

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 Мошковичем (далее именуемым «Собственник»), в собственности которого находится 70,7% акций ROS AGRO PLC на 31 декабря 2020 (31 декабря 2019 г.: 70,7%).

Основными направлениями деятельности Группы являются:

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

Юридический адрес ROS AGRO PLC: ул. Афродиты, 25, 1060, Никосия, Кипр.

Группа, в основном, ведет деятельность на территории Российской Федерации, за исключением торговых операций с производными финансовыми инструментами (Примечание 30). Группа была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации, за исключением Ros Agro Trading Limited и Ros Agro China Limited, которые зарегистрированы в Гонконге.

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

1. Общая информация (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Доля Группы в акционерном капитале, %	
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 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»	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	100
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	100
Limeniko Trade and Invest Limited	Торговля товарами и производными инструментами	-*	100
Ros Agro Trading Limited	Торговля товарами и производными инструментами	100	-
	Сегмент «Масла и жиры»		
ОАО «Жировой комбинат»	Переработка растительного масла	100	100
ЗАО «Самараагропромпереработка»	Производство масла	100	100
ОАО «Пугачевский элеватор»	Элеватор	_*	84.95
ООО «Приморская соя»	Производство и переработка масла	75.0	75.0
ООО «Русагро-Саратов»	Переработка растительного масла	100	-
ООО «Русагро-Аткарск»	Производство масла	100	-
ООО «Русагро-Балаково»	Производство масла	100	-
	Сегмент «Мясо»		
ООО «Тамбовский бекон»	Разведение свиней	100	100
ООО «Русагро-Приморье»	Разведение свиней	100	100
ООО «Регионстрой»	Строительство для разведения свиней	100	100
	Сегмент «Сельское хозяйство»		
ООО «Русагро-Инвест»	Сельское хозяйство	100	100
ООО «Русагро-Молоко»	Сельское хозяйство	100	100
ООО «Агротехнологии»	Сельское хозяйство	100	100
ЗАО «Примагро»	Сельское хозяйство	100	100
ООО «Кшеньагро»	Сельское хозяйство	100	100
ООО «Отрадагроинвест»	Сельское хозяйство	100	100
ООО «Возрождение»	Сельское хозяйство	100	100

* Компания Limeniko Trade and Invest Limited была ликвидирована в ноябре 2020 г.

** Компания ОАО «Пугачевский элеватор» была ликвидирована в марте 2020 г.

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 30). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и поддержки ее клиентов и сотрудников. Однако будущие последствия нынешней экономической ситуации и вышеупомянутые меры трудно предсказать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Несмотря на то, что пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния на коммерческую деятельность, Группа принимает меры по сокращению воздействия Covid-19 и поддержке своего персонала. Специфика бизнеса Группы не позволяет перевести весь персонал на дистанционную работу. Однако Группа сделала все возможное для увеличения доли сотрудников, выполняющих свои обязанности дистанционно. Все сотрудники были обеспечены средствами индивидуальной защиты и антисептиками, а на всех поверхностях и общих площадях в офисах и на предприятиях была проведена дополнительная дезинфекция. Поддержание бизнес-процессов и дополнительное внимание на безопасности труда помогли Группе продемонстрировать сильные операционные и финансовые результаты в 2020 году.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

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, имеющихся 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.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО, принятым ЕС, требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 2.2.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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

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

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.

Если предполагаемый срок полезного использования будет отличаться на 10% от оценок руководства, то амортизацию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, увеличится на 894 928 руб. или уменьшится на 1 093 800 руб. (2019 год: увеличение на 729 587 руб. или уменьшение на 891 717 руб.).

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 предприятиям 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.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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)

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

	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Коровы	Свиньи (свино-матки)	Свиньи (хряки)	Коровы	Свиньи (свино-матки)	Свиньи (хряки)
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)	184	197	453	181	195	397

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 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Увеличение на 10%	Уменьшение на 10%	Увеличение на 10%	Уменьшение на 10%
Коровы				
Количество отелов за жизнь коровы	2 489	(3 026)	2 535	(3 019)
Рыночные цены на аналогичных продуктивных животных в том же регионе	10 252	(10 252)	11 442	(11 442)
Свиньи				
Количество опоросов за жизнь свиньи	50 090	(26 316)	42 259	(30 155)
Рыночные цены на аналогичных продуктивных животных в том же регионе	153 003	(153 003)	162 759	(162 759)

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 88,7 руб. за килограмм без НДС по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 71,0 руб. 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 2020 г. была бы выше/ниже на 465 891 руб. (31 декабря 2019 г.: 356 210 руб.).

Справедливая стоимость за вычетом ожидаемых затрат на продажу сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая была рассчитана на основе объема собранных сельскохозяйственных 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.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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)

Средние рыночные цены (Российский рубль/тонну без НДС), используемые для оценки справедливой стоимости собранного урожая были следующими:

	2020	2019
Сахарная свекла	3 512	1 592
Пшеница	10 995	8 564
Ячмень	9 100	8 200
Подсолнечник	29 726	16 862
Кукуруза	13 302	14 024
Соевые бобы	32 797	22 357

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 2020 году, была бы выше или ниже на 3 237 356 руб. (2019 г.: 2 043 291 руб.).

Справедливая стоимость инвестиций в ООО «ГК Агро-Белогорье»

Основные входящие данные и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости инвестиций в ООО «ГК Агро-Белогорье» раскрыты в Примечаниях 10 и 30. Изменение справедливой стоимости инвестиций в ООО «ГК Агро-Белогорье» учтено в строке «Резерв по справедливой стоимости инвестиций» Отчета о финансовом положении.

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.

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).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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)

Налоговое законодательство

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

Оценка наличия контроля над Группой компаний «Солнечные продукты»

Руководство оценило наличие контроля над Группой компаний «Солнечные продукты» (далее – «Солнечные продукты») с точки зрения критериев контроля, изложенных в МСФО 10. Права Группы в отношении «Солнечных продуктов», находящихся на стадии банкротства, являются правами защиты и не приводят к наличию полномочий в отношении объекта инвестиций. Кроме того, у Группы нет возможности использовать свои права для влияния на переменный доход «Солнечных продуктов», что означает, что по крайней мере два существенных критерия существования контроля не выполнены. Таким образом, руководство Группы считает, что контроля над «Солнечными продуктами» нет.

Оценка ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным «Солнечным продуктам»

Ключевые исходные данные и допущения, использованные при оценке ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным «Солнечным продуктам», приведены в Примечании 15.

Амортизация активов в форме права пользования

Возможности продления и прекращения. При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для исполнения опциона на продление договора или неисполнения опциона на прекращение договора аренды. Опционы на продление (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). Для аренды офисных помещений, оборудования и транспортных средств, как правило, наиболее значимыми являются следующие факторы:

- У Группы, как правило, есть достаточная уверенность в том, что она продлит (или не прекратит) аренду, если для прекращения (или отказа от продления) договора аренды установлены значительные штрафы.
- У Группы, как правило, есть достаточная уверенность в том, что она продлит (или не прекратит) аренду, если какие-либо капитализированные затраты на улучшение арендованного актива, как ожидается, будут иметь значительную ликвидационную стоимость

В остальных случаях Группа рассматривает другие факторы, включая продолжительность аренды в прошлые периоды, а также затраты и нарушения в обычном порядке деятельности, которые потребуются при замене актива, находящегося в аренде.

При определении условий амортизации активов в форме права пользования для земли использовались исторические сроки аренды. Исходя из оценки руководства и предыдущего опыта, срок аренды по контрактам установлен как минимум 10 лет.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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)

Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде

Так как процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть надежно определена, Группа использует в качестве основы для расчета ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Увеличение или уменьшение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2020 г. привело бы к увеличению или снижению обязательств по аренде на 253 307 руб. (31 декабря 2019 г.: 278 447 руб.).

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.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в консолидированном отчете о прибылях или убытке и прочем совокупном доходе составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибылях или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прочие прибыли / (убытки), нетто». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

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.

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.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Порядок составления отчетности Группы (продолжение)

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 взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

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.

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящих 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.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Порядок составления отчетности Группы (продолжение)

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.

2.6 Амортизация

Амортизация по объектам основных средств, отличным 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	2-20
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.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

В консолидированных отчетах о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные классифицируются как внеоборотные активы; товарные 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, получат 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.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

2.11 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

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

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

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

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или 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 любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарастающие 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. Нарастающие процентные доходы и нарастающие процентные расходы, включая нарастающий 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 консолидированного отчета о финансовом положении.

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

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. 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. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

Все финансовые инструменты, за исключением тех, которые оцениваются по справедливой стоимости, соответствуют критериям платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов и признаются по амортизированной стоимости. Группа имеет несколько инструментов, которые соответствуют платежам исключительно в счет основной суммы долга и процентов и удерживаются для торговли, которые признаются по справедливой стоимости через прибыль и убыток и по справедливой стоимости через другой совокупный доход.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 30. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 30.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 30 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

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

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на характеристиках покупателей за 36 месяцев до каждой отчетной даты и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погасить дебиторскую задолженность. Группа определила ВВП и уровень безработицы в странах, в которых она продает свои товары и услуги, как наиболее актуальные факторы и соответствующим образом корректирует уровни убытков за прошлые периоды, исходя из ожидаемого изменения этих факторов.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания

Прекращение признания финансовых активов

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

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

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. На 31 декабря 2020 г. взаимозачеты финансовых активов и обязательств отсутствуют.

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 31). 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.

2.12 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

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

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.13 Инвестиции

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев и менее двенадцати месяцев классифицируются как краткосрочные вложения и отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более двенадцати месяцев классифицируются как долгосрочные и отражаются по амортизированной стоимости.

Облигации, удерживаемые для торговли, представляют собой ценные бумаги, которые приобретаются исключительно для получения прибыли от краткосрочных колебаний цены или маржи трейдера или включаются в портфель, в котором модель краткосрочной торговли существует. Эти финансовые активы классифицируются как часть «другой» бизнес-модели и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

2.14 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.

2.15 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 - 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».

2.16 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.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.16 Кредиты и займы (продолжение)

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

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

2.17 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.

2.18 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.

2.19 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.

2.20 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.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.20 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 финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

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.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

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.

2.21 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.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.21 Вознаграждения работникам (продолжение)

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 21,2% (2019 г.: 19,6%) 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.

2.22 Резервы по обязательствам и платежам

Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы в составе финансовых расходов. 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.

2.23 Признание выручки

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

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.23 Признание выручки (продолжение)

Выручка от продаж со скидкой признается на основе цены, указанной в договоре, за вычетом расчетных скидок за объем. Для расчета и создания резерва под скидки используется метод ожидаемой стоимости на базе накопленного опыта, и выручка признается только в той сумме, в отношении которой существует очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не произойдет значительного уменьшения признанной суммы.

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

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

Активы и обязательства по договорам с покупателями не представлены отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении ввиду незначительности.

Товарные займы. Группа предоставляет и получает товарные займы от других компаний, торгующих зерном в точке перегрузки путем заключения договоров купли-продажи. Товарные займы обычно возвращаются в течение нескольких месяцев путем обратных транзакций между одними и теми же сторонами на одинаковых условиях.

Эти сделки являются по сути товарными займами, а не сделками купли-продажи. Таким образом, выручка и себестоимость продаж, связанные с этими операциями, исключаются из консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Продажа транспортных услуг. Выручка от предоставления транспортных услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Выручка определяется на основании фактически затраченного рабочего времени относительно общих ожидаемых временных затрат. Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже.

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

Процентные доходы. Процентные доходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке. Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки, рассчитанные по номинальной процентной ставке, отражается в строке «финансовый доход» в составе прибылей и убытков.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.24 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.

2.25 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 признается и оценивается в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Выгода от ставки процента ниже рыночной определяется как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и полученными денежными средствами. 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.

2.26 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».

