитаемых / (налогооблагаемых) временных разниц:					
Основные средства	(671 709)	-	-	(112 940)	(784 467)
Обесценение дебиторской задолженности	288 093	350	-	(89 795)	198 648
Кредиторская задолженность	(194 877)	-	-	(1 034)	(195 911)
Финансовые активы	3 873 746	-	(29 450)	(3 248 808)	595 488
Запасы и биологические активы	671 193	-	-	(606 417)	64 776
Кредиты и займы	(3 685 281)	-	-	61 760	(3 623 521)
Убыток, перенесенный на будущие периоды	1 024 789	27 019	-	3 647 142	4 698 950
Налог на прибыль от дивидендов к выплате	-	-	-	-	-
Прочее	93 830	-	-	201 115	294 945
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/ активы	1 399 784	27 369	(29 450)	(148 977)	1 248 726
Признанный отложенный налоговый актив	1 935 298				1 992 839
Признанное отложенное налоговое обязательство	(535 514)				(744 113)

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2016 г.	Приобретение/ выбытие отложенных налоговых активов/ (обязательств)	Отложенный налог восстановлен- ный в/ (отнесенный) на прочий совокупный доход	Отложенный налог восстановлен- ный / (отнесенный) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2016 г.
Налоговый эффект вычитаемых / (налогооблагаемых) временных разниц:					
Основные средства	(400 636)	(344 963)	-	73 890	(671 709)
Обесценение дебиторской задолженности	145 648	175	-	142 270	288 093
Кредиторская задолженность	33 666	-	-	(228 543)	(194 877)
Финансовые активы	4 057 160	-	21 566	(204 980)	3 873 746
Запасы и биологические активы	905 271	(5 142)	-	(228 936)	671 193
Кредиты и займы	(4 002 909)	-	-	317 628	(3 685 281)
Убыток, перенесенный на будущие периоды	449 272	119 227	-	456 290	1 024 789
Налог на прибыль от дивидендов к выплате	(222 900)	-	-	222 900	-
Прочее	29 850	581	-	63 399	93 830
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/ активы	994 422	(230 122)	21 566	613 918	1 399 784
Признанный отложенный налоговый актив	1 490 657				1 935 298
Признанное отложенное налоговое обязательство	(496 235)				(535 514)

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Налог на прибыль (продолжение)

Начиная с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 года, которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2020 год. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Отложенные налоговые активы:		
- Отложенные налоговые активы к возмещению в период свыше 12 месяцев	1 125 341	788 782
- Отложенные налоговые активы к возмещению в течение 12 месяцев	867 498	1 146 516
	1 992 839	1 935 298
Отложенные налоговые обязательства:		
- Отложенные налоговые обязательства к погашению более чем через 12 месяцев	-	(358 793)
- Отложенные налоговые обязательства к погашению в течение 12 месяцев	(744 113)	(176 721)
	(744 113)	(535 514)
Итого чистые отложенные налоговые активы	1 248 726	1 399 784

Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в сумме 3 515 472 руб. (2016 г.: 3 296 606 руб.) в отношении временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью дочерних и ассоциированных компаний, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

В августе 2013 года Совет Директоров утвердил новую дивидендную политику, установив минимальный коэффициент выплаты прибыли в виде дивидендов на уровне 25% от чистой прибыли Группы. Так как дивиденды будут распределяться из чистого дохода отчетного периода, они будут облагаться налогом на прибыль, удерживаемым у источника выплат, по соответствующей ставке.

Налоговые риски и неопределенности, связанные с налогообложением, раскрыты в Примечании 31 «Условные обязательства».

27. 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. Все операции со связанными сторонами Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., состоят из операций с членами Совета Директоров и другим ключевым управленческим персоналом, операций с компаниями, контролируруемыми Собственником и сделок с компаниями, контролируруемыми ключевым управленческим персоналом.

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал

Система поощрения на основе предоставления опционов

В 2014 году Группа инициировала систему поощрения на основе предоставления опционов для руководителей высшего уровня. По этой системе сотрудникам должны быть предоставлены ГДР Компании, при условии сохранения должности до конкретной даты в будущем. Сумма предоставленных ГДР зависит от средних рыночных цен ГДР за период, предшествующий этой дате.

В 2017 году в соответствии с условиями опционов, инициированных Группой в 2014 году, сотрудникам были переведены 33 614 ГДР Компании общей стоимостью 7 612 руб. Расходы, признаваемые по этой схеме за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили 4 026 руб.

В 2017 году Группа внедрила новую долгосрочную систему поощрения для руководителей высшего уровня, на основе предоставления опционов. Согласно данной схеме, сотрудникам будут переданы ГДР Компании, при условии, сохранения должности сотрудниками до определенной даты в будущем. Стоимость ГДР, предоставляемых каждому сотруднику, зависит от средней рыночной цены ГДР в течение определенного периода времени, предшествующего данной дате. Расходы, понесенные по условиям данной схемы, за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в сумме 19 761 руб. были учтены в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в строке «Прочие операционные расходы/доходы».

По состоянию на 31 декабря 2017 года, в результате обозначенной выше компенсационной политики, в Группе был сформирован резерв по выплатам, основанным на акциях в размере 1 308 188 руб. (31 декабря 2016 г.: 1 299 239 руб.).

Прочее вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное 12 (2016 г.: 15) представителям ключевого управленческого персонала, включенное в расходы на заработную плату, состояло из краткосрочных выплат, таких как заработная плата, разовые премии и прочие краткосрочные выплаты в общей сумме 1 107 390 руб., включая 96 849 руб., подлежащих уплате в Государственный пенсионный фонд (2016 г.: 1 088 490 руб. и 88 236 руб. соответственно).

