

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

1. Общая информация

Описание деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена для ROS AGRO PLC (далее – «Компания») и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»). Конечный контроль над деятельностью Группы осуществляется г-ном Вадимом Мошковым (далее именуемым «Собственник»), в собственности которого находится 56,2% акций ROS AGRO PLC на 31 декабря 2021 (31 декабря 2020 г.: 70,7%).

Основными видами 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, CY-1060, Никосия, Кипр.

Группа, в основном, ведет деятельность на территории Российской Федерации, за исключением деятельности по торговле товарами. Дочерние компании Группы были зарегистрированы и ведут свою деятельность на территории Российской Федерации, за исключением Ros Agro Trading Limited и Ros Agro China Limited, которые зарегистрированы в Гонконге.

Нижне перечислены основные дочерние предприятия Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность. Доля владения Группы соответствует доле голосующих акций.

Компания	Основная деятельность	Доля Группы в акционерном капитале, %	
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «Группа «Русагро»	Владение инвестициями, финансовая деятельность	100	100
ООО «Группа Компаний «Русагро»	Владение инвестициями, финансовая деятельность	100	100
Ros Agro Trading Limited	Торговые операции с товарами для всех основных сегментов	100	100
ООО «Русагротехнологии»	Услуги в области ИТ	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
АО «Кривец-сахар»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100
АО «Кшенский сахарный комбинат»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100
АО «Сахарный комбинат «Отрадинский»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100
АО «Геркулес»	Завод по переработке гречихи	100	100
Сегмент «Масла и жиры»			
АО «Жировой комбинат»	Переработка масла	100	100
АО «Самараагропромпереработка»	Производство масла	100	100
ООО «Приморская соя»	Производство и переработка масла	100**	75**
ООО «Русагро-Саратов»	Переработка масла	100	100
ООО «Русагро-Аткарск»	Производство масла	100	100
ООО «Русагро-Балаково»	Производство масла	100	100
ООО «Русагро-Закупки»	Закупка масложирового сырья	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 «Агротехнологии»	Сельское хозяйство	100	100
АО «Примагро»	Сельское хозяйство	100	100
ООО «Кшенагро»	Сельское хозяйство	100	100
ООО «Отрадаагроинвест»	Сельское хозяйство	100	100
ООО «Возрождение»	Сельское хозяйство	100	100
ООО «Агрополиорант»	Производство удобрений	100*	-*

* Новые зарегистрированные компании в 2021 году.

** Группа увеличила долю участия в компании ООО «Приморская соя» до 100% путем приобретения оставшейся 25% доли 22 октября 2021 года.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

1. Общая информация (продолжение)

Российская Федерация. Российский экономический и финансовый рынок демонстрирует признаки развивающегося рынка. Экономику страны отличает высокая зависимость от цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, и сопряжены с часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 31), что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. На экономику России продолжает влиять сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавируса COVID-19 продолжает создавать дополнительную неопределенность в деловой среде. 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.

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 безопасность труда помогли Группе продемонстрировать сильные операционные и финансовые результаты в 2021 году.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 101,7 руб. за килограмм без учета НДС по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 88,7 руб. за килограмм без учета НДС).

Если бы рыночные цены, используемые при определении справедливой стоимости племенных животных, были на 10% выше/ниже, при том что остальные переменные оставались бы неизменными, то справедливая стоимость племенных животных на 31 декабря 2021 г. была бы выше/ниже на 583 222 руб. (31 декабря 2020 г.: 465 891 руб.)

Справедливая стоимость за вычетом ожидаемых затрат на продажу сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая была рассчитана на основе объема собранного урожая и цен по сделкам, которые имели место в регионе расположения на момент сбора урожая или приблизительно в этот период, и была скорректирована на ожидаемые затраты на продажу на момент сбора урожая.

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

	2021	2020
Сахарная свекла	3 677	3 512
Пшеница	12 907	10 995
Ячмень	11 262	9 100
Подсолнечник	37 211	29 726
Кукуруза	14 984	13 302
Соевые бобы	47 078	32 797
Рапс	46 375	-

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 2021 году, была бы выше или ниже на 4 041 059 руб. (2020 г.: 3 237 356 руб.).