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

2.30 Активы в форме права пользования

Группа арендует различные земли, офисные помещения, производственное оборудование и транспортные средства. Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде,
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде,
- любые первоначальные прямые затраты.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Срок полезного использования правами пользования землей ограничен условиями контракта, но составляет не менее 10 лет (Примечание 12). Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Земля	1 – 50 лет
Здания	1 – 20 лет
Производственное оборудование	1 – 5 лет
Транспортные средства	1 – 5 лет

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.31 Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению,
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- цены исполнения опциона на покупку, при условии что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды земли, зданий, оборудования и транспортных средств Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.31 Обязательство по аренде (продолжение)

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают ИТ-оборудование и небольшие предметы офисной мебели, стоимость которых не превышает 300 руб.

2.32 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 2020 г.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды.

По оценкам Группы, применение поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.34 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Принятые Европейским Союзом

Поправки

Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Не принятые Европейским Союзом

Новые стандарты

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 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 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки к ограниченной сфере применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Совет Директоров Группы проводит оценку влияния новых стандартов и разъяснений после их утверждения Европейским союзом. Ожидается, что новые стандарты и поправки существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

3. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Остатки на банковских счетах до востребования	2 597 065	1 876 735
Денежные средства в пути	234 798	223 277
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	9 034 370	49 336
Брокерские счета	-	20 980
Денежные средства в кассе	565	451
Итого	11 866 798	2 170 779

Группа имела следующие валютные позиции:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Российские рубли	11 290 200	1 724 800
Евро	24 413	364 924
Доллары США	552 065	79 998
Прочее	120	1 057
Итого	11 866 798	2 170 779

Средневзвешенная ставка процента по денежным средствам, выраженным в российских рублях, на счетах в банках, представленных в составе денежных средств и их эквивалентов составляла 5,15% на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 0,00%). Средневзвешенная ставка процента по денежным средствам, выраженным в долларах США, на счетах в банках, представленных в составе денежных средств и их эквивалентов составляла 0,00% (31 декабря 2019 г.: 1,35%).

4. Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Займы, выданные третьим лицам (Примечание 15)	19 137 343	23 168 244
Проценты к получению по долгосрочным облигациям, удерживаемым до получения (Примечание 10)	218 057	283 541
Облигации, удерживаемые до получения	197 523	-
Проценты к получению по облигациям, удерживаемым для торговли (Примечание 10)	7 908	4 767
Прочие краткосрочные инвестиции	22 692	-
Итого	19 583 523	23 456 552

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы имеются облигации, удерживаемые до получения. В следующей таблице представлены данные о рейтинге и остатках по облигациям, удержанным до получения, по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Рейтинг	Баланс	Рейтинг	Баланс
ПАО «Банк ВТБ»	S&P	bbb	25 308		-
ПАО «Магнит»	S&P	bb	136 662		-
ПАО «МегаФон»	Fitch Ratings	bb+	35 553		-
Итого облигации, удерживаемые до получения			197 523		-

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

5. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	8 508 956	7 175 546
Прочая дебиторская задолженность	469 167	300 632
За вычетом: оценочного резерва под кредитные убытки (Примечание 30)	(148 322)	(351 262)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	8 829 801	7 124 916
Отложенные платежи	682 485	943 433
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9 512 286	8 068 349

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Российские рубли	7 273 692	6 204 501
Доллары США	1 501 230	811 387
Евро	54 879	109 028
Итого	8 829 801	7 124 916

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

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.		
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	
Дебиторская задолженность по основной деятельности					
- текущая	-	6 656 734	-	5 636 414	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	-	685 795	22 742	87 811	16 575
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	100%	1 553	1 553	8 892	8 892
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	100%	27 592	27 592	49 443	49 443
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	24 958	24 958	164 338	164 338
Итого Дебиторская задолженность по основной деятельности (валовая балансовая стоимость)		7 396 632		5 946 898	-
Оценочный резерв под кредитные убытки		76 845		239 248	-
Итого Дебиторская задолженность по основной деятельности по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		7 319 787		5 707 650	-
Прочая дебиторская задолженность					
- текущая	-	387 983	-	185 466	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	-	35 612	25 905	3 152	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	100%	5 729	5 729	1 357	1 357
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	100%	5 039	5 039	57 710	57 710
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	34 804	34 804	52 947	52 947
Итого прочая дебиторская задолженность		469 167		300 632	-
Оценочный резерв под кредитные убытки		71 477		112 014	-
Итого прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		397 690		188 618	-

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

5. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Группа не признает оценочные резервы под кредитные убытки для дебиторской задолженности по основной деятельности в сумме 1 112 324 руб. из-за превышения стоимости обеспечения над балансовой стоимостью данной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. (Примечание 15). (31 декабря 2019 г.: 1 228 648 руб.)

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода:

	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января 2020 г.	239 248	112 014
(Списано)	(13 285)	(12 023)
Использовано	(149 118)	(28 514)
На 31 декабря 2020 г. (Примечание 30)	76 845	71 477
На 1 января 2019 г.	230 546	70 713
Начислено	20 930	41 307
Использовано	(12 228)	(6)
На 31 декабря 2019 г. (Примечание 30)	239 248	112 014

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

6. Предоплаты

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Предоплаты за транспортные услуги	677 737	886 174
Предоплаты за прочие материалы	554 650	630 984
Предоплаты за сырье и материалы	574 698	658 406
Предоплата за горюче-смазочные материалы и энергию	361 373	310 325
Предоплата по страховым контрактам	299 138	136 974
Предоплаты за аренду	127 639	102 746
Предоплаты за рекламные услуги	130 272	53 265
Предоплаты за животных	70 634	47
Предоплаты таможенным органам	6 245	3 227
Прочие предоплаты	207 803	271 446
За вычетом: резерва под обесценение	(68 965)	(34 936)
Итого	2 941 224	3 018 658

Сверка изменений резерва под обесценение предоплат:

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	34 936	34 411
Начислено	38 900	3 777
Списано за счет резерва	(4 871)	(3 252)
На 31 декабря	68 965	34 936

На 31 декабря 2020 г. предоплаты, классифицируемые как внеоборотные активы и включенные в строку «Авансы, выданные на приобретение основных средств» консолидированного отчета о финансовом положении, в сумме 6 905 003 руб. (31 декабря 2019 г.: 8 721 155 руб.) представляют собой авансовые платежи под строительные работы и закупки производственного оборудования.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

7. Дебиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по НДС	5 463 711	4 233 415
Дебиторская задолженность по прочим налогам	42 964	115 985
Итого	5 506 675	4 349 400

8. Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Готовая продукция	30 298 732	21 837 217
Сырье и материалы	30 337 027	19 794 528
Незавершенное производство	3 041 868	3 250 396
За вычетом: резерва под снижение стоимости до чистой цены реализации	(411 238)	(321 193)
Итого	63 266 389	44 560 948

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость готовой продукции и сырья и материалов увеличилась в основном в результате более высокой стоимости семян подсолнечника, сахарной свеклы и пшеницы по сравнению с 2019 годом.

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 2020 и 2019 г. Сверка изменений балансовой стоимости биологических активов на начало и конец отчетного года представлена в таблице ниже:

Краткосрочные биологические активы

	Товарное поголовье скота (свиньи)	Несобранный урожай	Итого
На 1 января 2019 г.	3 147 474	918 396	4 065 870
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание	23 484 968	18 234 109	41 719 077
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции	-	2 296 933	2 296 933
Списание погибших посевов (Примечание 23)	-	(122 468)	(122 468)
Снижение в связи со сбором урожая и продажами активов	(23 251 995)	(20 310 439)	(43 562 434)
Прибыль в результате изменений справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	428 871	-	428 871
На 31 декабря 2019 г.	3 809 318	1 016 531	4 825 849
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание	24 243 682	17 939 612	42 183 294
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции	-	14 279 563	14 279 563
Списание погибших посевов (Примечание 23)	-	(188 536)	(188 536)
Снижение в связи со сбором урожая и продажами активов	(23 971 389)	(32 185 021)	(56 156 410)
Прибыль в результате изменений справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	791 219	-	791 219
На 31 декабря 2020 г.	4 872 830	862 149	5 734 979

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

9. Биологические активы (продолжение)

Долгосрочные биологические активы

	Продуктивный скот		Итого
	Свины	Коровы	
На 1 января 2019 г.	2 505 943	144 258	2 650 201
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание молодняка	1 226 377	80 059	1 306 436
Снижение в связи с продажами	(1 344 532)	(64 430)	(1 408 962)
Убыток в результате изменений в справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	(233 788)	(34 552)	(268 340)
На 31 декабря 2019 г.	2 154 000	125 335	2 279 335
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание молодняка	1 635 760	30 496	1 666 256
Снижение в связи с продажами	(535 120)	(40 313)	(575 433)
Убыток в результате изменений в справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	(839 406)	(2 624)	(842 030)
На 31 декабря 2020 г.	2 415 234	112 894	2 528 128

В 2020 г. совокупный доход от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменений в справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу биологических активов составил 14 228 752 руб. (2019 г.: 2 457 464 руб.).

В вышеуказанные суммы включены суммы дохода, относящихся к реализованным биологическим активам и сельскохозяйственной продукции в сумме 8 338 305 руб. (2019 г.: 6 569 411 руб.).

Численность поголовья сельскохозяйственных животных представлена ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Коровы (голов)	2 032	2 160
Свины в составе продуктивного стада (голов)	130 229	116 664
Свины в составе товарного стада (тонн)	59 016	54 998

Коровы разводят с целью производства молока. В 2020 г. количество произведенного молока составило 7 080 тонн (2019 г.: 6 897 тонн).

В 2020 году площадь пашни составила 559 тыс. га (2019 г.: 608 тыс. га).

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

	2020 г.	2019 г.
Сахарная свекла	2 889	3 932
Пшеница	1 007	708
Ячмень	78	190
Подсолнечник	67	88
Кукуруза	110	109
Соевые бобы	284	312

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. биологические активы с балансовой стоимостью 1 397 922 руб. (2019 г.: 880 464 руб.) были заложены в качестве обеспечения по займам Группы (Примечание 15).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

9. Биологические активы (продолжение)

Долгосрочные биологические активы (продолжение)

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Облигации, удерживаемые до получения (Примечание 15)	19 900 000	19 900 000
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более двенадцати месяцев	14 070 635	14 071 101
Инвестиции в сторонние компании	8 556 556	8 500 000
Облигации, удерживаемые для торговли (Примечание 15)	165 129	165 222
Итого	42 692 320	42 636 323

Долгосрочные инвестиции номинированы в российских рублях. Проценты по облигациям, удерживаемым до получения представлены в Примечании 4.

На 31 декабря 2020 г. банковские депозиты в сумме 13 900 000 руб. (31 Декабря 2019 г.: 13 900 000 руб.) были заложены в качестве обеспечения кредитов Группы.

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, удерживаемые до получения, включают облигации ограниченного обращения Россельхозбанка в сумме 19 900 000 руб., которые не могут быть изъяты до 22 ноября 2038 г. (Примечание 15).

20 августа 2019 г. Группа приобрела 22,5% долевого участия в ООО «ГК Агро-Белогорье», одного из крупнейших производителей свинины в России и крупного землевладельца в Белгородской области. Общая сумма денежного вознаграждения, переданного по сделке, составила 8 500 000 руб.

Ключевыми сферами деятельности предприятия являются промышленное свиноводство и мясопереработка, молочное животноводство, растениеводство и кормопроизводство.

Инвестиции в ООО «ГК Агро-Белогорье» классифицируются как инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство считает, что Группа не оказывает существенного влияния на ООО «ГК Агро-Белогорье» в связи с тем, что:

- Группа не имеет полномочий назначать членов совета директоров или аналогичного органа управления ООО «ГК Агро-Белогорье»;
- Руководство группы не участвует в процессах формирования политики, включая решения о дивидендах или других распределениях;
- С момента приобретения акций не было существенных сделок или обмена управленческим персоналом между Группой и ООО «ГК Агро-Белогорье»;
- Обмена важной технической информацией между Группой и ООО «ГК Агро-Белогорье» не было.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

10. Долгосрочные инвестиции (продолжение)

На дату приобретения справедливая стоимость инвестиции, определенной с использованием модели оценки уровня 3, составила 8 500 000 руб.