Вознаграждение членам Совета Директоров

В суммы вознаграждения, основанного на акциях, и прочего вознаграждения ключевому управленческому персоналу, раскрытым выше, включены выплаты членам Совета Директоров Компании, такие как заработная плата и прочие краткосрочные выплаты в общей сумме 806 167 руб. в отношении года, закончившегося 31 декабря 2017 г. (2016 г.: 860 023 руб.).

Дивиденды, выплаченные Ключевому управленческому персоналу

В течение отчетного года, окончившегося 31 декабря 2017 г. сумма дивидендов, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила 228 504 руб. (2016 г.: 264 933 руб.).

Договоры займов с ключевым управленческим персоналом

Сальдо расчетов и операции по договорам займов с ключевым управленческим персоналом представлены ниже:

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции	2017 г.	2016 г.
Чистые курсовые разницы по операционной деятельности	(7)	(1 034)
Возврат краткосрочных займов выданных	-	17 515
Проценты, начисленные по займам выданным	-	722
Проценты полученные	-	2 251
	31 декабря	31 декабря
	2017 г.	2016 г.
Сальдо расчетов		
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон, валовая сумма	6	150
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	-	-
Проценты к получению по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности перед связанными сторонами	(121)	(65)
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1 624	(1 548)

Займы, выданные ключевому управленческому персоналу, выражены в российских рублях с процентной ставкой 8,25%.

Юридические лица, контролируемые Собственником

Дивиденды, выплаченные юридическим лицам, контролируемым Собственником

В течение отчетного года, окончившегося 31 декабря 2017 г., суммы дивидендов, выплаченных юридическим лицам, контролируемым Собственником, составила 4 113 065 руб. (2016 г.: 4 768 786 руб.).

Сальдо расчетов и операции с юридическими лицами, контролируемые ключевым управленческим персоналом, представлены ниже:

Операции	2017 г.	2016 г.
Продажа товаров и услуг	131	56
Приобретение товаров	-	21
Приобретение услуг	118 872	180 043
Приобретение основных средств и запасов, предназначенных для строительства	-	300
Приобретение дебиторской задолженности по передаче прав	-	-
	31 декабря	31 декабря
	2017 г.	2016 г.
Сальдо расчетов		
Дебиторская задолженность по основной деятельности от связанных сторон, валовая сумма	24	67
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон, валовая сумма	257	33
Предоплаты выданные связанным сторонам, валовая сумма	80 887	63 856
Авансы полученные от связанных сторон	(2)	(2)

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ассоциированные компании

Сальдо расчетов и операции с ассоциированными компаниями представлены ниже:

Операции	2017 г.	2016 г.
Возврат займов выданных	364 996	2 867
Приобретение доли в ассоциированных компаниях	9 168	-
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	6 228	(28)
Приобретение услуг	1 707	5 806
Проценты полученные	86	110
Проценты, начисленные по займам выданным	1	165
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Сальдо расчетов		
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон, валовая сумма	14 294	13 566
Резерв под обесценение прочей задолженности от связанных сторон	(6 228)	-
Краткосрочные займы выданные	172	268 620
Дебиторская задолженность по основной деятельности от связанных сторон, валовая сумма	49	49
Резерв под обесценение дебиторской задолженности от связанных сторон	(49)	(49)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(32)	(41 166)
Предоплаты выданные связанным сторонам, валовая сумма	-	2
Проценты к получению по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам	-	86
Авансы, выданные связанным сторонам на приобретение нематериальных активов	-	324 386
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	-	(425 338)

28. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается делением прибыли или убытка за год, приходящихся на долю участников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, исключая эффект от приобретенных Компанией ГДР, учитываемых как выкупленные собственные акции. Компания не имеет потенциальных финансовых инструментов с разводняющим эффектом; поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2017 г.	2016 г.
Прибыль за год, приходящаяся на долю участников Компании	5 630 671	13 953 296
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	26 898 319	25 743 485
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях на акцию)	209,33	542,01

29. 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 руководителем, отвечающим за операционные решения (CODM), и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности Группы. Функцию CODM выполняет Совет Директоров ROS AGRO PLC.

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

Группа организована на основе четырех основных операционных сегментов:

- Сахар – производство и купля-продажа белого сахара;
- Мясо – разведение свиней и продажа свиней товарного поголовья третьим лицам;
- Сельское хозяйство – растениеводство (сахарная свекла, зерновые культуры и прочие сельскохозяйственные культуры) и разведение коров молочного направления;
- Масла и жиры – экстракция растительного масла, производство и продажа майонеза, маргарина и бутилированного растительного масла.

Некоторые бизнес-операции Группы не выделены в отдельный отчетный сегмент, так как по ним не готовится отдельная финансовая информация для представления Совету Директоров. Финансовые показатели по данным операциям представлены под заголовком «Прочие». Компания, а также компании ОАО «Группа «Русагро» и ООО «Группа Компаний «Русагро», осуществляющие функции головного офиса Группы и холдинговой инвестиционной компании и приносящие доходы, рассматриваемые как несистематические и неосновные для бизнеса Группы, представлены под заголовком «Прочие».

Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Сегменты выделены и управляются отдельно из-за различий в производственном процессе, производимой продукции и разных маркетинговых стратегий.