Средние рыночные цены форвардных сделок (руб./т без учета НДС), использованные для оценки справедливой стоимости нереализованных зерновых культур по состоянию на 31 декабря 2021 г., составили:

	2021
Озимая пшеница	13,001
Озимый рапс	45,568

Если форвардные рыночные цены, использованные при определении справедливой стоимости выращиваемых культур, будут на 10% выше/ниже, а все остальные переменные останутся неизменными, справедливая стоимость зерновых по состоянию на 31 декабря 2021 г. будет выше/ниже на 181 700 руб.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 Примечании 10 и Примечании 30. Изменение справедливой стоимости инвестиций в ООО «ГК Агро-Белогорье» учтено в строке «Резерв изменения справедливой стоимости инвестиций» Отчета о финансовом положении.

Оценочное обесценение гудвилла

Группа проводит тестирование гудвилла на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая величина единиц, генерирующих потоки денежных средств, была определена на основании расчета ценности от 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 возмещена за счет будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в которой реализация соответствующей налоговой выгоды является вероятной, а в отношении убытков, перенесенных на будущие периоды, признание отложенного налогового актива также определяется на основании суждения руководства о возможности вычета расходов, включенных в соответствующую базу по налогу на прибыль. Размер будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к получению в будущем, определяется на основе среднесрочного бизнес-плана, подготовленного руководством, и результатов его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые в сложившихся обстоятельствах считаются обоснованными. Основными допущениями в бизнес-плане являются рентабельность по EBITDA и ставка дисконтирования до вычета налогов (Примечания 25, 26).

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования (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 компании «Солнечных продуктов», находящейся 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 компании «Солнечные продукты», что означает, что по крайней мере два существенных критерия существования контроля не выполнены. Таким образом, руководство Группы считает, что контроль над компанией «Солнечные продукты» отсутствует.

Оценка ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным компании «Солнечные продукты»

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Иностранная валюта и методика пересчета

Амортизация активов в форме права пользования

Возможности продления и прекращения. При определении срока аренды руководство принимает во внимание все факты и обстоятельства, которые создают экономический стимул для реализации возможности продления или отказа от реализации возможности расторжения договора. Опционы на продление (или периоды после окончания срока действия опционов) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная уверенность в том, что договор аренды будет продлен (или не будет прекращен). Для аренды зданий, машин, оборудования и транспортных средств, как правило, наиболее существенными 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 существенные штрафы.
- У Группы, как правило, есть достаточная уверенность в том, что она продлит (или не прекратит) аренду, если какие-либо улучшения арендованного актива, как ожидается, будут иметь существенную остаточную 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 в отношении аренды земли использовалась продолжительность аренды за прошлые периоды. Исходя из оценки руководства и предыдущего опыта, срок аренды для договоров с возможностью пролонгации был установлен на уровне 10 лет как минимум.

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 арендатором — 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 ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2021 г. привело бы к снижению обязательств по аренде на 271 024 руб. (31 декабря 2020 г.: 253 307 руб.) Уменьшение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2021 г. привело бы к увеличению обязательств по аренде на 299 321 руб. (31 декабря 2020 г.: 283 833 руб.)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой консолидируемых компаний Группы является российский рубль (руб.) – валюта 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 российские рубли по официальному курсу валют Центрального Банка Российской Федерации (ЦБР) на дату операции.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Иностранная валюта и методика пересчета (продолжение)

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу, действовавшему на данную отчетную дату. Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникающие при завершении расчетов и при пересчете денежных активов и обязательств по курсу валют на конец отчетного периода, признаются в составе прибыли или убытка.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прочие операционные доходы/(расходы), нетто». Пересчет по курсу на конец года не применяется в отношении неденежных статей, которые оцениваются 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 изменений обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

2.4 Порядок составления отчетности Группы

Консолидация

К дочерним компаниям относятся компании, в которых Группа имеет долю владения и контролируемые Группой, так как Группа (i) имеет полномочия непосредственно управлять деятельностью объектов инвестиций, которая существенно влияет на их доходы, (ii) получает доход от своего участия или имеет право на получение дохода от участия в объектах инвестиций, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объектов инвестиций с целью оказания влияния на величину этого дохода. Для оценки того, имеет ли Группа правомочия в отношении другого лица, рассматривается наличие и влияние действительных прав, включая потенциальные права голоса. Для того чтобы право было существенным, его обладатель должен иметь практическую возможность реализовать это право, когда необходимо принять решение о направлении соответствующей деятельности объекта инвестиций. Группа может контролировать объект инвестиций, даже если не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В таком случае Группа оценивает свою голосующую долю относительно величины и распределения долей других лиц, обладающих правами голоса, чтобы определить, имеет ли она фактический контроль в отношении объекта инвестиции. Права защиты других инвесторов, связанные с существенными изменениями деятельности объекта инвестиции или применяемые только в исключительных обстоятельствах, не препятствуют Группе контролировать объект инвестиции. Консолидация дочерних предприятий начинается с даты перехода к Группе контроля над ними (дата их приобретения) и прекращается с даты его окончания.