После первоначального признания эта инвестиция оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. По состоянию на 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость приобретенной инвестиции составила 8 556 556 руб. (31 декабря 2019 г.: 8 500 000 руб.)

Справедливая стоимость инвестиций была определена на основе расчета дисконтированных денежных потоков с использованием фактических финансовых данных и бюджетов ООО «ГК Агро-Белогорье», охватывающих пятилетний период, и ожидаемых рыночных цен на ключевые продукты за тот же период в соответствии с ведущими отраслевыми публикациями. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода прогнозировались с долгосрочным темпом роста 1,8% в год. (2019 г.: 2,0% годовых).

Допущения, использованные для расчета и чувствительности оценки справедливой стоимости, представлены в Примечании 30.

Облигации, удерживаемые для торговли и облигации, удерживаемые до получения, номинированы в российских рублях и имеют период погашения с 2022 по 2038 г. Номинальная процентная ставка по облигациям составляет от 6,2% до 10,5%. Облигации, удерживаемые для торговли, 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.

В следующей таблице представлены данные о рейтинге и остатках по облигациям, удерживаемым для торговли, и по облигациям, удерживаемым до получения:

	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
АО «Россельхозбанк»	Fitch Ratings	bbb-	19 900 000	bbb-	19 900 000
ПАО «Вымпелком»	Fitch Ratings	bbb-	142 205	bbb-	142 233
ООО «Лента»	Fitch Ratings	bb+	22 924	bb	22 989
Итого облигации (Примечание 10)			20 065 129		20 065 222

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

11. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля	Машины, транспортные средства и оборудование	Здания и сооружения	Незавер- шенное строи- тельство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость (Примечание 2.5)						
На 1 января 2019 г.	7 956 585	51 744 510	32 691 562	16 134 143	267 271	108 794 071
Поступления	445 236	1 443 712	41 675	18 690 742	780	20 622 145
Перемещения между группами	10 712	6 227 130	9 766 514	(16 025 299)	20 943	-
Выбытия	(72 512)	(1 468 000)	(365 549)	(23 431)	(50 423)	(1 979 915)
На 31 декабря 2019 г.	8 340 021	57 947 352	42 134 202	18 776 155	238 571	127 436 301

Накопленная амортизация (Примечание 2.6)						
На 1 января 2019 г.	-	(29 267 876)	(10 816 411)	-	(194 782)	(40 279 069)
Начислено за год	-	(5 991 498)	(1 993 807)	-	(40 149)	(8 025 454)
Выбытия	-	1 364 751	82 885	-	50 069	1 497 705
На 31 декабря 2019 г.	-	(33 894 623)	(12 727 333)	-	(184 862)	(46 806 818)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	8 340 021	24 052 729	29 406 869	18 776 155	53 709	80 629 483

	Земля	Машины, транспортные средства и оборудование	Здания и сооружения	Незавер- шенное строи- тельство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость (Примечание 2.5)						
На 1 января 2020 г.	8 340 021	57 947 352	42 134 202	18 776 155	238 571	127 436 301
Поступления	412 553	2 180 363	247 729	14 262 182	29 416	17 132 243
Перемещения между группами	-	3 596 649	12 554 965	(16 163 200)	11 586	-
Выбытия	(21 624)	(664 621)	(175 781)	(167 736)	(17 508)	(1 047 270)
На 31 декабря 2020 г.	8 730 950	63 059 743	54 761 115	16 707 401	262 065	143 521 274

Накопленная амортизация (Примечание 2.6)						
На 1 января 2020 г.	-	(33 894 623)	(12 727 333)	-	(184 862)	(46 806 818)
Начислено за год	-	(6 667 902)	(3 138 494)	-	(37 807)	(9 844 203)
Выбытия	-	590 912	41 526	-	16 397	648 835
На 31 декабря 2020 г.	-	(39 971 613)	(15 824 301)	-	(206 272)	(56 002 186)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	8 730 950	23 088 130	38 936 814	16 707 401	55 793	87 519 088

На 31 декабря 2020 г. основные средства с остаточной балансовой стоимостью 25 920 704 руб. (31 декабря 2019 г.: 23 778 342 руб.) были переданы в залог в качестве обеспечения кредитов Группы (Примечание 15).

На 31 декабря 2020 и 2019 г. объекты незавершенного строительства в основном относятся к строительству свиноферм, расположенных в Тамбовском регионе и Приморском Крае.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

11. Основные средства (продолжение)

В течение отчетного периода Группа капитализировала в составе незавершенного строительства процентные расходы в размере 1 537 052 руб. (2019 г.: 1 741 103 руб.). Средняя ставка капитализации в 2020 г. составила 7,27% (2019 г.: 8,83%).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. запасы, предназначенные для строительства, относятся главным образом к запасам, которые будут использоваться для строительства свинофермы в Приморском крае.

Изменения балансовой стоимости запасов, предназначенных для строительства, представлены ниже:

На 1 января 2019 г.	4 136 855
Поступления	1 259 235
Выбытия	(2 238 721)
На 31 декабря 2019 г.	3 157 369
На 1 января 2020 г.	3 157 369
Поступления	3 504 176
Выбытия	(3 308 215)
На 31 декабря 2020 г.	3 353 330

12. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует различные земельные участки, здания, оборудование и транспортные средства. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 12 месяцев до 49 лет, но могут предусматривать опционы на продление аренды, как описано ниже.

С 1 января 2019 г. аренда признается в качестве актива в форме права пользования с отражением соответствующего обязательства, начиная с даты, на которую арендуемый актив доступен для использования Группой.

Договоры аренды земли включают денежные соглашения, в которых платежи не зависят от индекса или ставки, и неденежные соглашения, основанные на определенной доле собираемой сельскохозяйственной продукции или фиксированного объема собранных культур. Исходя из оценки руководства и предыдущего опыта, оставшийся срок аренды для аренды земли составляет не менее 10 лет. Этот срок обоснован сроком окупаемости отдельных инвестиционных проектов, которые зависят от времени, необходимого для анализа состава земли и развертывания, а также от покупной цены необходимых удобрений и оборудования.

Варианты продления и прекращения включены в ряд договоров аренды основных средств в рамках Группы. Они используются для максимальной операционной гибкости с точки зрения управления активами, используемыми в деятельности Группы. Большинство имеющихся опционов на продление и прекращение может быть исполнено только Группой, а не соответствующим арендодателем.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

12. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

Группа признала следующие активы в форме права пользования по аренде:

	Земля	Здания	Оборудование	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	5 060 408	1 063 302	117 759	-	6 241 469
Поступления	384 172	594 788	9 144	5 638	993 742
Выбытия	(206 644)	(149 833)	-	-	(356 477)
Амортизация (Примечание 20,21,22)	(436 318)	(172 614)	(38 458)	(637)	(648 027)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	4 801 618	1 335 643	88 445	5 001	6 230 707
	Земля	Здания	Оборудование	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	4 801 618	1 335 643	88 445	5 001	6 230 707
Поступления	1 620 103	468 444	8 217	-	2 096 764
Выбытия	(663 379)	(8 507)	-	-	(671 886)
Амортизация (Примечание 20,21,22)	(463 976)	(223 095)	(32 855)	(1 092)	(721 018)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	5 294 366	1 572 485	63 807	3 909	6 934 567

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	943 859	916 791
Долгосрочные обязательства по аренде	4 855 508	3 989 801
Итого обязательства по аренде	5 799 367	4 906 592

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2020 году, составили 580 276 руб. (2019 г.: 590 777 руб.) (Примечание 24).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. будущие оттоки денежных средств в размере 1 830 868 руб. (недисконтированные) (31 декабря 2019 г.: 1 322 746 руб.), которым Группа потенциально подвержена в течение срока аренды, не были включены в обязательство по аренде, поскольку они включают переменные арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости.

Переменные арендные платежи, которые зависят от кадастровой стоимости, отражаются в составе прибылей или убытков в том периоде, когда возникает условие, приводят к возникновению данных платежей.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в себестоимость продаж и общие и административные расходы):

	2020 г.	2019 г.
Расходы по договорам, в которых платежи не зависят от индекса или ставки	145 923	184 897
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	528 716	447 330

Общая сумма платежей по аренде в 2020 году составила 1 057 899 руб. (2019 г.: 989 086 руб.), в том числе 439 157 руб. (2019 г.: 481 604 руб.) выплачиваемых сельскохозяйственной продукцией.

Сверка арендных обязательств и движений представлена в Примечании 15.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

13. Прочие нематериальные активы

	Торговые марки	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Программное обеспечение собственной разработки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость (Примечание 2.9)					
На 1 января 2019 г.	130 010	873 974	49 492	273 355	1 326 831
Поступления	25 715	198 560	4 013	96 040	324 328
Перемещение между группами	1 683	1 544	-	(3 227)	-
Выбытия	(437)	(172 001)	(3 793)	(524)	(176 755)
На 31 декабря 2019 г.	156 971	902 077	49 712	365 644	1 474 404
Накопленная амортизация (Примечание 2.9)					
На 1 января 2019 г.	(51 379)	(426 731)	(38 276)	(178 416)	(694 802)
Начислено за год	(24 045)	(299 058)	(4 161)	(17 750)	(345 014)
Выбытия	437	171 117	2 440	53	174 047
На 31 декабря 2019 г.	(74 987)	(554 672)	(39 997)	(196 113)	(865 769)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	81 984	347 405	9 715	169 531	608 635
	Торговые марки	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Программное обеспечение собственной разработки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость (Примечание 2.9)					
На 1 января 2020 г.	156 971	902 077	49 712	365 644	1 474 404
Поступления	4 903	336 653	122	77 130	418 808
Выбытия	(1 333)	(238 403)	(14 362)	(265)	(254 363)
На 31 декабря 2020 г.	160 541	1 000 327	35 472	442 509	1 638 849
Накопленная амортизация (Примечание 2.9)					
На 1 января 2020 г.	(74 987)	(554 672)	(39 997)	(196 113)	(865 769)
Начислено за год	(6 354)	(325 279)	(3 782)	(56 756)	(392 171)
Выбытия	1 333	223 310	14 098	143	238 884
На 31 декабря 2020 г.	-	(656 641)	(29 681)	(252 726)	(1 019 056)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	80 533	343 686	5 791	189 783	619 793

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

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

Акционерный капитал и эмиссионный доход

На 31 декабря 2020 г. общая сумма выпущенных и оплаченных обыкновенных акций составляет 27 333 333 штук (31 декабря 2019 г.: 27 333 333 штук) с номинальной стоимостью 0,01 Евро за акцию.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. акционерный капитал включает в себя 60 000 000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,01 Евро за акцию.

Выкупленные собственные акции

На 31 декабря 2020 г. Группа владела 2 135 313 собственными ГДР (31 декабря 2019 г.: 2 166 313 собственных ГДР), что эквивалентно примерно 427 063 акциям (31 декабря 2019 г.: 433 263 акциям). ГДР учитываются как «Выкупленные собственные акции». В 2020 и 2019 гг. приобретений собственных акций не осуществлялось. В 2020 году Группа передала 31 000 собственных ГДР (2019 г.: 0 ГДР) сотрудникам в рамках опционной программы.

Дивиденды

В 2020 году Компания распределила 3 216 350 руб. в качестве дивидендов по результатам второго полугодия 2019 г. и 1 922 033 руб. в качестве промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2020 г. Дивиденды по результатам второго полугодия 2019 г. составили 119,54 руб. на одну акцию, промежуточные дивиденды по результатам 2020 г. составили 71,43 руб. на одну акцию. Все объявленные дивиденды были выплачены в 2020 году.

В 2019 году Компания распределила 3 449 838 руб. в качестве дивидендов по результатам второго полугодия 2018 г. и 1 683 841 руб. в качестве промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2019 г. Дивиденды по результатам второго полугодия 2018 г. составили 128,25 руб. на одну акцию, промежуточные дивиденды по результатам 2019 г. составили 62,6 руб. на одну акцию. Все объявленные дивиденды были выплачены в 2019 году.