Сегментная финансовая информация, анализируемая Советом Директоров, включает:

- Ежеквартальный отчет о доходах и расходах сегмента, подготовленный на основе МСФО цифр, которые могут быть скорректированы, чтобы представить результаты деятельности сегментов так, как если бы сегменты функционировали как независимые единицы, а не как подразделения Группы;
- Ежеквартальный отчет с разбивкой по сегментам отдельных существенных строк консолидированных отчетов о финансовом положении и консолидированном отчете о движении денежных средств, подготовленных в соответствии с МСФО;

29. Информация по сегментам

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

- В дополнение к основным финансовым показателям Совет Директоров на ежеквартальной основе также рассматривает производственные показатели (такие как, например, урожайность, объемы производства, затраты на единицу продукции, затраты на оплату труда) и показатели продаж (объемы продаж в разрезе отдельных видов продукции, доля рынка).

Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Совет Директоров оценивает показатели деятельности сегментов, основываясь на показателе скорректированной EBITDA за период. Показатель скорректированной EBITDA не является показателем, предусмотренным МСФО. Сверка показателя скорректированной EBITDA к показателю операционной прибыли по МСФО приведена в этом Примечании.

Показатель скорректированной EBITDA определяется как показатель операционной прибыли до:

- амортизации;
- чистых прочих операционных доходов (за исключением компенсации операционных расходов (государственные субсидии));
- разницы между прибылью от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции, признанной в отчетном году, и прибылью от первоначального признания сельскохозяйственной продукции в отношении реализованной сельскохозяйственной продукции за год и переоценкой биологических активов в отношении реализованных биологических активов;
- вознаграждения по выплатам, основанным на акциях;
- резерва/ (восстановления резерва) под снижение стоимости до чистой цены реализации по сельскохозяйственной продукции.

Межсегментные операции учитываются на той же основе, на которой эти операции отражены в финансовой информации соответствующих сегментов, представленных отдельными компаниями Группы.

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Каждый сегмент, за исключением сегмента «Сельское хозяйство», вовлечен в производство и продажу однотипных или похожих продуктов (см. выше в Примечании). Сегмент «Сельское хозяйство» в дополнение к своей основной деятельности по выращиванию и сбору урожая вовлечен также в разведение молочного скота. Соответствующая выручка от продажи молока и прочих продуктов животноводства составили 183 864 руб. (2016 г.: 116 427 руб.).

Сумма выручки от продажи услуг (в основном от переработки сахарной свеклы) третьим сторонним сельскохозяйственным компаниям указана в Примечании 19.

Географическая информация

Все активы Группы расположены на территории России. Распределение выручки Группы между странами на основе страны резидентства покупателей представлено ниже:

	2016 г.	2015 г.
Россия	66 168 045	71 378 381
Другие страны	12 889 815	12 878 204
Итого	79 057 860	84 256 585

Крупнейшие клиенты

У Группы нет клиентов или группы клиентов под общим контролем, на долю выручки которых приходится более 10% от общей консолидированной суммы выручки.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Информация по сегментам (продолжение)

Информация о показателе скорректированной EBITDA, активах и обязательствах отчетных сегментов

Информация по сегментам в отношении активов и обязательств представлена в таблице ниже на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

2017	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочее	Элиминация	Итого
Активы	37 085 727	48 161 678	36 724 421	12 343 592	106 472 363	(83 377 796)	157 409 985
Обязательства	22 411 867	32 582 072	25 678 761	10 468 130	22 537 092	(48 995 878)	64 682 044
Поступления во внеоборотные активы*	3 688 520	7 950 017	6 613 147	1 232 915	111 880	(168 896)	19 427 583

2016	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочее	Элиминация	Итого
Активы	37 371 595	40 092 460	35 430 152	13 593 174	97 353 322	(70 598 626)	153 242 076
Обязательства	24 943 950	22 196 454	18 943 182	11 890 072	20 116 342	(38 436 744)	59 653 256
Поступления во внеоборотные активы*	5 129 985	10 893 317	10 752 194	1 230 362	128 215	(14 916)	28 119 157

* Поступления во внеоборотные активы не включают поступления финансовых инструментов и отложенных налоговых активов, гудвилла и денежных средств, ограниченных к использованию.

Информация по показателю скорректированной EBITDA по сегментам на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлена в таблице ниже:

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Информация по сегментам (продолжение)

2017	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочее	Элиминация	Итого
Выручка (Примечание 19)	30 385 814	20 512 135	18 768 283	19 430 347	117 753	(10 156 472)	79 057 860
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 9)	-	(319 136)	(862 189)	-	-	(1 794 844)	(2 976 169)
Себестоимость продаж (Примечание 20)	(22 284 480)	(15 133 016)	(15 315 051)	(15 879 149)	-	10 495 926	(58 115 770)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(1 629 200)</i>	<i>(1 905 872)</i>	<i>(1 465 383)</i>	<i>(355 939)</i>	-	<i>(84 547)</i>	<i>(5 440 941)</i>
Чистая прибыль от торговли деривативами	(11 115)	-	-	-	-	-	(11 115)
Валовая прибыль	8 090 219	5 059 983	2 591 043	3 551 198	117 753	(1 455 390)	17 954 806
Коммерческие расходы, общие и административные расходы (Примечание 21, 22)	(4 371 691)	(1 100 094)	(5 336 802)	(3 348 896)	(1 098 874)	2 016 859	(13 239 498)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(140 264)</i>	<i>(42 077)</i>	<i>(432 567)</i>	<i>(127 221)</i>	<i>(58 516)</i>	<i>81 914</i>	<i>(718 731)</i>
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто (Примечание 23)	(8 082)	235 884	27 608	128 206	7 003 732	(8 053 266)	(665 918)
<i>в том числе компенсация операционных расходов (государственные субсидии)</i>	-	<i>42 255</i>	<i>61 966</i>	-	-	-	<i>104 221</i>
Операционная прибыль	3 710 446	4 195 773	(2 718 151)	330 508	6 022 611	(7 491 797)	4 049 390
Корректировки:							
Амортизация в составе операционной прибыли	1 769 464	1 947 948	1 897 950	483 160	58 516	2 633	6 159 671
Прочие операционные (доходы)/расходы, нетто	8 082	(235 884)	(27 608)	(128 206)	(7 003 732)	8 053 266	665 918
Компенсация операционных расходов (государственные субсидии)	-	42 255	61 966	-	-	-	104 221
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	-	319 136	862 189	-	-	1 794 844	2 976 169
Скорректированная EBITDA*	5 487 992	6 269 228	76 346	685 462	(922 605)	2 358 946	13 955 369