Для отражения в учете приобретения дочерних предприятий использовался метод приобретения; исключение составляли лишь те дочерние предприятия, которые были приобретены у сторон под общим контролем. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, независимо от величины неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия последовательно применительно к ряду сделок либо (а) по справедливой стоимости, либо (б) пропорционально доле держателей неконтролирующей доли в сумме чистых активов приобретаемого объекта.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Порядок составления отчетности Группы (продолжение)

Гудвилл оценивается путем вычета справедливой стоимости чистых активов приобретаемой компании из общей суммы справедливой стоимости вознаграждения, уплаченного за приобретаемую компанию, неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании, и справедливой стоимости доли в приобретаемой компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Любая отрицательная сумма при этом («отрицательный гудвилл» или «выгодная покупка») признается в составе прибыли или убытка за период после того, как руководство проведет переоценку того, удалось ли выявить все приобретенные активы и все принятые на себя обязательства, включая условные, а также проверит правильность их оценки. Возмещение, переданное приобретаемой компании, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых на себя обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств по соглашениям об условном возмещении, но исключая расходы, связанные с приобретением, в частности расходы на консультационные, юридические услуги, услуги по оценке и аналогичные профессиональные услуги. Затраты по сделке приобретения и понесенные в связи с выпуском долевых инструментов вычитаются из собственного капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых инструментов в рамках объединения бизнеса, вычитаются из балансовой стоимости долга; остальные же затраты, связанные с приобретением, отражаются в расходах периода.

Операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между компаниями Группы взаимноисключаются. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние компании используют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля представляет собой часть чистого результата деятельности и капитала дочерней компании, которая относится на долю, не принадлежащую прямо или косвенно Компании. Неконтролирующая доля участия является отдельной статьей собственного капитала Группы.

Ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля участия в них составляет от 20 до 50 процентов голосующих акций. 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 ассоциированной компании, произошедшие после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются в составе прибыли или убытка за год как доля в результатах ассоциированных компаний.

Если доля Группы в убытке ассоциированной компании равна или превышает ее долю участия в этой ассоциированной компании, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейших убытков, за исключением тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или производила выплаты от имени данной ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается пропорционально доле участия Группы в таких ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда по результатам совершенной операции выявляются признаки обесценения переданного актива.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Порядок составления отчетности Группы (продолжение)

Приобретение неконтролирующих долей участия

Группа применяет модель экономического субъекта для учета операций с держателями неконтролирующих долей. Если имеется какая-либо разница между балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия и переданным возмещением, она отражается как операция с капиталом непосредственно в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Объединения бизнеса с участием компаний под общим контролем (в конечном итоге контролируемым одним и тем же лицом, до и после объединения бизнеса, при том что этот контроль не является промежуточным) учитывается по методу оценки компании-предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность приобретаемой компании включается в консолидированную финансовую отчетность с начала самого раннего из представленных периодов или, если позднее, с даты установления общего контроля. Активы и обязательства дочерней компании, передаваемой между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной компанией-предшественником по МСФО, 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 суммой, уплаченной за приобретение, учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала.

Выбытие дочерних и ассоциированных компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, ее доля в компании переоценивается до справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменение в балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка за период. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета оставшейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, любые суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении этого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно распоряжалась соответствующими активами или обязательствами. Это может означать, что суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка за период.

Если доля участия в ассоциированной компании уменьшается, но значительное влияние сохраняется, только пропорциональная доля сумм, ранее признанных в прочем совокупном доходе, переносится, если применимо, в состав прибыли или убытка за период.

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 по замене крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

При продаже или списании первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из консолидированной 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.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Амортизация

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

Категория активов	Сроки полезного использования (лет)
Здания	15-50
Сооружения	5-50
Машины, транспортные средства и оборудование	2-20
Прочее	4-6

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

Остаточная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент в случае продажи этого актива, за вычетом оценочных затрат по выбытию, если бы состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до окончания физического срока его эксплуатации. Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются, и, в случае необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

2.7 Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

Биологические активы Группы состоят из несобранного урожая сельскохозяйственных культур (зерновые культуры, сахарная свекла и другие растительные культуры) и поголовья свиней.

Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат 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 статьей «Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» над строкой валовой прибыли.

На конец года несобранный урожай отражается по величине накопленных 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» над строкой валовой прибыли.

После сбора урожая зерновые, сахарная свекла и другие посевные культуры включаются в запасы для дальнейшей переработки или продажи и первоначально оцениваются по их справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на момент сбора урожая. Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу и за вычетом сумм этих прибылей или убытков, относящихся к реализованной сельскохозяйственной продукции, признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда они возникли.

В консолидированном отчете о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные классифицируются как внеоборотные активы; товарные сельскохозяйственные животные и несобранный урожай классифицируются как оборотные активы.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.8 Гудвилл

Гудвилл по результатам приобретения дочерних предприятий представляется в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой. Гудвилл учитывается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются. Группа тестирует гудвилл на предмет обесценения не реже одного раза в год и в том случае, если имеются признаки обесценения гудвилла. Гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные потоками, или группами единиц, генерирующих денежные потоки, которые, как ожидается, получат преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса. Такие единицы или группы единиц представляют собой самый низкий уровень, на котором Группа учитывает гудвилл, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент. Прибыль или убыток от выбытия деятельности в рамках единицы, генерирующей денежные потоки, на которую был отнесен гудвилл, включает балансовую стоимость гудвила, связанного с выбывающей деятельностью, которая обычно оценивается на основе относительной стоимости выбывающей деятельности и оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

2.9 Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, за исключением гудвилла, имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, патенты, товарные знаки и лицензии. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и товарные знаки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

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

Категория активов	Сроки полезного использования (лет)
Товарные знаки	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 уменьшается до наибольшей из двух величин: ценности от использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

2.10 Обесценение внеоборотных активов

Внеоборотные активы Группы, за исключением отложенных налоговых активов, биологических активов и финансовых активов, тестируются 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 тестируется 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 расчетных будущих потоков денежных средств, ожидаемых от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты - основные методы оценки

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 цена 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 произведение котировочной цены на отдельный актив или обязательство и количества инструментов, находящихся в собственности компании. Это относится и к ситуации, когда обычный дневной объем торгов на рынке недостаточен с учетом находящегося в собственности количества инструментов, и размещение заказов на продажу позиции в рамках одной сделки может повлиять на котировочную цену.

Для оценки справедливой стоимости определенных финансовых инструментов, для которых недоступна информация о ценах на внешнем рынке, используются такие методы оценки, как модели дисконтированных денежных потоков или модели на основе недавних сделок между независимыми сторонами или на основе анализа финансовых данных объектов инвестиций. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств; (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е. например цены), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, основанными не только на наблюдаемых рыночных данных (т.е. оценка требует значительных ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке – это дополнительные издержки, непосредственно связанные с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные издержки представляют собой затраты, которые не были бы осуществлены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают суммы оплаты за услуги и комиссионные вознаграждения, выплачиваемые агентам (в том числе работникам, выступающим в роли агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, а также сборы, взимаемые регулируемыми органами и фондовыми биржами, и трансфертные платежи в виде налогов и пошлин. Затраты по сделке не включают премии или скидки по займам, затраты на привлечение финансирования, а также внутренние административные расходы и общехозяйственные расходы холдинговой компании.

Амортизируемая стоимость представляет собой сумму, по которой финансовый инструмент был признан при первоначальном признании за вычетом любого погашения основной суммы задолженности, включая начисленные проценты, а в случае финансовых активов – за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) Начисленные проценты включают амортизацию затрат по сделке, отложенных при первоначальном признании, и любых премий или скидок с суммы погашения, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и расходы, включая как накопленный купонный доход, так и амортизирующую скидку или премию (в том числе вознаграждение, отложенное при возникновении), если таковые имеются, не отражаются отдельно и включаются в балансовую стоимость соответствующих статей в консолидированном отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью получения постоянной периодической ставки процента (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента представляет собой ставку дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат или поступлений (за исключением будущих кредитных убытков) на протяжении расчетного срока полезного использования финансового инструмента или, при необходимости, в течение более короткого периода до валовой балансовой стоимости