Приобретение неконтролирующих долей участия

2020

3 марта 2020 года дочернее предприятие Группы, ОАО «Пугачевский элеватор», было ликвидировано. На дату ликвидации Группа владела 84,95% долей в уставном капитале ОАО «Пугачевский элеватор», соответствующее выбытие неконтролирующей доли в размере 2 792 руб. было отражено как операция с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

2019

26 февраля 2019 года Группа дополнительно приобрела 0,78% ОАО "Пугачевский элеватор", тем самым увеличив свою долю в уставном капитале ОАО "Пугачевский элеватор" до 84,95% (2018 г.: 84,17%). Общее превышение доли Группы в приобретенных идентифицируемых чистых активах над оплаченным вознаграждением в размере 1 643 рублей было отражено как операция с капиталом в консолидированном отчете об изменениях капитала.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Банковские кредиты	32 762 452	14 918 829
Займы, полученных от связанных сторон (Примечание 27)	-	3 472 349
Займы, полученные от третьих лиц	16 600	710 460
Проценты, начисленные по кредитам и займам от третьих лиц	615	8 624
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	18 973 808	12 724 437
Итого	51 753 475	31 834 699

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

	Процентная ставка	31 декабря 2020 г.	Процентная ставка	31 декабря 2019 г.
Российские рубли	1,0%-11,14%	51 753 475	1,0%-12,95%	23 854 865
Евро		-	0,7%-0,8%	7 979 834
Итого		51 753 475		31 834 699

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Банковские кредиты	82 149 528	78 765 221
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов:		
Банковские кредиты	(18 973 808)	(12 724 437)
Итого	63 175 720	66 040 784

Долгосрочные кредиты и займы выражены в следующих валютах:

	Процентная ставка	31 декабря 2020 г.	Процентная ставка	31 декабря 2019 г.
Российские рубли	1,0%-12,5%	63 175 720	1,0%-12,95%	66 040 784
Итого		63 175 720		66 040 784

В ноябре 2018 г. Группа заключила сделку с Россельхозбанком (далее – «РСХБ») по приобретению задолженности Группы компаний «Солнечные продукты» и ее дочерних и зависимых компаний (далее – «Солнечные продукты»). Валовая стоимость общей суммы возмещения за приобретение составила 34 810 446 руб. и будет выплачиваться наличными в соответствии с графиком платежей в течение 20 лет.

Отложенное обязательство перед РСХБ представлено в составе банковских кредитов. Справедливая стоимость данного обязательства на дату возникновения определена с использованием эффективной процентной ставки 10,7% (с использованием модели оценки 2 уровня) и составила 19 897 813 руб. Впоследствии обязательство оценивается по амортизированной стоимости с эффективной процентной ставкой 10,7%. Обязательство обеспечено 20-летними облигациями РСХБ на сумму 19 900 000 руб. с купонным доходом 10,5% годовых, приобретенными Группой.

Справедливая стоимость приобретенных кредитов по данной сделке определена с использованием модели оценки 3 уровня и составила 23 410 231 руб.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы (продолжение)

Справедливая стоимость приобретенных кредитов была определена на основе справедливой стоимости обеспечения. Справедливая стоимость обеспечения представлена справедливой стоимостью прав требований, сформированной за счет справедливой стоимости залогов и других активов заемщика/поручителей, с учетом периода процедуры банкротства и ставки дисконтирования, применимой к проблемным активам. Справедливая стоимость производственных компаний в составе поручительств была определена на основе расчетов дисконтированных денежных потоков.

Разница между справедливой стоимостью возмещения и справедливой стоимостью приобретенных кредитов в размере 3 412 418 руб., представляет собой отложенный доход, признаваемый в течение 5 лет, что соответствует среднему сроку приобретенных кредитов.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. сумма приобретенных кредитов составила 22 075 850 руб. (включая 2 666 807 рублей процентов к получению) и была отражена в составе краткосрочных инвестиций (Примечание 4), в связи с погашением основной суммы кредитов в результате процедуры банкротства, которая, как ожидалось, будет завершена к концу 2020 года.

Группа не признавала резервов под ожидаемые кредитные убытки по кредитам к получению из-за превышения справедливой стоимости обеспечения над валовой балансовой стоимостью этих кредитов по состоянию на 31 декабря 2019 года. Справедливая стоимость обеспечения представляет собой справедливую стоимость основных прав требования, определяемую применительно к заложенным активам и иным активам заемщика / поручителей с учетом срока процедуры банкротства и ставки дисконтирования, применяемой к проблемным активам. Справедливая стоимость производственных предприятий в составе заложенных активов определялась на основе расчетов дисконтированных денежных потоков с использованием фактических финансовых данных и бюджетов заложенных производственных подразделений "Солнечные продукты" за пятилетний период и ожидаемых рыночных цен на ключевые продукты за тот же период по данным ведущих отраслевых изданий.

Справедливой стоимости наиболее чувствительная по следующим допущениям:

- Ставка WACC после налогообложения 13,05%;
- Ставка дисконтирования применимая к проблемным активам 20,5%.

Если бы пересмотренная расчетная ставка дисконтирования WACC после налогообложения, применяемая к дисконтированным денежным потокам, используемым в моделях оценки приобретенных кредитов, и ставка дисконтирования, применяемая к проблемным активам, были на 1,0% выше оценок руководства при сохранении всех прочих допущений неизменными, Группе необходимо было бы признать резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 2 144 519 руб.

В 2020 году пандемия COVID-19 вызвала общее замедление процедур банкротства, что привело к переносу ожидаемого срока завершения процедуры банкротства на конец 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма приобретенных кредитов составила 18 580 203 руб. (включая 4 875 725 руб. процентов к получению по этим кредитам) и признается в составе краткосрочных инвестиций (Примечание 4).

В 2020 году часть выданных займов была погашена, и Группа начала участвовать в торгах по приобретению части активов "Солнечных продуктов". Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам к получению в размере 4 804 688 рублей был признан в связи с превышением валовой балансовой стоимости этих займов по состоянию на 31 декабря 2020 года над справедливой стоимостью их обеспечения, главным образом обусловленным увеличением сроков процедуры банкротства.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы (продолжение)

Справедливая стоимость обеспечения представляет собой справедливую стоимость прав требования, сформированную за счет справедливой стоимости заложенных активов и других активов заемщика/поручителей с учетом периода процедуры банкротства и ставки дисконтирования, применимой к проблемным активам. Справедливая стоимость производственных компаний в составе заложенных активов была определена на основе расчетов дисконтированных денежных потоков с использованием фактической финансовой информации и бюджетов заложенных производственных комплексов «Солнечных продуктов», охватывающих пятилетний период, и ожидаемых рыночных цен для ключевых продукты за тот же период по данным ведущих отраслевых изданий.

Справедливой стоимости наиболее чувствительная по следующим допущениям:

- Ставка WACC после налогообложения 12,3 %;
- Ставка дисконтирования применимая к проблемным активам 20,3%.

Если бы пересмотренная расчетная ставка дисконтирования WACC после налогообложения, применяемая к дисконтированным денежным потокам, используемым в моделях оценки приобретенных кредитов, и ставка дисконтирования, применяемая к проблемным активам, были бы на 1,0% выше оценок руководства при сохранении всех прочих допущений неизменными, Группе пришлось бы увеличить резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 990 099 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года отложенный доход составил 1 546 306 рублей и отражен в составе Кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16). В 2020 году срок амортизации отложенного дохода был пересмотрен и установлен в соответствии с ожидаемыми сроками завершения процедур банкротства до конца 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года отложенный доход составил 552 748 рублей и отражен в составе Кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16).

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 руб. (Примечание 10) по ставке 12,84% годовых.

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Займы с фиксированной процентной ставкой:		
2 года	16 867 579	15 023 425
3-5 лет	21 662 876	26 841 560
Свыше 5 лет	24 645 265	24 175 799
Итого	63 175 720	66 040 784

Информация об основных средствах и биологических активах, предоставленных в залог в качестве обеспечения по указанным выше кредитам и займам, представлена в Примечаниях 9 и 11. Информация о банковских депозитах, предоставленных в залог в качестве обеспечения по указанным выше кредитам и займам, представлена в Примечании 10.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы (продолжение)

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

	Заложенные акции, %	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ООО «Русагро-Приморье»	100.0	100.0
ООО «Русагро-Тамбов»	51.0	51.0

Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности

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

	Кредиты и займы	Арендные обязательства	Итого обязательства в результате финансовой деятельности
На 1 января 2019 г.	94 983 160	117 966	95 101 126
Денежные потоки			
Выдача займа	91 687 403	-	91 687 403
Погашение основной части задолженности	(91 118 861)	(235 859)	(91 354 720)
Выплата процентов	(4 752 578)	(271 623)	(5 024 201)
Изменения, не связанные с движением денежных средств			
Корректировки по курсовым разницам	(266 548)	(11 671)	(278 219)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	7 342 907	5 307 779	12 650 686
На 31 декабря 2019 г.	97 875 483	4 906 592	102 782 075
Денежные потоки			
Выдача займа	77 932 773	-	77 932 773
Погашение основной части задолженности	(65 389 365)	(123 044)	(65 512 409)
Выплата процентов	(3 700 753)	(495 698)	(4 196 451)
Изменения, не связанные с движением денежных средств			
Корректировки по курсовым разницам	1 366 375	24 502	1 390 877
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	6 844 682	1 487 015	8 331 697
На 31 декабря 2020 г.	114 929 195	5 799 367	120 728 562

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

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		
	Согласно МСФО	Реклассификации	Управленческая отчетность
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(12 405 295)	-	(12 405 295)
Приобретение запасов, предназначенных для строительства	(1 660 923)	-	(1 660 923)
Приобретение облигаций со сроком погашения более трех месяцев	(197 523)	197 523	-
Приобретение ассоциированных организаций	(92 712)	-	(92 712)
Приобретение займов выданных	(13 829)	13 829	-
Погашение займов выданных	1 012 854	(1 012 854)	-
Проценты полученные	4 808 803	(4 808 803)	-
Прочие потоки денежных средств от инвестиционной деятельности*	665 272	-	665 272
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(7 883 353)	(5 610 305)	(13 493 658)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов	77 932 773	-	77 932 773
Погашение кредитов и займов	(65 389 365)	-	(65 389 365)
Приобретение облигаций со сроком погашения более трех месяцев	-	(197 523)	(197 523)
Приобретение займов выданных*	-	(13 829)	(13 829)
Погашение займов выданных*	-	1 012 854	1 012 854
Выплата процентов	(4 196 451)	-	(4 196 451)
Проценты полученные*	-	4 808 803	4 808 803
Поступления от государственных субсидий	2 192 483	-	2 192 483
Арендные платежи	(123 044)	-	(123 044)
Прочие потоки денежных средств от финансовой деятельности*	(5 134 426)	-	(5 134 426)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	5 281 970	5 610 305	10 892 275

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15 Кредиты и займы (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		
	Согласно МСФО	Реклассификации	Управленческая отчетность
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(15 056 765)	-	(15 056 765)
Приобретение запасов, предназначенных для строительства	(1 741 948)	-	(1 741 948)
Изъятие денежных средств с банковских депозитов	4 623 323	(4 623 323)	-
Размещение денежных средств на банковских депозитах	(2 012 991)	2 012 991	-
Приобретение векселей	100 000	(100 000)	-
Приобретение банковских депозитов с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	2 314 831	(2 314 831)	-
Приобретение ассоциированных организаций	(78 150)	-	(78 150)
Приобретение инвестиций в сторонние компании	(8 500 000)	-	(8 500 000)
Приобретение займов выданных	(372 899)	372 899	-
Погашение займов выданных	1 864 061	(1 864 061)	-
Проценты полученные	4 820 116	(4 820 116)	-
Поступление от продажи инвестиций в дочерние компании за вычетом приобретенных в их составе денежных средств	478 710	-	478 710
Поступление от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи	408 839	-	408 839
Прочие потоки денежных средств от инвестиционной деятельности *	165 809	-	165 809
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(12 987 064)	(11 336 441)	(24 323 505)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	91 687 403	-	91 687 403
Погашение кредитов и займов	(91 118 861)	-	(91 118 861)
Изъятие денежных средств с банковских депозитов*	-	4 623 323	4 623 323
Размещение денежных средств на банковских депозитах*	-	(2 012 991)	(2 012 991)
Приобретение векселей	-	100 000	100 000
Приобретение банковских депозитов с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	-	2 314 831	2 314 831
Приобретение займов выданных*	-	(372 899)	(372 899)
Погашение займов выданных*	-	1 864 061	1 864 061
Выплата процентов	(5 024 201)	-	(5 024 201)
Проценты полученные*	-	4 820 116	4 820 116
Поступления от государственных субсидий (Погашение)/поступление обязательств по аренде – основная сумма	2 086 446	-	2 086 446
Прочие потоки денежных средств от финансовой деятельности*	(235 859)	-	(235 859)
Прочие потоки денежных средств от финансовой деятельности*	(5 058 113)	-	(5 058 113)
Чистая сумма денежных средств от/ (использованных в) финансовой деятельности	(7 663 185)	11 336 441	3 673 256

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

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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, удерживаемых для торговли, и сумму векселей. Руководство Группы соотносит сумму чистого долга с показателем скорректированной EBITDA (Примечание 29).