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Информация по сегментам (продолжение)

2016	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочее	Элиминация	Итого
Выручка (Примечание 19)	37 239 582	17 851 245	21 154 816	19 863 843	94 920	(11 947 821)	84 256 585
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 9)	-	145 878	68 934	-	-	(166 636)	48 176
Себестоимость продаж (Примечание 20)	(25 626 600)	(14 822 058)	(13 375 993)	(16 493 978)	-	11 403 016	(58 915 613)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(1 239 315)</i>	<i>(1 827 178)</i>	<i>(1 496 884)</i>	<i>(356 307)</i>	-	<i>(70 555)</i>	<i>(4 990 239)</i>
Чистая прибыль от торговли деривативами	335 277	-	720	-	-	-	335 997
Валовая прибыль	11 948 259	3 175 065	7 848 477	3 369 865	94 920	(711 441)	25 725 145
Коммерческие расходы, общие и административные расходы (Примечание 21, 22)	(3 722 493)	(993 890)	(3 625 504)	(4 274 300)	(1 945 389)	1 212 425	(13 349 151)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(113 749)</i>	<i>(42 811)</i>	<i>(203 840)</i>	<i>(127 743)</i>	<i>(22 231)</i>	<i>68 561</i>	<i>(441 813)</i>
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто (Примечание 23)	59 966	331 569	274 594	126 562	18 124 997	(16 818 496)	2 099 192
<i>в том числе компенсация операционных расходов (государственные субсидии)</i>	-	<i>107 853</i>	<i>337 328</i>	-	-	-	<i>445 181</i>
Операционная прибыль	8 285 732	2 512 744	4 497 567	(777 873)	16 274 528	(16 317 512)	14 475 186
Корректировки:							
Амортизация в составе операционной прибыли	1 353 064	1 869 989	1 700 725	484 051	22 231	1 992	5 432 052
Прочие операционные (доходы)/расходы, нетто	(59 966)	(331 569)	(274 594)	(126 562)	(18 124 997)	16 818 496	(2 099 192)
Компенсация операционных расходов (государственные субсидии)	-	107 853	337 328	-	-	-	445 181
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	-	(145 878)	(68 934)	-	-	166 636	(48 176)
Скорректированная EBITDA*	9 578 830	4 013 139	6 192 092	(420 384)	(1 828 238)	669 612	18 205 051

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

30. Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: рыночный риск (включая риск изменения рыночных цен на товары, валютный риск, риск изменений денежных потоков и изменений справедливой стоимости вследствие изменений процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Программа Группы по управлению рисками основана на непредсказуемости финансового рынка и стремлении минимизировать возможные негативные воздействия на финансовую деятельность Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты в целях хеджирования рисков, за исключением риска изменения рыночных цен на сахар-сырец, как описано далее.

Оперативное управление финансовыми рисками осуществляется на уровне бизнес-сегментов при общем отслеживании и контроле, осуществляемом руководством Группы. Руководство использует общие принципы управления рисками и политику в отношении конкретных вопросов, включая валютный риск, риск изменения процентной ставки, кредитный риск, использование производных финансовых инструментов и инвестирование избыточной ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск убытков для Группы в связи с неисполнением контрагентами их обязательств по передаче Группе денежных средств и их эквивалентов и прочих финансовых активов.

Деятельность Группы, ведущая к возникновению кредитного риска, включает предоставление займов, продажи в кредит, размещение депозитов в банках, а также другие операции с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Ниже представлены максимальные кредитные риски Группы на отчетную дату без учета имеющегося обеспечения:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Банковские депозиты (Примечание 10)	14 596 500	14 596 500
Облигации, предназначенные для торговли (Примечание 10)	2 549 698	2 519 915
Проценты к получению (Примечание 10)	376 150	311 570
Займы выданные (Примечание 10)	15 400	15 400
Прочие долгосрочные инвестиции (Примечание 10)	37 133	36 071
Итого долгосрочные финансовые активы	17 574 881	17 479 456
Краткосрочные финансовые активы		
Банковские депозиты (Примечание 4)	18 040 994	16 292 400
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	4 860 335	6 751 712
Финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	2 752 131	3 787 409
Проценты к получению (Примечание 4)	416 612	629 974
Займы выданные (Примечание 4)	172	307 638
Краткосрочные денежные средства, ограниченные к использованию	42	39
Итого краткосрочные финансовые активы	26 070 286	27 769 172
Итого	43 645 167	45 248 628

