



Аудиторское заключение независимого аудитора

Совету Директоров ROS AGRO PLC

Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ROS AGRO PLC (далее – «Компания») и её дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Европейским Союзом (ЕС), и Главой 113 закона Кипра «О Компаниях».

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности, представленной на страницах с 1 по 85, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основа подготовки финансовой отчетности, которая была применена при подготовке консолидированной финансовой отчетности это Международные стандарты финансовой отчетности, принятые Европейским Союзом, и требования Главы 113 закона Кипра «О Компаниях».

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается 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) вместе с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности на Кипре. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

PricewaterhouseCoopers Ltd, City House, 6 Karaiskakis Street, CY-3032 Limassol, Cyprus
P O Box 53034, CY-3300 Limassol, Cyprus
T: +357 25 - 555 000, F: +357 - 25 555 001, www.pwc.com.cy



Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 772 миллиона российских рублей (млн руб.), что составляет 4,8 % от среднего значения прибыли до налогообложения за последние три года.

Объем аудита

- Мы провели аудиторскую проверку в отношении существенных компонентов и процесса консолидации.
- Процедуры аналитической проверки были выполнены для оставшихся несущественных компонентов
- Мы определили анализ оценочных резервов по кредитным убыткам по кредитам, подлежащим получению от группы «Солнечные продукты» ключевым вопросом аудита.

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

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 можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять 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

772 млн. руб.

Как мы ее определили

4,8% от среднего значения прибыли до налогообложения за последние три года

Обоснование примененного уровня существенности

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

Мы согласовали с Аудиторским Комитетом, что мы сообщим им об искажениях, выявленных в ходе нашего аудита, свыше 77 млн. руб., а также об искажениях меньше этой суммы, которые, на наш взгляд, необходимо сообщить в связи с их качественными характеристиками.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита 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, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

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

Наш аудит включал полный аудит четырех значимых компонентов и процесс консолидации с процедурами аналитической проверки, выполненными для двух несущественных компонентов.

Мы адаптировали объем нашего аудита для выполнения достаточной работы, чтобы мы могли предоставить заключение по консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, значимости и/или профиля рисков компаний группы или видов деятельности Группы, процессов учета и контроля, а также отрасли, в которой работает Группа.

Ключевые вопросы аудита

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

Анализ резервов по ожидаемым кредитным убыткам по приобретенным займам группы «Солнечные продукты»

См. Примечание 4 – Краткосрочные инвестиции и Примечание 15 – Кредиты и займы.

В течение 2018 года Группа заключила сделку по приобретению задолженности Группы компаний «Солнечные продукты», которая была классифицирована как краткосрочные и долгосрочные инвестиции и первоначально была признана по справедливой стоимости.

В течение 2020 года используя положения МСФО (IFRS) 9 Группа признала резерв по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным группе «Солнечные продукты» в сумме 4 804 688 тыс. руб. ввиду превышения балансовой стоимости данных займов по состоянию на 31 декабря 2020 года над справедливой стоимостью обеспечения.

Мы сфокусировали наши аудиторские усилия на анализе справедливой оценки стоимости обеспечения по состоянию на 31 декабря 2020 года в связи с общей сложностью сделки, а также в связи с суждением, используемым для расчета, а также значительностью стоимости полученных займов в сумме 18 580 203 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года.

При определении справедливой стоимости обеспечения, помимо использования внутренней экспертизы, руководство также полагалось на оценку, подготовленную внешними независимыми оценщиками.

Для целей оценки суммы ожидаемого кредитного убытка по приобретенным займам, которая зависит от справедливой стоимости обеспечения, мы запросили и получили оценку, подготовленную внутренним экспертом руководства по состоянию на 31 декабря 2020 года. Оценка представляет собой сложную модель, в которой также использовались результаты работы внешнего независимого оценщика. Мы оценили объективность, компетентность и возможности обоих привлеченных экспертов. Мы оценили оценку путем анализа входящих данных и допущений, примененных методологий и расчетов, а также анализа чувствительности.

Мы привлекли экспертов оценки PwC, которые обладают знаниями и опытом работы в отрасли и на условиях российского рынка с целью получение помощи в анализе методологии, моделей и допущений.

Мы проверили разумность раскрытий, сделанных в Примечаниях 15 и 30 к консолидированной финансовой отчетности, в отношении ключевых принципов оценки и требуемых качественных и количественных раскрытий.

Мы также оценили суждение руководства в отношении классификации займов, подлежащих получению от группы «Солнечные продукты» как краткосрочные.

Результаты вышеуказанных процедур были удовлетворительными.

Прочая информация

Совет директоров несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Консолидированный отчет руководства (который включает Отчет Корпоративного Управления) (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения и Годовой отчет Компании, который, как ожидается, будет нам предоставлен после этой даты.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывода, выражающего 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.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом компании мы приходим к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление. 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 указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, принятыми ЕС, и Главой 113 закона Кипра «О Компаниях», и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.



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

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 2011 года. С тех пор общее количество лет непрерывного назначения аудитором составило 10 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 2021 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 537/2014 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 2018 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 данном 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(а) 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(а) 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 Караискакис Стрит,
СУ-3032 Лимасол, Кипр
П/я 53034, СУ-3300 Лимасол, Кипр

14 Марта 2021 года