Показатель чистого долга Группы на 31 декабря 2020 и 2019 г. представлен ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы	63 175 720	66 040 784
Краткосрочные кредиты и займы	51 753 475	31 834 699
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	(11 866 798)	(2 170 779)
Банковские депозиты в составе долгосрочных инвестиций (Примечание 10)	(13 900 000)	(13 900 000)
Долгосрочные облигации, удерживаемые до погашения (Примечание 10)	(19 900 000)	(19 900 000)
Долгосрочные облигации, удерживаемые для торговли (Примечание 10)	(165 129)	(165 222)
Краткосрочные облигации, удерживаемые до погашения (Примечание 4)	(197 523)	-
Чистый долг*	68 899 745	61 739 482
включая долгосрочный чистый долг	29 210 591	32 075 562
включая краткосрочный чистый долг	39 689 154	29 663 920
Скорректированная EBITDA* (Примечание 29)	31 984 073	19 371 380
Чистый долг/ Скорректированная EBITDA*	2,15	3,19

** Не является показателем, предусмотренным МСФО.

16. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	10 075 172	9 950 349
Кредиторская задолженность по основным средствам	983 481	1 112 131
Прочая кредиторская задолженность	33 388	14 891
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	11 092 041	11 077 371
Кредиторская задолженность перед персоналом	1 597 491	1 755 153
Авансы полученные	2 773 858	3 113 784
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	552 748	1 546 306
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16 016 138	17 492 614

На 31 декабря 2020 г. финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности в сумме 177 222 руб. (31 декабря 2019 г.: 84 269 руб.) выражены в долларах США, финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности в сумме 646 121 руб. (31 декабря 2019 г.: 485 274 руб.) выражены в Евро. Все прочие финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности выражены в российских рублях.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

17. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	3 711 148	3 030 199
Единый социальный налог	243 035	199 881
Налог на имущество	92 776	125 180
Налог на доходы физических лиц	14 371	71 550
Транспортный налог	5 345	4 784
Прочее	29 524	36 440
Итого	4 096 199	3 468 034

18. Государственные субсидии

В течение 2019-2020 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 2020 г. Группа получила такие субсидии на сумму 291 966 руб. (2019 г.: 40 250 руб.). Эти субсидии учитываются как доходы будущих периодов и амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока службы соответствующих активов.

В 2019-2020 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 995 874 руб. (2019 г.: 1 570 163 руб.).

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

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	8 306 779	7 310 975
Получение государственных субсидий	1 287 840	1 610 413
Амортизация доходов будущих периодов пропорционально амортизации соответствующих основных средств (Примечание 23)	(642 501)	(614 609)
Списание в связи с досрочным погашением кредита	(415 219)	-
На 31 декабря	8 536 899	8 306 779

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 24.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

19. Выручка

Анализ выручки по категориям за 2020 год согласно руководству по признанию выручки:

	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочие	Элиминация	Итого
Категории выручки							
Продажа товаров	27 272 132	32 391 964	33 973 009	73 665 131	4 101 951	(16 021 652)	155 382 535
Оказание транспортных услуг	761 798	42 250	82 138	2 312 951	-	-	3 199 137
Продажа прочих услуг	78 589	-	292 359	182 336	304 751	(468 672)	389 363
Итого выручка по договорам с покупателями	28 112 519	32 434 214	34 347 506	76 160 418	4 406 702	(16 490 324)	158 971 035
Географический регион							
Россия	22 552 664	28 303 697	27 669 655	41 833 144	3 808 468	(16 490 324)	107 677 304
Другие страны	5 559 855	4 130 517	6 677 851	34 327 274	598 234	-	51 293 731
Итого выручка по договорам с покупателями	28 112 519	32 434 214	34 347 506	76 160 418	4 406 702	(16 490 324)	158 971 035
Момент признания выручки							
Товары, проданные в определенный момент времени	27 272 132	32 391 964	33 973 009	73 665 131	4 101 951	(16 021 652)	155 382 535
Услуги, оказанные в течение периода	840 387	42 250	374 497	2 495 287	304 751	(468 672)	3 588 500
Итого выручка по договорам с покупателями	28 112 519	32 434 214	34 347 506	76 160 418	4 406 702	(16 490 324)	158 971 035

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

20. Выручка (продолжение)

Анализ выручки по категориям за 2019 год согласно руководству по признанию выручки:

Категории выручки	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство			Прочие	Элиминация	Итого
			Масла и жиры	Масла и жиры	Прочие			
Продажа товаров	30 627 053	25 796 457	25 394 794	59 890 106	3 870 058	(10 712 586)	134 865 882	
Оказание транспортных услуг	442 002	37 180	76 045	2 330 138	-	-	2 885 365	
Продажа прочих услуг	125 660	-	373 854	154 843	294 235	(527 415)	421 177	
Итого выручка по Договорам с покупателями	31 194 715	25 833 637	25 844 693	62 375 087	4 164 293	(11 240 001)	138 172 424	
Географический регион								
Россия	28 490 847	24 080 031	21 382 281	37 234 826	4 119 047	(11 240 001)	104 067 031	
Другие страны	2 703 868	1 753 606	4 462 412	25 140 261	45 246	-	34 105 393	
Итого выручка по Договорам с покупателями	31 194 715	25 833 637	25 844 693	62 375 087	4 164 293	(11 240 001)	138 172 424	
Момент признания выручки								
Товары, проданные в определенный момент времени	30 627 053	25 796 457	25 394 794	59 890 106	3 870 058	(10 712 586)	134 865 882	
Услуги, оказанные в течение периода	567 662	37 180	449 899	2 484 981	294 235	(527 415)	3 306 542	
Итого выручка по Договорам с покупателями	31 194 715	25 833 637	25 844 693	62 375 087	4 164 293	(11 240 001)	138 172 424	

Группа получает выручку при передаче товаров и услуг в течение периода и в определенный момент времени по основным продуктовым линейкам и географическим регионам.

Транспортные расходы по выручке от оказания транспортных услуг в сумме 3 199 136 руб. отражены в составе себестоимости. (2019 г.: 2 885 365 руб.).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

20. Себестоимость продаж

	2020 г.	2019 г.
Сырье, использованное в производстве	90 449 134	68 451 434
Приобретение товаров для перепродажи	14 423 091	12 868 265
Услуги	12 175 874	11 083 303
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 441 374	7 671 869
Заработная плата	8 963 448	8 254 778
Прочее	1 614 609	2 278 815
Приобретение биологических активов	1 241 577	1 226 371
Амортизация активов в форме права пользования	534 025	506 137
Резерв/ (восстановление резерва) под снижение стоимости до чистой цены реализации	621 090	(22 452)
Изменение незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи, биологических активов	(18 331 564)	(1 847 557)
Итого	121 132 658	110 470 963

Строка «Изменение незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи, 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, которая включена в незавершенное производство, готовую продукцию и биологические активы в сумме (163 346) руб. (2019 г.: (538 543) руб.).

Расходы на оплату труда включают заработную плату в размере 6 841 137 руб. (2019 г.: 6 332 017 руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 571 441 руб. (2019 г.: 1 448 806 руб.).

Среднее число сотрудников, работавших в Группе в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., составило 19 139 (18 881 за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.).

21. Коммерческие расходы

	2020 г.	2019 г.
Транспортные и грузовые услуги	4 055 104	4 361 561
Расходы на рекламу	1 742 131	1 302 768
Заработная плата	1 701 474	1 624 473
Прочие услуги	889 580	1 292 725
Амортизация основных средств и нематериальных активов	163 534	204 660
Материалы	158 811	130 468
Топливо и электроэнергия	135 763	117 575
Амортизация активов в форме права пользования	27 062	11 330
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности	13 592	(7 723)
Прочее	664 221	568 288
Изменение коммерческих расходов, относящиеся к непроданным товарам	209 569	212 654
Итого	9 760 841	9 818 779

Расходы на оплату труда включают заработную плату в размере 1 346 603 руб. (2019 г.: 1 285 856 руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 354 871 руб. (2019 г.: 338 617 руб.).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

22. Общие и административные расходы

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	4 155 047	3 507 003
Амортизация основных средств	631 466	493 939
Услуги профессиональных организаций	523 805	491 927
Налоги, за исключением налога на прибыль	457 069	471 869
Аренда	289 418	270 415
Охранные услуги	211 219	179 017
Банковские услуги	170 517	100 437
Амортизация активов в форме права пользования	159 931	130 560
Командировочные расходы	145 379	91 908
Материалы	106 362	77 105
Топливо и электроэнергия	104 290	87 041
Ремонт и техническое обслуживание	68 517	65 005
Страхование	57 890	53 420
Услуги связи	44 023	48 886
Услуги по обязательному аудиту	3 537	2 408
Прочее	248 979	640 065
Итого	7 377 449	6 711 005

Расходы на оплату труда включают заработную плату в размере 3 443 030 руб. (2019 г.: 2 832 792 руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 712 017 руб. (2019 г.: 674 211 руб.).

Общая сумма вознаграждения, начисленного внешнему аудитору Компании за обязательный аудит годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составила 3 545 руб. (2019 г.: 2 408 руб.). Общая сумма вознаграждения, начисленного внешнему аудитору Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за налоговые консультационные услуги, составила 607 руб. (2019 г.: 2 002 руб.).

23. Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	2020 г.	2019 г.
Компенсация операционных расходов (государственные субсидии)	930 630	400 266
Признание отложенного дохода (Примечание 15)	993 558	1 592 001
Чистые курсовые разницы по операционной деятельности	(465 210)	(32 849)
Амортизация отложенного дохода пропорционально амортизации соответствующих основных средств (Примечание 18)	642 501	614 609
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	335 640	(110 601)
Благотворительные взносы и социальные расходы	(411 179)	(122 044)
Доходы от прочих инвестиций	560 568	129 361
Штрафы и пени к получению	450 000	51
Расходы, связанные с ранним погашением кредита	(131 363)	-
Резервы по прочим обязательствам и расходам	(179 796)	-
Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях	-	12 888
Убыток от реализации товаров и материалов, за исключением основной продукции	(24 314)	(224 557)
Списание погибших посевов (Примечание 9)	(188 536)	(122 468)
Убыток от выполнения работ, оказания услуг	(118 230)	(22 655)
Заработная плата	(53 671)	(88 541)
Убыток от списания семян подсолнечника	-	(164 000)
Падёж свиней	-	(65 677)
Прочие недостатки и потери	(146 916)	(19 397)
Доход от продажи дочерних компаний	-	364 880
Убыток от продажи внеоборотных активов, предназначенных для продажи	-	(412 111)
Прочее	99 335	197 530
Итого	2 293 017	1 926 686

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

23. Прочие операционные доходы и расходы, нетто (продолжение)

Доходы от прочих инвестиций в 2020 году состоят из дивидендов, полученных от ООО "ГК Агро-Белогорье" в размере 560 568 руб.