На 31 декабря 2017 г. Группа имела обеспечение в сумме 1 398 916 руб. дебиторской задолженности по основной деятельности (31 декабря 2016 г.: 1 357 702 руб.). Географическая концентрация кредитного риска Группы приходится на российский рынок, поскольку большинство клиентов Группы ведет свою деятельность в Российской Федерации.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Для минимизации кредитного риска, относящегося к денежным средствам в банке, на банковских депозитах и ограниченных к использованию, Группа размещает денежные средства в финансовых учреждениях, которые на момент совершения операции имеют минимальный риск дефолта. В таблице ниже приводятся данные о рейтинге и остатках денежных средств Группы на отчетные даты в отношении основных банков:

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.		
	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
Внешэкономбанк	Fitch Ratings	bbb-	16 123 343	bbb-	14 070 707
Альфа-Банк	Fitch Ratings	bb+	10 534 742	bb+	11 505 904
Росбанк	Fitch Ratings	bbb-	5 085 731		-
ВТБ Банк	Moody's	Ba1	2 543 362	Ba2	1 805 423
Россельхозбанк	Fitch Ratings	bb+	2 122 677	b-	73 749
Газпромбанк	Fitch Ratings	bb+	-	bb-	10 013 847
Банк НКЦ	Fitch Ratings	bbb-	1 000 539		-
Кредит Свисс	Fitch Ratings	a-	297 846	a	78 513
Локо-Банк	Fitch Ratings	b+	272 011	b+	458 597
Сбербанк	Fitch Ratings	bbb-	239 323	bbb-	422 113
Банк Кипра	Fitch Ratings	b-	-	b-	150
Прочие	-		23 830		84 951
Итого денежные средства в банках, на банковских депозитах и ограниченные к использованию (Примечания 3, 4, 10)			38 243 404		38 513 954

По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Группы имелись облигации, предназначенные для продажи. В следующей таблице представлены данные о рейтинге и остатках по облигациям, предназначенным для продажи, по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.		
	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
АО «Россельхозбанк»	Fitch Ratings	bb+	2 191 065	bb-	2 161 610
АО «МХК ЕвроХим»	Fitch Ratings	bb1	196 916	bb	194 009
ПАО «Вымпелком»	Fitch Ratings	bb+	138 671	bb+	140 882
ООО «Лента»	Fitch Ratings	bb	23 046	bb	23 414
Итого облигации (Примечание 10)			2 549 698		2 519 915

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые активы, не просроченные и не обесцененные, условия по которым не пересматривались на отчетную дату

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Банковские депозиты (Примечание 10)	14 596 500	14 596 500
Облигации, предназначенные для торговли (Примечание 10)	2 549 698	2 519 915
Проценты к получению (Примечание 10)	376 150	311 570
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 10)	19 149	272 284
Займы выданные (Примечание 10)	15 400	15 400
Денежные средства, ограниченные к использованию (Примечание 3)	-	-
Прочие долгосрочные инвестиции (Примечание 10)	37 133	36 071
Итого долгосрочные финансовые активы	17 594 030	17 751 740
Краткосрочные финансовые активы		
Банковские депозиты (Примечание 4)	18 040 994	16 292 400
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	4 860 335	6 751 712
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2 577 782	3 635 598
Проценты к получению (Примечание 4)	416 612	629 974
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	89 840	90 383
Займы, выданные третьим лицам (Примечание 4)	-	39 018
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 4)	172	4 531
Денежные средства, ограниченные к использованию	42	39
Итого краткосрочные финансовые активы	25 985 777	27 443 655
Итого	43 579 807	45 195 395

Непросроченные и необесцененные суммы дебиторской задолженности по основной деятельности относятся к постоянным покупателям Группы, имеющим положительную историю коммерческих отношений. Ниже представлена концентрация дебиторской задолженности по основной деятельности по видам покупателей:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дилеры и магазины розничной торговли	1 415 643	1 996 210
Производители (кондитерские изделия, соки и прочее)	1 097 405	1 339 733
Прочее	64 735	299 655
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности	2 577 783	3 635 598

Большинству клиентов не присвоены независимые рейтинги. Для минимизации риска дефолта по оплате сумм, причитающихся от контрагентов за поставленные товары или оказанные услуги, Группа устанавливает и регулярно пересматривает максимальную сумму товарного кредита и период оплаты для каждого крупного покупателя.

Финансовые активы, просроченные, но не обесцененные на отчетную дату

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Выданные краткосрочные займы с просрочкой платежа		
- на 3 месяца и меньше	-	-
- более, чем на 3 месяца	-	264 089
Итого	-	264 089

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые активы, обесцененные на отчетную дату

В следующей таблице представлен анализ обесцененных финансовых активов:

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Номинальная стоимость	Обесценение	Номинальная стоимость	Обесценение
Обесцененная дебиторская задолженность (Примечание 5)				
- дебиторская задолженность по основной деятельности	288 839	(204 330)	67 136	(59 116)
- прочая дебиторская задолженность	76 645	(76 645)	118 456	(65 048)
Краткосрочные займы выданные	-	-	82 315	(82 315)
Итого	365 484	(280 975)	267 907	(206 479)

По финансовым активам обесценение признается, когда имеются свидетельства того, что Группа не получит всю причитающуюся ей сумму или получит ее позднее, чем предусмотрено договором. При этом рассматривается, просрочена ли дебиторская задолженность, срок дебиторской задолженности и прошлый опыт взаимодействия с контрагентом.

Финансовые активы, которые были бы обесценены, если бы условия по ним не были пересмотрены

У Группы не было финансовых активов, которые были бы обесценены, если бы условия по ним не были пересмотрены, на 31 декабря 2017 и 2016 гг.

Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования за счет достаточного объема согласованных кредитных ресурсов. В связи с динамичным характером основного бизнеса, Казначейство Группы стремится поддерживать гибкость в финансировании за счет обеспечения доступности согласованных кредитных линий. Казначейство Группы анализирует чистый долг Группы как это раскрыто в Примечании 15.

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения исходя из оставшегося на отчетную дату срока согласно договорам.

На 31 декабря 2017 г.	Балансовая стоимость	Недисконтированные денежные потоки по контракту				
		Итого	2018	2019	2020-2022	После 2022
Кредиты и займы (Примечание 15)						
- основная сумма	46 435 278	64 510 229	8 699 698	5 498 635	23 633 309	26 678 587
- проценты	216 024	11 085 435	2 990 497	2 495 679	4 029 013	1 570 246
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16)	3 399 884	3 399 884	3 399 884	-	-	-
Итого	50 051 186	78 995 548	15 090 079	7 994 314	27 662 322	28 248 833

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

На 31 декабря 2016 г.	Балан- совая стои-мость	Недисконтированные денежные потоки по контракту				
		Итого	2017	2018	2019-2021	После 2021
Кредиты и займы (Примечание 15)						
- основная сумма	44 340 311	62 762 742	11 385 221	5 115 577	17 001 014	29 260 930
- проценты	162 205	11 906 821	3 083 987	2 427 478	4 654 742	1 740 614
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16)	3 898 830	3 898 830	3 898 830	-	-	-
Итого	48 401 346	78 568 393	18 368 038	7 543 055	21 665 756	31 001 544

Процентные платежи по государственным займам рассчитывались по курсу ЦБ РФ на дату получения займа (2016: 10%).

Курсы валют, использованные для расчета выплат по банковским кредитам, выраженным в валютах, отличных от российских рублей:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллары США	57,6002	60,6569
Евро	68,8668	63,8111

Кроме того, у Группы есть условные обязательства, информация о которых раскрыта в Примечании 32.

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 рисков, перечисленных выше, Группа подвержена рискам, связанным с изменениями процентных ставок, валютных курсов и цен на биржевые товары.

Риск изменения денежных потоков и справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки

Финансовый результат и операционный денежный поток Группы подвержены изменению рыночных процентных ставок. Процентный риск возникает у Группы в связи с полученными краткосрочными и долгосрочными кредитами и займами. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками влекут возникновение риска изменений будущих денежных потоков Группы в результате колебаний рыночной процентной ставки. Кредиты и займы, полученные под фиксированные процентные ставки, являются источником риска изменения справедливой стоимости данных кредитов и займов в результате изменения рыночной процентной ставки. В рамках текущей политики Группы инструменты с фиксированной ставкой составляют основную часть ее заемных средств. У Группы нет формальной политики и процедур для снижения риска изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки.

Процентные ставки по большинству кредитных договоров Группы являются фиксированными. Однако условия этих договоров предусматривают право кредитора на одностороннее изменение процентной ставки (как в сторону увеличения, так и в сторону понижения), которое, помимо прочих факторов, может быть основано на решении ЦБ РФ об изменении ставки рефинансирования.

Банковские депозиты и выданные займы предусматривают фиксированную процентную ставку и соответственно не подвержены риску изменения денежных потоков вследствие изменения процентной ставки.

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Группа регулярно анализирует свою подверженность риску изменения процентной ставки. Рассматриваются различные сценарии, принимая во внимание рефинансирование, изменение позиции и альтернативное финансирование. Основываясь на этих сценариях, Группа рассчитывает влияние на финансовый результат фиксированного изменения процентной ставки. Для каждого сценария применяется одинаковое изменение процентной ставки для всех валют. Подобные сценарии разрабатываются только для наиболее существенных процентных обязательств.

Если бы в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г., процентные ставки повысились/понижились на 600 базисных пунктов, прибыль до налогообложения была бы на 125 095 руб. (2016 г.: 224 835 руб.) ниже/выше.

Валютный риск

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. валютный риск возникает в отношении остатков денежных средств в банках, краткосрочных и долгосрочных инвестиций, дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, кредитов и займов, кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности, выраженных в иностранной валюте (Примечания 3, 4, 5, 10, 15 и 16).

На 31 декабря 2017 г., если бы курс российского рубля снизился/вырос на 30% (31 декабря 2016 г.: 30%) по отношению к доллару США, при прочих равных условиях, прибыль Группы до налогообложения за период была бы на 240 875 руб. выше/ниже (2016 г.: на 186 978 руб. выше/ниже).

На 31 декабря 2017 г., если бы курс российского рубля снизился/вырос на 30% (31 декабря 2016 г.: 30%) по отношению к Евро, при прочих равных условиях, прибыль Группы до налогообложения за период была бы на 171 431 руб. (2016 г.: на 18 091 руб.) ниже/выше.