Доход от продажи дочерних компаний в 2019 году относится к продаже ООО «Колышлейский элеватор» за вознаграждение в размере 478 710 руб.

Руководство Группы исключает следующие компоненты Прочих операционных доходов / (расходов) из расчета показателя скорректированной EBITDA (прибыли до процентов, налогов и амортизации) как нерутинные статьи доходов/(расходов) (Примечание 29):

Нерутинные прочие операционные корректировки

	2020 г.	2019 г.
Признание отложенного дохода (Примечание 15)	993 558	1 592 001
Амортизация отложенного дохода пропорционально амортизации соответствующих основных средств (Примечание 18)	642 501	614 609
Чистые курсовые разницы по операционной деятельности	(465 210)	(32 849)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	335 640	(110 601)
Благотворительные взносы и социальные расходы	(411 179)	(122 044)
Доходы от прочих инвестиций	560 568	129 361
Штрафы и пени к получению	450 000	51
Результат, связанный с ранним погашением кредита	(131 363)	-
Убыток от прочих резервов	(179 796)	-
Убыток от продажи внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 10)	-	(412 111)
Прибыль от продажи инвестиций в дочерние компании	-	364 880
Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях	-	12 888
Прочее	18 910	163 401
Итого	1 813 629	2 199 586

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

Процентные расходы включают в себя:

	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы	6 448 154	6 829 598
Компенсация процентных расходов (государственные субсидии)	(1 643 159)	(1 348 358)
Процентные расходы, нетто	4 804 995	5 481 240

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

	2020 г.	2019 г.
Чистые курсовые разницы по финансовой деятельности	(1 233 636)	210 577
Процентные расходы по финансовой аренде (Примечание 12)	(580 276)	(590 777)
Прочие финансовые доходы/(расходы), нетто	(30 218)	49 501
Прочие финансовые доходы/(расходы), нетто	(1 844 130)	(330 699)

25. Гудвилл

	2020 г.	2019 г.
Балансовая стоимость на 1 января	2 364 942	2 364 942
Приобретение дочерних компаний	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	2 364 942	26. 364 942

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

25. Гудвилл (продолжение)

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Мясо ГЕ	538 684	538 684
Масло Самара ГЕ	899 401	899 401
Сельское хозяйство Центр ГЕ	199 276	199 276
Сахар ГЕ	502 083	502 083
Сельское хозяйство Приморье ГЕ	225 498	225 498
Итого	2 364 942	2 364 942

Тест на обесценение гудвилла

Балансовая стоимость гудвилла на 31 декабря 2020 и 2019 гг. 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 2019 г.: 3,5% годовых).

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	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Масло Самара ГЕ	8,8%-13,5%	10,0%-12,6%	12,45%	11,40%
Сельское хозяйство ГЕ	31,8%-36,7%	28,7%-34,6%	9,87%	9,90%
Сахар ГЕ	20,5%-22,2%	16,3%-22,6%	12,08%	11,50%
Сельское хозяйство Приморье ГЕ	31,1%-34,5%	30,3%-35,2%	10,15%	9,90%
Мясо ГЕ	26,0%-30,0%	23,2%-30,7%	10,15%	9,75%

* 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.

2020 г. и 2019 г.

На основании проведенного теста обесценения гудвилла не было выявлено в отношении гудвилла на каждом ГЕ.

26. Налог на прибыль

	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль	1 755 669	577 216
Отложенный налог (восстановление)/начисление	(1 728 898)	158 538
Расходы по налогу на прибыль	26 771	735 754

Компании Группы, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 20% (2019 г.: 20%) от суммы налогооблагаемой прибыли, за исключением прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции, которая облагается налогом на прибыль по ставке 0% (2019 г.: 0%) и прибыли полученной в Самаре и Свердловском регионе, которая облагается по ставке 16,5% в 2018-2022 годах.

Компании Группы, ведущие свою деятельность в других налоговых юрисдикциях, облагаются налогом на прибыль по ставкам 0% и 12,5% (2019 г.: 0% и 12,5%).

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Налог на прибыль (продолжение)

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:

	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налога на прибыль:	24 323 498	10 444 263
- облагаемая налогом по ставке 0%	25 640 390	4 111 548
- облагаемая налогом по ставке 12,5%	1 575 368	2 388 126
- облагаемая налогом по ставке 16,5%	-	331 659
- облагаемая налогом по ставке 20%	(2 892 260)	3 612 930
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%, 16,5% и 12,5% (2019 г.: 20%, 16,5% и 12,5%)	(381 531)	1 075 825
- необлагаемые доходы	(533 881)	(471 897)
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	322 321	322 053
- вознаграждение по выплатам, основанным на акциях	-	(4 940)
Начисление отложенного налогового обязательства в отношении налога на прибыль от дивидендов к выплате	-	(119 034)
Налог на прибыль от выплаченных дивидендов	599 940	26 350
Поправка к налогу на прибыль в отношении прошлых лет и штрафы по налогу на прибыль	16 611	(12 871)
Прочее	3 311	(79 732)
Расходы по налогу на прибыль	26 771	735 754

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:

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2020 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 2020 г.
Налоговый эффект вычитаемых / (налогооблагаемых) временных разниц:					
Основные средства	(1 188 904)	-	-	(245 537)	(1 434 441)
Обесценение дебиторской задолженности	(465 199)	-	-	(80 509)	(545 708)
Кредиторская задолженность	(180 134)	-	-	368 223	188 089
Финансовые активы	210 604	-	(7 070)	275 111	478 645
Запасы и биологические активы	268 649	-	-	584 348	852 997
Кредиты и займы	(2 826 526)	-	-	525 465	(2 301 061)
Убыток, перенесенный на будущие периоды	5 020 048	(734)	-	166 642	5 185 956
Обязательства по аренде	298 317	-	-	63 170	361 487
Активы в форме права пользования	(288 440)	-	-	(91 622)	(380 062)
Прочее	509 591	19	-	163 607	673 217
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/ активы	1 358 006	(715)	(7 070)	1 728 898	3 079 119
Признанный отложенный налоговый актив	1 852 983				3 566 168
Признанное отложенное налоговое обязательство	(494 977)				(487 049)

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2019 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 2019 г.
Налоговый эффект вычитаемых / (налогооблагаемых) временных разниц:					
Основные средства	(1 023 608)	9 592	-	(174 888)	(1 188 904)
Обесценение дебиторской задолженности	(204 525)	-	-	(260 674)	(465 199)
Кредиторская задолженность	(438 347)	-	-	258 213	(180 134)
Финансовые активы	595 710	-	-	(385 106)	210 604
Запасы и биологические активы	1 133 151	-	-	(864 502)	268 649
Кредиты и займы	(3 221 993)	-	-	395 467	(2 826 526)
Убыток, перенесенный на будущие периоды	4 541 472	(30)	-	478 606	5 020 048
Обязательства по аренде	235 113	-	-	63 204	298 317
Активы в форме права пользования	(235 113)	-	-	(53 327)	(288 440)
Налог на прибыль от дивидендов к выплате	(119 034)	-	-	119 034	-
Прочее	244 716	(560)	-	265 435	509 591
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/ активы	1 507 542	9 002	-	(158 538)	1 358 006
Признанный отложенный налоговый актив	1 866 593	-	-	-	1 852 983
Признанное отложенное налоговое обязательство	(359 051)	-	-	-	(494 977)

Начиная с 1 января 2017 г. 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 г., 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.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Налог на прибыль (продолжение)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы:		
- Отложенные налоговые активы к возмещению в период свыше 12 месяцев	2 576 008	1 528 366
- Отложенные налоговые активы к возмещению в течение 12 месяцев	990 160	324 617
	3 566 168	1 852 983
Отложенные налоговые обязательства:		
- Отложенные налоговые обязательства к погашению более чем через 12 месяцев	(275 985)	(266 949)
- Отложенные налоговые обязательства к погашению в течение 12 месяцев	(211 064)	(228 028)
	(487 049)	(494 977)
Итого чистые отложенные налоговые активы	3 079 119	1 358 006

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних и ассоциированных компаний, составляют 105 199 322 руб. (2019 г.: 91 763 699 руб.). Отложенное налоговое обязательство не было признано, 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.

Компания контролируется GRANADA CAPITAL CY LIMITED, зарегистрированной на Кипре, которая владеет 70,7% акций Компании. Материнской компанией, которая готовит консолидированную финансовую отчетность по крупнейшей и наименьшей совокупности предприятий, дочерней компанией которой является Компания, является GRANADA CAPITAL CY LIMITED, зарегистрированная на Кипре с юридическим адресом по адресу: 205 улица Архиепископа Макариу, Victory House, Офис 211 A, CY-3030, Лимассол, Кипр.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 год конечный контроль над Компанией осуществляется г-ном Вадимом Мошковичем (далее именуемый «Собственник»), в собственности которого находится 70,7% от общего количества выпущенных акций.

Ключевой управленческий персонал

Система поощрения на основе предоставления опционов

В 2014 году Группа инициировала систему поощрения на основе предоставления акций 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.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В 2017 году Группа внедрила новую долгосрочную систему поощрения для руководителей высшего уровня, на основе предоставления акций. 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. Группа не понесла расходы и не получила доходы по данной схеме за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г. Расходы, понесенные по условиям данной схемы, за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в сумме 26 636 руб. и доход, полученный от сокращения численности работников за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в сумме 39 524 руб. были учтены в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в строке «Прочие операционные (расходы)/доходы» (Примечание 23).

В 2020 году Группа осуществляла передачу 31 000 собственных ГДР сотрудникам на сумму 0 руб. (2019 г.: 0 ГДР) в рамках схемы стимулирования, основанной на акциях.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в результате обозначенной выше компенсационной политики, в Группе был сформирован резерв по выплатам, основанным на акциях, в размере 1 313 691 руб. (2019 г.: 1 313 691 руб.).

Прочее вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное 12 (2019 г.: 12) 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 1 211 653 руб., включая 104 895 руб., подлежащих уплате в Государственный пенсионный фонд (2019 г.: 730 539 руб. и 62 392 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 803 673 руб., включая 68 761 руб., подлежащих уплате в Государственный пенсионный фонд, в отношении года, закончившегося 31 декабря 2020 г. (2019 г.: 524 603 руб. и 43 989 руб. соответственно).

Дивиденды, выплаченные Ключевому управленческому персоналу

В течение отчетного года, окончившегося 31 декабря 2020 г. сумма дивидендов, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила 383 216 руб. (2019 г.: 379 612 руб.).

Договоры займов с ключевым управленческим персоналом

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

Операции	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Чистые курсовые разницы по операционной деятельности	-	(590)
Сальдо расчетов	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности перед связанными сторонами	45	45
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	9 865

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Юридические лица, контролируемые Собственником

Дивиденды, выплаченные юридическим лицам, контролируемым Собственником

В течение отчетного года, окончившегося 31 декабря 2020 г. суммы дивидендов, выплаченных юридическим лицам, контролируемым Собственником, составила 3 691 102 руб. (2019 г.: 3 688 573 руб.).

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Операции		
Продажа товаров и услуг	198	198
Приобретение услуг	3 060	2 603
Благотворительные взносы и социальные расходы	208 762	18 400
Погашение арендных обязательств	156 047	117 301
Поступления от кредитов	-	5 500 521
Погашение краткосрочных займов	4 066 495	1 932 870
Процентные расходы	5 898	44 376
Проценты выплаченные	13 249	38 938
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сальдо расчетов		
Дебиторская задолженность по основной деятельности от связанных сторон, валовая сумма	24	24
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон, валовая сумма	402	546
Предоплаты выданные связанным сторонам, валовая сумма	76 209	68 325
Займы полученные от связанных сторон	-	(3 472 349)
Обязательства по аренде	(1 288 163)	(901 621)
Авансы полученные от связанных сторон	-	(2)

Обязательства по аренде относятся к аренде московских офисных помещений от связанной стороны на ожидаемый срок аренды 20 лет. Обязательство по состоянию на 31 декабря 2020 г. учитывается в соответствии с МСФО 16. Займы, полученные от связанных сторон в течение года, оканчивающегося 31 декабря 2019 г., (номинарированные в евро с процентной ставкой 0,8%) были полностью погашены в течение отчетного года, окончившегося 31 декабря 2020 г.