Риск изменения закупочных цен на товары

Группа закупала сахар-сырец только в 2016 г. и управляла риском изменения биржевых цен с использованием производных финансовых инструментов (деривативов). В 2016 году общая сумма закупок Группой сахара-сырца составила 908 860 руб. Группа проводила торговые операции с деривативами по сахару-сырцу через агента на ICE Futures US. Используя деривативы, руководство Группы рассчитывало зачестить длинную позицию, представленную запасами сахара, с тем чтобы минимизировать эффект ценовых колебаний на финансовые результаты Группы. Прибыль за вычетом убытков от торговли деривативами в сумме 11 115 руб. (2016 г.: 335 997 руб.) представлена отдельной строкой в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Группа не управляла риском изменения биржевых цен с использованием производных финансовых инструментов в 2017 г.

Группа подвергается риску изменения цен на долевые ценные бумаги в связи с инвестициями, имеющимися у Группы и отнесенными в консолидированном отчете о финансовом положении либо к категории имеющихся в наличии для продажи, либо к категории учтенных по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (Примечание 11). Группа не осуществляет управление риском изменения цен, возникающим в связи с инвестициями в долевые ценные бумаги.

Риск изменения цены реализации готовой продукции

Изменения в цене белого сахара с января по август близко коррелирует с изменениями мировых цен на сахар-сырец. Таким образом риск изменения цен на белый сахар косвенно управляется через использование деривативов по сахару-сырцу (см. выше). Складские мощности сахарных заводов Группы позволяют создавать значительные запасы белого сахара и тем самым откладывать реализацию сахара до периода более благоприятных цен.

Группа подвержена риску изменения рыночных цен на молоко, мясо и сельскохозяйственные культуры (Примечание 9).

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов была определена Группой с использованием имеющейся в наличии информации о рыночных условиях, где это возможно, и соответствующих методологий оценки. Однако, для интерпретации данных о ситуации на рынке и определения оценочной справедливой стоимости необходимо профессиональное суждение. Российская Федерация продолжает демонстрировать черты, присущие развивающимся рынкам, и экономическая ситуация продолжает ограничивать активность на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся в наличии рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. 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.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Категории финансовых инструментов и их справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2017 г.

	Займы и дебиторская задолженность	Прочие по амортизированной стоимости	Имеющиеся в наличии для продажи	Учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	4 860 335	-	-	-	4 860 335	4 860 335
Денежные средства, ограниченные к использованию	42	-	-	-	42	42
Банковские депозиты (Примечание 4)	18 040 994	-	-	-	18 040 994	18 040 944
Краткосрочные займы выданные (Примечание 4)	172	-	-	-	172	172
Проценты к получению (Примечание 4)	416 612	-	-	-	416 612	416 612
Финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	2 752 131	-	-	-	2 752 131	2 752 131
Итого краткосрочные финансовые активы	26 070 286	-	-	-	26 070 286	26 070 286
Облигации, предназначенные для торговли	-	-	-	2 549 698	2 549 698	2 549 698
Займы выданные (Примечание 10)	15 400	-	-	-	15 400	15 400
Банковские депозиты (Примечание 10)	14 596 500	-	-	-	14 596 500	14 596 500
Проценты к получению (Примечание 10)	376 150	-	-	-	376 150	376 150
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 10)	-	-	19 149	-	19 149	19 149
Прочие долгосрочные инвестиции (Примечание 10)	37 133	-	-	-	37 133	37 133
Итого долгосрочные финансовые активы	15 025 183	-	19 149	2 549 698	17 594 030	17 594 030
Итого финансовые активы	41 095 469	-	19 149	2 549 698	43 664 316	43 664 316
Финансовые обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы	-	8 863 525	-	-	8 863 525	8 863 525
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16)	-	3 399 885	-	-	3 399 885	3 399 885
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	12 263 410	-	-	12 263 410	12 263 410
Долгосрочные кредиты и займы	-	37 787 777	-	-	37 787 777	37 787 777
Итого долгосрочные финансовые обязательства	-	37 787 777	-	-	37 787 777	37 787 777
Итого финансовые обязательства	-	50 051 187	-	-	50 051 185	50 051 187

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Категории финансовых инструментов и их справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2016 г.

	Займы и дебиторская задолженность	Прочие по амортизированной стоимости	Имеющиеся в наличии для продажи	Учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	6 751 712	-	-	-	6 751 712	6 751 712
Денежные средства, ограниченные к использованию	39	-	-	-	39	39
Банковские депозиты (Примечание 4)	16 292 400	-	-	-	16 292 400	16 292 400
Краткосрочные займы выданные (Примечание 4)	307 638	-	-	-	307 638	307 638
Проценты к получению (Примечание 4)	629 974	-	-	-	629 974	629 974
Финансовые активы в составе в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	3 787 410	-	-	-	3 787 410	3 787 410
Итого краткосрочные финансовые активы	27 769 173	-	-	-	27 769 173	27 769 173
Облигации, предназначенные для торговли	-	-	-	2 519 915	2 519 915	2 519 915
Займы выданные (Примечание 10)	15 400	-	-	-	15 400	15 400
Банковские депозиты (Примечание 10)	14 596 500	-	-	-	14 596 500	14 596 500
Проценты к получению (Примечание 10)	311 570	-	-	-	311 570	311 570
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 10)	-	-	272 284	-	272 284	272 284
Прочие долгосрочные инвестиции (Примечание 10)	36 071	-	-	-	36 071	36 071
Итого долгосрочные финансовые активы	14 959 541	-	272 284	2 519 915	17 751 740	17 751 740
Итого финансовые активы	42 728 714	-	272 284	2 519 915	45 520 913	45 520 913
Финансовые обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 15)	-	11 704 276	-	-	11 704 276	11 704 276
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16)	-	3 898 830	-	-	3 898 830	3 898 830
Итого краткосрочные финансовые обязательства	-	15 603 106	-	-	15 603 106	15 603 106
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 15)	-	32 798 240	-	-	32 798 240	32 798 240
Итого долгосрочные финансовые обязательства	-	32 798 240	-	-	32 798 240	32 798 240
Итого финансовые обязательства	-	48 401 346	-	-	48 401 346	48 401 346

Руководство Группы использует метод дисконтированных денежных потоков для оценки справедливой стоимости инструментов 3 уровня иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость основана на дисконтировании денежных потоков по ставке 11,3-12,9% (2016 г.: 12,84-13,23%).