Ассоциированные компании

Сальдо расчетов и операции с ассоциированными компаниями представлены ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Операции		
Приобретение услуг	370	712
Продажа товаров и услуг	-	2
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сальдо расчетов		
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон, валовая сумма	51 513	51 639
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	(63)	(189)

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

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.

	2020 г.	2019 г.
Прибыль за год, приходящаяся на долю участников Компании	24 359 786	9 808 204
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	26 905 237	26 900 070
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях на акцию)	905,39	364,62

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 – переработка сахара-сырца и производство сахара из сахарной свеклы;
- Мясо – разведение свиней и переработка мяса;
- Сельское хозяйство – сельскохозяйственное производство (выращивание сахарной свеклы, зерновых и других сельскохозяйственных культур);
- Масла и жиры – производство и переработка 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.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Информация по сегментам (продолжение)

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;
- 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.

В 2020 году Группа обновила свой расчет EBITDA в отношении строки Прочих операционных доходов/(расходов) с использованием единовременных прочих операционных корректировок с целью более точного отражения операционной деятельности Компании. Показатель скорректированной EBITDA определяется как показатель операционной прибыли до:

- амортизации;
- единовременных прочих операционных корректировок (Примечание 23);
- 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;
- резерва под обесценение займов выданным.

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» и «Прочие», 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 составила 205 997 руб. (2019 г.: 192 556 руб.). Сегмент «Прочие» занимается производством молочных продуктов, включая сухие молочные текстуры и сырные продукты. Соответствующая выручка от продажи молочных продуктов составила 3 787 225 руб. (2019 г.: 3 869 750 руб.).

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Информация по сегментам (продолжение)

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг (продолжение)

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:

	2020	2019
Россия	107 677 304	104 067 031
Другие страны	51 293 731	34 105 393
Итого	158 971 035	138 172 424

Среди ключевых клиентов из зарубежных стран – Китай, Турция, Япония, Швейцария и страны СНГ.

Крупнейшие клиенты

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

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 2020 и 2019 гг.:

2020	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочие	Элиминация	Итого
Активы	58 114 485	77 953 893	59 110 299	50 882 856	177 454 395	(147 367 341)	276 148 587
Обязательства	41 201 441	51 419 029	34 167 859	48 659 063	60 772 647	(86 105 850)	150 114 189
Поступления во внеоборотные активы*	1 309 376	14 356 807	3 783 597	1 768 560	655 255	-	21 873 595

2019	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочие	Элиминация	Итого
Активы	50 574 705	68 899 492	50 415 931	29 740 476	169 902 435	(130 038 146)	239 494 893
Обязательства	34 304 378	49 218 291	32 296 065	27 888 730	60 832 637	(71 871 776)	132 668 325
Поступления во внеоборотные активы*	3 926 940	16 331 974	2 651 012	1 057 679	84 729	-	24 052 334

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

ROS AGRO PLC
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
 (В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Информация по сегментам (продолжение)

Информация о показателе скорректированной EBITDA, активах и обязательствах отчетных сегментов (продолжение)

Информация по показателю скорректированной EBITDA по сегментам на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлена в таблице ниже:

2020	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка (Примечание 19)	28 112 519	32 434 214	34 347 506	76 160 418	4 406 702	(16 490 324)	158 971 035
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 9)	-	(681 302)	3 582 520	-	-	2 989 229	5 890 447
Собстоимость продаж (Примечание 20) в том числе амортизация	(21 238 160)	(27 375 635)	(19 059 850)	(61 382 829)	(3 854 140)	11 777 956	(121 132 658)
Чистая прибыль от торговли деривативами	(2 605 853)	(3 716 132)	(2 861 216)	(536 301)	(17 164)	(75 387)	(9 812 053)
	10 552	-	-	-	-	-	10 552
Валовая прибыль	6 884 911	4 377 277	18 870 176	14 777 589	552 562	(1 723 139)	43 739 376
Коммерческие расходы, общие и административные расходы (Примечание 21, 22) в том числе амортизация	(3 399 788)	(2 713 324)	(3 732 770)	(6 313 621)	(2 121 408)	1 142 621	(17 138 290)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто (Примечание 23)	(83 738)	(218 146)	(386 864)	(181 013)	(187 619)	75 387	(981 993)
в том числе компенсация операционных расходов (государственные субсидии)	602 466	653 934	459 868	(256 767)	15 305 841	(14 472 325)	2 293 017
в том числе прочие поправки скорр. EBITDA	179 564	104 836	299 020	347 210	-	-	930 630
(нерoutine операции) (Примечание 23)	425 102	459 983	71 372	(463 483)	15 257 311	(13 936 656)	1 813 629
Резерв под обесценение займов выданных	-	-	-	-	(5 070 598)	-	(5 070 598)
Операционная прибыль	4 087 589	2 317 887	15 597 274	8 207 201	8 666 397	(15 052 843)	23 823 505
Корректировки:							
Амортизация в составе операционной прибыли	2 689 591	3 934 278	3 248 080	717 314	204 783	-	10 794 046
Прочие поправки скорр. EBITDA (нерoutine операции) (Примечание 23)	(425 102)	(459 983)	(71 372)	463 483	(15 257 311)	13 936 656	(1 813 629)
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	-	681 302	(3 582 520)	-	-	(2 989 229)	(5 890 447)
Резерв под обесценение займов выданных	-	-	-	-	5 070 598	-	5 070 598
Скорректированная EBITDA*	6 352 078	6 473 484	15 191 462	9 387 998	(1 315 533)	(4 105 416)	31 984 073

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
 (В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Информация по сегментам (продолжение)

Информация о показателе скорректированной EBITDA, активах и обязательствах отчетных сегментов (продолжение)

2019	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка (Примечание 19)	31 194 715	25 833 637	25 844 693	62 375 087	4 164 293	(11 240 001)	138 172 424
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 9)	-	(852 455)	(1 559 526)	-	-	(1 699 966)	(4 111 947)
Собстоимость продаж (Примечание 20) в том числе амортизация	(25 758 275)	(21 717 486)	(18 583 596)	(53 461 301)	(3 640 734)	12 690 429	(110 470 963)
Чистая прибыль от торговли деривативами	(1 925 029)	(2 696 297)	(2 462 063)	(472 629)	(12 507)	(70 938)	(7 639 463)
	(7 342)	-	-	-	(6)	-	(7 348)
Валовая прибыль	5 429 098	3 263 696	5 701 571	8 913 786	523 553	(249 538)	23 582 166
Коммерческие расходы, общие и административные расходы (Примечание 21, 22) в том числе амортизация	(3 516 890)	(2 135 635)	(4 168 971)	(6 011 841)	(1 606 311)	909 864	(16 529 784)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто (Примечание 23)	(74 134)	(183 169)	(437 344)	(141 980)	(74 800)	70 938	(840 489)
в том числе компенсация операционных расходов (государственные субсидии) в том числе прочие поправки скорр. EBITDA (нерутинные операции) (Примечание 23)	544 406	326 251	(95 492)	(452 519)	14 973 889	(13 369 849)	1 926 686
	71 290	56 562	130 623	141 791	-	-	400 266
	467 932	366 207	(17 158)	(321 376)	15 073 831	(13 369 849)	2 199 587
Операционная прибыль	2 456 614	1 454 312	1 437 108	2 449 426	13 891 131	(12 709 523)	8 979 068
Корректировки:							
Амортизация в составе операционной прибыли	1 999 163	2 879 466	2 899 407	614 609	87 307	-	8 479 952
Прочие поправки скорр. EBITDA (нерутинные операции) (Примечание 23)	(467 932)	(366 207)	17 158	321 376	(15 073 831)	13 369 849	(2 199 587)
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	-	852 455	1 559 526	-	-	1 699 966	4 111 947
Скорректированная EBITDA*	3 987 845	4 820 026	5 913 199	3 385 411	(1 095 393)	2 360 292	19 371 380

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Облигации, удерживаемые до получения (Примечание 10)	19 900 000	19 900 000
Банковские депозиты (Примечание 10)	14 070 635	14 071 101
Инвестиции в сторонние компании (Примечание 10)	8 556 556	8 500 000
Облигации, удерживаемые для торговли (Примечание 10)	165 129	165 222
Итого долгосрочные финансовые активы	42 692 320	42 636 323
Краткосрочные финансовые активы		
Займы выданные (Примечание 4)	19 137 343	23 168 244
Финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	8 829 801	7 124 916
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	11 866 798	2 170 779
Проценты к получению по долгосрочным облигациям, удерживаемым до получения (Примечание 4)	218 057	283 541
Краткосрочные денежные средства, ограниченные к использованию	143 637	39
Прочие краткосрочные инвестиции (Примечание 4)	22 692	-
Облигации, удерживаемые до получения (Примечание 4)	197 523	-
Проценты к получению по облигациям, удерживаемым для торговли (Примечание 4)	7 908	4 767
Итого краткосрочные финансовые активы	40 423 759	32 752 286
Итого	83 116 079	75 388 609

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2020г. Группа имела обеспечение в сумме 46 887 руб. дебиторской задолженности по основной деятельности (31 декабря 2019 г.: 50 751 руб.). Географическая концентрация кредитного риска Группы приходится на российский рынок, поскольку большинство клиентов Группы ведет свою деятельность в Российской Федерации.

Система классификации кредитного риска. В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Группа использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта, как указано в таблице ниже:

Уровень кредитного риска по единой шкале	Соответствующие внутренние рейтинги	Соответствующие рейтинги внешних рейтинговых агентств (S&P)	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	[1 – 6]	AAA – BB+	0,01% - 0,05%
Хороший уровень	[7 – 14]	BB – B+	0,06% - 1%
Удовлетворительный уровень	[15 – 21]	B, B-	1% - 5%
Требуется специального мониторинга	[22 – 25]	CCC+ – CC-	6% - 99,9%
Дефолт	[26 – 30]	C, D-I, D-II	100%

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

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

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

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа применяет внутренние рейтинговые системы на основе рисков для оценки кредитного риска по следующим финансовым активам: денежные средства и денежные эквиваленты, банковские депозиты, облигации, удерживаемые для торговли.

В приведенной ниже таблице раскрывается кредитное качество остатков денежных средств и их эквивалентов и банковских депозитов на основе оценок кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Банковские депозиты	Итого
- Превосходный уровень	11 808 294	14 070 635	25 878 929
- Хороший уровень	57 939	-	57 939
- Удовлетворительный уровень	-	-	-
- Требуется специального мониторинга	-	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	11 866 233	14 070 635	25 936 868

В приведенной ниже таблице раскрывается кредитное качество остатков денежных средств и их эквивалентов и банковских депозитов на основе оценок кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2019 г.

	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Банковские депозиты	Итого
- Превосходный уровень	2 096 761	14 071 101	16 167 862
- Хороший уровень	73 567	-	73 567
- Удовлетворительный уровень	-	-	-
- Требуется специального мониторинга	-	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	2 170 328	14 071 101	16 241 429

Кредитное качество остатков денежных средств и их эквивалентов может быть обобщено следующим образом:

	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
Внешэкономбанк	S&P	bbb	14 070 658	bbb	14 071 116
Альфа-Банк	Fitch Ratings	bb+	10 243 340	bb+	1 721 877
Кредит Свисс	Fitch Ratings	a-	1 575	a-	134 748
Сбербанк	Fitch Ratings	bbb	670 168	bbb	9 379
Газпромбанк	S&P	bb+	149	bb+	4 868
Росбанк	Fitch Ratings	bbb	2 275	bbb	243
Банк НКЦ	Fitch Ratings	bbb	1 002 633	bbb-	143
Россельхозбанк	Moody's	Ba1	38 392	Ba1	90
Прочие	-	-	51 315	-	298 965
Итого денежные средства в банках, на банковских депозитах и ограниченные к использованию (Примечания 3, 10)			26 080 505		16 241 429

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам.

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

Прогнозная информация, включенная в модели ожидаемых кредитных убытков. Группа выявила ряд основных экономических переменных, которые коррелируют с изменением кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. Группа рассматривает данные прогнозы как свою наилучшую оценку возможных исходов и проводит анализ нелинейности и асимметричности разных портфелей Группы для того, чтобы установить, что выбранные сценарии надлежащим образом представляют диапазон возможных сценариев.

Группа проводит регулярную проверку своей методологии и допущений для уменьшения расхождений между оценками и фактическими убытками по финансовым активам. Такое бэк-тестирование проводится как минимум один раз в год.

Результаты бэк-тестирования методологии оценки ожидаемых кредитных убытков доводятся до сведения руководства Группы, и после обсуждения с уполномоченными лицами определяются дальнейшие шаги по доработке моделей и допущений.

Не просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность по основной деятельности относится к клиентам, которые имеют давние отношения с Группой и прочную торговую историю.

Ниже представлена концентрация дебиторской задолженности по основной деятельности по видам покупателей:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дилеры и магазины розничной торговли	5 095 469	4 232 423
Производители (кондитерские изделия, соки и прочее)	3 213 548	2 644 722
Прочее	123 094	59 153
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности	8 432 111	6 936 298

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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, обесцененные на отчетную дату

В следующей таблице представлен анализ обесцененных финансовых активов:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Номинальная стоимость	Обесценение	Номинальная стоимость	Обесценение
Обесцененная дебиторская задолженность (Примечание 5):				
- дебиторская задолженность по основной деятельности	1 141 874	(76 845)	310 484	(239 248)
- прочая дебиторская задолженность	81 184	(71 477)	115 166	(112 014)
Итого	1 223 058	(148 322)	425 650	(351 262)

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.

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 2020 г.	Балансовая стоимость	Недисконтированные денежные потоки по контракту				
		Итого	2021	2022	2023-2025	После 2025
Кредиты и займы (Примечание 15)						
- основная сумма	113 357 741	139 770 853	50 404 705	16 133 646	20 723 547	52 508 955
- проценты	1 571 454	28 810 356	3 798 805	2 589 672	5 954 667	16 467 212
Обязательства по аренде (Примечание 12)	5 799 367	11 329 467	976 982	917 680	2 380 704	7 054 101
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16)	11 092 041	11 092 041	11 092 041	-	-	-
Итого	131 820 603	191 002 717	66 272 533	19 640 998	29 058 918	76 030 268

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2019 г.	Балансовая стоимость	Недисконтированные денежные потоки по контракту				
		Итого	2020	2021	2022-2024	После 2024
Кредиты и займы (Примечание 15)						
- основная сумма	96 860 147	125 877 650	30 599 207	14 251 035	26 056 690	54 970 718
- проценты	1 015 336	32 244 187	4 207 675	3 352 229	6 558 695	18 125 588
Обязательства по аренде (Примечание 12)	4 906 592	10 463 012	925 378	890 369	2 308 723	6 338 542
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16)	11 077 371	11 077 371	11 077 371	-	-	-
Итого	113 859 446	179 662 220	46 809 631	18 493 633	34 924 108	79 434 848

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019
Доллары США	73,8757	61,9057
Евро	90,6824	69,3406

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.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., Группа не подвергалась риску изменения процентных ставок, поскольку процентные ставки по всем займам фиксированные.

Валютный риск

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. валютный риск возникает в отношении остатков денежных средств в банках, краткосрочных 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, 15 и 16).

На 31 декабря 2020 г., если бы курс российского рубля снизился/вырос на 30% (31 декабря 2019 г.: 30%) по отношению к доллару США, при прочих равных условиях, прибыль Группы до налогообложения за период была бы на 562 822 руб. (2019 г.: 234 520 руб.) выше/ниже.

На 31 декабря 2020 г., если бы курс российского рубля снизился/вырос на 30% (31 декабря 2019 г.: 30%) по отношению к Евро, при прочих равных условиях, прибыль Группы до налогообложения за период была бы на 170 149 руб. (2019 г.: 2 484 130 руб.) ниже/выше.

Риск изменения закупочных цен на товары

Группа проводит торговые операции с деривативами по сахару-сырцу через агента на ICE Futures US. С помощью деривативов руководство стремится компенсировать свою длинную позицию по запасам, чтобы минимизировать влияние колебаний цен на результаты деятельности Группы. Убыток за вычетом прибыли по торговле деривативами 10 552 руб. (2019 г.: (7 348) руб.) представлена отдельной строкой в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Группа подвергается риску изменения цен на долговые ценные бумаги в связи с инвестициями, имеющимися у Группы и отнесенными в консолидированном отчете о финансовом положении к категории учтенных по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (Примечание 10). Группа не осуществляет управление риском изменения цен, возникающим в связи с инвестициями в долевыми ценными бумагами.

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).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

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 2020 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 2020 г.

	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	11 866 798	-	-	11 866 798	11 866 798
Денежные средства, ограниченные к использованию	143 637	-	-	143 637	143 637
Краткосрочные займы выданные (Примечание 4)	19 137 343	-	-	19 137 343	19 214 704
Проценты по облигациям, удерживаемым до получения (Примечание 4)	218 057	-	-	218 057	135 320
Проценты по облигациям, удерживаемым для торговли (Примечание 4)	-	-	7 908	7 908	7 908
Облигации, удерживаемые до получения (Примечание 4)	197 523	-	-	197 523	197 523
Прочие краткосрочные инвестиции (Примечание 4)	-	-	22 692	22 692	22 692
Финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	8 829 801	-	-	8 829 801	8 829 801
Итого краткосрочные финансовые активы	40 393 159	-	30 600	40 423 759	40 418 383
Облигации, удерживаемые для торговли (Примечание 10)	-	-	165 129	165 129	165 129
Инвестиции в сторонние компании (Примечание 10)	-	8 556 556	-	8 556 556	8 556 556
Облигации, удерживаемые до получения (Примечание 10)	19 900 000	-	-	19 900 000	19 900 000
Банковские депозиты (Примечание 10)	14 070 635	-	-	14 070 635	13 961 012
Итого долгосрочные финансовые активы	33 970 635	8 556 556	165 129	42 692 320	42 582 697
Итого финансовые активы	74 363 794	8 556 556	195 729	83 116 079	83 001 080
Финансовые обязательства					
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 15)	51 753 475	-	-	51 753 475	51 753 475
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16)	11 092 041	-	-	11 092 041	11 092 041
Итого краткосрочные финансовые обязательства	62 845 516	-	-	62 845 516	62 845 516
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 15)	63 175 720	-	-	63 175 720	63 175 720
Итого долгосрочные финансовые обязательства	63 175 720	-	-	63 175 720	63 175 720
Итого финансовые обязательства	126 021 236	-	-	126 021 236	126 021 236

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2019 г.

	Оцениваемые по амортизи- рованной стоимости	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по справед- ливой стоимости через прибыль или убыток	Итого Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	2 170 779	-	-	2 170 779	2 170 779
Денежные средства, ограниченные к использованию	39	-	-	39	39
Краткосрочные займы выданные (Примечание 4)	23 168 244	-	-	23 168 244	23 168 244
Проценты по облигациям, удерживаемым до получения (Примечание 4)	283 541	-	-	283 541	283 541
Проценты по облигациям, удерживаемым для торговли (Примечание 4)	-	-	4 767	4 767	4 767
Финансовые активы в составе в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	7 124 916	-	-	7 124 916	7 124 916
Итого краткосрочные финансовые активы	32 747 519		4 767	32 752 286	32 752 286
Облигации, удерживаемые для торговли (Примечание 10)	-	-	165 222	165 222	165 222
Инвестиции в сторонние компании (Примечание 10)	-	8 500 000	-	8 500 000	8 500 000
Облигации, удерживаемые до получения (Примечание 10)	19 900 000	-	-	19 900 000	19 900 000
Банковские депозиты (Примечание 10)	14 071 101	-	-	14 071 101	14 071 101
Итого долгосрочные финансовые активы	33 971 101	8 500 000	165 222	42 636 323	42 636 323
Итого финансовые активы	66 718 620	8 500 000	169 989	75 388 609	75 388 609
Финансовые обязательства					
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 15)	31 834 699	-	-	31 834 699	31 834 699
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16)	11 077 371	-	-	11 077 371	11 077 371
Итого краткосрочные финансовые обязательства	42 912 070			42 912 070	42 912 070
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 15)	66 040 784	-	-	66 040 784	66 040 784
Итого долгосрочные финансовые обязательства	66 040 784			66 040 784	66 040 784
Итого финансовые обязательства	108 952 854			108 952 854	108 952 854

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Для целей оценки МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» классифицирует облигации, удерживаемые до получения, займы выданные, долгосрочные кредиты и займы по уровню 2 иерархии справедливой стоимости. Другие финансовые инструменты, за исключением облигаций, удерживаемых для торговли, классифицируются по уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Справедливая стоимость облигаций, удерживаемых для торговли, определяется на основе открытых активных рынков и находится в пределах уровня 1 иерархии справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости на 2 Уровне и 3 Уровне иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость основана на дисконтировании денежных потоков по ставке 9,9-20,3% (2019 г.: 9,4-21,3%).

Справедливая стоимость облигаций, удерживаемых для торговли, взята из данных активных рынков и относится к 1 уровню иерархии справедливой стоимости.

Методика оценки, исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости для измерений Уровня 3, и связанная с этим чувствительность к разумно возможным изменениям в этих исходных данных для инвестиций отраженных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 10) имеют следующие значения на 31 декабря 2020 г.:

Исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Приемлемое изменение	Чувствительность справедливой стоимости
в тысячах российских рублей			
Инвестиций отраженные по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Маржа EBITDA	16 – 22%	± 1%	± 523 765
Терминальный темп роста	1,8%	± 0,5%	± 161 302
WACC	12,0%	± 0,5%	± 274 518

Методика оценки, исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости для измерений Уровня 3, и связанная с этим чувствительность к разумно возможным изменениям в этих исходных данных для инвестиций отраженных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 10) имеют следующие значения на 31 декабря 2019 г.:

Исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Приемлемое изменение	Чувствительность справедливой стоимости
в тысячах российских рублей			
Инвестиций отраженные по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Маржа EBITDA	22 – 26%	± 1%	± 471 567
Терминальный темп роста	2%	± 0,5%	± 199 583
WACC	13,1%	± 0,5%	± 306 451

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2020 г., изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло (2019 г.: нет).

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 2020 и 2019 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), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

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. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но в данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности 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 2020 г. резерв под возможные налоговые обязательства не создавался (2019 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 о возмещении ущерба. 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 2020 у Группы имелись непогашенные договорные обязательства в отношении приобретения или строительства основных средств в размере 6 974 843 руб. (31 декабря 2019 г.: 7 475 004 руб.).

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

33. События после отчетной даты

Дивиденды. После окончания отчетного года, окончившегося 31 декабря 2020 г., Совет Директоров рекомендует выплату дополнительных дивидендов из прибыли за 2020 год в размере 10 284 710 тыс. руб. С учетом того, что Компания уже выплатила промежуточные дивиденды за 2020 год в сумме 1 922 033 руб., общая сумма дивидендов из прибыли за 2020 г. составляет 12 206 743 руб. Размер дивидендов на одну акцию будет зафиксирован на дату объявления дивидендов, установленную на 16 апреля 2021 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.

В марте 2021 г. Группа выиграла открытые торги по приобретению основных производственных активов масло-производственного завода АО «Аткарский МЭЗ», предложив цену в размере 11 534 004 руб. Эти активы на данный момент арендуются Группой.