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость облигаций, предназначенных для торговли, взята из данных активных рынков и относится к 1 уровню иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость облигаций, имеющихся в наличии для продажи, относится ко 2 уровню иерархии справедливой стоимости, а исходные данные взяты из данных последних котировок активных рынков.

Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным для финансовых активов и финансовых обязательств в случае изменения одного или нескольких компонентов ненаблюдаемых исходных данных при использовании реально возможных альтернативных допущений, не приводит к значительному изменению справедливой стоимости. С этой целью было принято суждение о значимости влияния этих изменений в отношении прибыли или убытка и общей суммы активов или общей суммы обязательств, или, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода, общей суммы капитала.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло.

Управление капиталом

Основной целью Группы при управлении капиталом является максимизация прибыли участников, а также поддержание разумного уровня финансовых рисков. У Группы не установлен целевой количественный уровень прибыли участников или коэффициенты достаточности капитала. Для реализации целей управления капиталом при обеспечении внешнего финансирования обычной хозяйственной деятельности и инвестиционных проектов, руководство Группы сопоставляет ожидаемую доходность от этих операций и проектов со стоимостью долгового финансирования и поддерживает разумный уровень финансовых рисков, как описано выше.

В течение 2017 и 2016 гг. Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

31. Условные обязательства

Налоговое законодательство

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. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

31. Условные обязательства (продолжение)

Начиная с 2015 г. новые правила вступили в силу, которые устанавливают, что в случае если иностранное юридическое лицо может быть рассмотрено как контролируемое из России, то такое юридическое лицо может быть признано налоговым резидентом России. Российское налоговое резидентство означает, что доход такого юридического лица вне зависимости от места возникновения будет облагаться налогом в России.

Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположения о том, что данные организации не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России и не являются налоговыми резидентами России в соответствии с новыми правилами о резидентстве. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена налоговыми органами. В данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности; вместе с тем, они могут оказать влияние на финансовое положение и/или деятельность Группы в целом.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены и что налоговая позиция Группы и ее клиентов является устойчивой. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2017 г. резерв под возможные налоговые обязательства не создавался (2016 г.: не создавался). Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

Социальные обязательства

Некоторые производственные компании Группы заключили коллективные договоры со своими сотрудниками. На основании этих договоров компании осуществляют социальные платежи сотрудникам. Сумма платежа определяется отдельно для каждого случая и в первую очередь зависит от результатов деятельности компании. Эти платежи не соответствуют критериям признания обязательств, перечисленным в МСФО (IAS) 19 «Выплаты сотрудникам». В связи с этим обязательства по социальным выплатам не признавались в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

В настоящее время не существует каких-либо текущих судебных процессов или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Неопределенности, связанные с условиями осуществления деятельности Группой, описаны в Примечании 1.

32. Договорные обязательства

Договорные обязательства по капиталовложениям

На 31 декабря 2017 г. у Группы имелись непогашенные договорные обязательства в отношении приобретения или строительства основных средств в размере 10 009 959 руб.

На 31 декабря 2016 г. у Группы имелись непогашенные договорные обязательства в отношении приобретения или строительства основных средств в размере 4 404 089 руб.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

32. Договорные обязательства (продолжение)

Обязательства по операционной аренде

На 31 декабря 2017 г. у Группы было заключено 906 договоров аренды земельных участков (31 декабря 2016 г.: 2 452). По 522 из этих договоров (31 декабря 2016 г.: 1 350) установлены фиксированные арендные платежи в российских рублях. Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи, предусмотренные данными не аннулируемыми договорами:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Не позднее 1 года	82 284	72 190
От 1 года до 5 лет	205 134	230 601
После 5 лет	1 482 810	1 686 662
Итого	1 770 228	1 989 453

В дополнение, в 384 договорах аренды земельных участков (31 декабря 2016 г.: 1 102) аренда установлена как неденежная мера, основанная на определенной доле собранной сельскохозяйственной продукции или как фиксированный объем собранного урожая. В 2017 году соответствующие арендные расходы составили 348 243 руб. (2016 г.: 246 167 руб.).

33. События после отчетной даты

После окончания отчетного года, окончившегося 31 декабря 2017 г. Совет Директоров рекомендует выплату дополнительных дивидендов за 2017 год в размере 2 224 024 руб. из прибыли за 2017 год и нераспределенной прибыли прошлых лет. С учетом того, что Компания уже выплатила промежуточные дивиденды за первую половину 2017 года в сумме 1 861 815 руб., общая сумма к распределению за 2017 г. составляет 4 085 839 руб. Размер дивидендов на одну акцию будет зафиксирован на дату объявления дивидендов, установленную на 13 апреля 2018 г. Предложенные дивиденды будут представлены на утверждение акционерам на годовом Общем собрании. Данная консолидированная финансовая отчетность не отражает дивиденды, которые не утверждены на отчетную дату.