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

финансового инструмента. Эффективная ставка процента дисконтирует денежные потоки по инструментам с плавающей процентной ставкой до следующей даты пересмотра процентной ставки, за исключением премии или скидки, которые отражают кредитный спред по отношению к плавающей ставке инструмента, или других переменных величин, которые не приводятся в соответствие с рыночной ставкой. Такие премии или скидки амортизируются в течение всего расчетного срока полезного использования финансового инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения, уплаченные или полученные сторонами договора, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОЦИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов

Признание финансового инструмента производится, когда Группа становится стороной по договору в отношении данного инструмента. Финансовые активы и обязательства Группы первоначально отражаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость при первоначальном признании лучше всего подтверждается ценой сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании отражаются только в том случае, если существует разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, о чем могут свидетельствовать другие наблюдаемые текущие сделки на рынке с тем же самым инструментом или метод оценки, исходные данные для которого включают только данные с наблюдаемых рынков. После первоначального признания для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Все сделки по покупке и продаже финансовых активов, требующие предоставления активов в сроки, установленные нормативно-правовыми актами или правилами рынка («обычная» покупка и продажа), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется предоставить финансовый актив. Все остальные сделки по покупке признаются, когда Группа становится стороной по договору в отношении указанных инструментов.

Финансовые активы - классификация и последующая оценка - категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям: справедливая стоимость через прибыль или убыток, справедливая стоимость через прочий совокупный доход, амортизированная стоимость. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависят от (i) бизнес-модели Группы по управлению портфелем соответствующих активов и (ii) характеристик денежных потоков актива. Долевые инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в дальнейшем оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются в качестве дохода в составе прибыли или убытка, в случае если полученные дивиденды не представляют собой восстановление части стоимости инвестиций. Прочие чистые прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

Финансовые активы - классификация и последующая оценка - бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусматриваемых договором денежных потоков от активов («удержание» активов для получения предусматриваемых договором денежных потоков), или (ii) получение и предусматриваемых договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусматриваемых 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.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы - классификация и последующая оценка - характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («SPPI»). 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 прочий совокупный доход.

Финансовые активы – реклассификация

Финансовые инструменты реклассифицируются только при изменении бизнес-модели управления портфелем в целом. Реклассификация имеет перспективный эффект и проводится с начала первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Обесценение финансовых активов – оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа оценивает на основе прогноза ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и по рискам, возникающим в связи с кредитными обязательствами и договорами финансовой гарантии, по договорным активам. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) объективную и взвешенную по вероятности сумму, которая определяется путем оценки ряда возможных результатов, (ii) стоимость денег с учетом фактора времени и (iii) всю разумную и обоснованную информацию, которая доступна без излишних затрат и усилий на конец каждого отчетного периода о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих условий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, и договорные активы представлены в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом 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. Для долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, изменения в амортизированной стоимости, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, признаются в составе прибыли или убытка, а прочие изменения в балансовой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода как доходы за вычетом расходов по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

Группа применяет трехступенчатую модель обесценения, основанную на изменениях кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является кредитно-обесцененным, при первоначальном признании относят к Этапу 1: Финансовые активы Этапа 1 оцениваются в сумме, равной той части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая является результатом событий дефолта, возможных в течение следующих 12 месяцев или до истечения срока действия договора, если он меньше. Если Группа выявляет существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, актив переходит на Этап 2, и его ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, т.е. до окончания срока действия договора, но с учетом ожидаемых предоплат, если таковые имеются. Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 30. Если Группа определяет, что финансовый актив является кредитно-обесцененным, то он переходит на Этап 3, и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Определение Группы в отношении кредитно-обесцененных активов, и определение дефолта объясняются в Примечании 30. Для финансовых активов, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 30 представлена информация об исходных данных, допущениях и методах оценки, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение того, каким образом Группа включает в модели ожидаемых кредитных убытков прогнозную информацию.

Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков, который подразумевает использование резерва под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность группируются на основании общих характеристик кредитного риска и дней просрочки.

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 погашать дебиторскую задолженность. Группа определила ВВП и уровень безработицы в странах, в которых она продает свои товары и услуги, как наиболее актуальные факторы и соответствующим образом корректирует уровни убытков за прошлые периоды, исходя из ожидаемого изменения этих факторов.

Финансовые активы - списание Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Группа исчерпала все практические усилия по их взысканию и пришла к выводу, что нет разумных оснований ожидать их взыскания. Списание представляет собой случай прекращения признания актива. Группа может списать финансовые активы, которые все еще подлежат принудительному взысканию, когда она стремится взыскать причитающиеся ей по договору суммы, однако обоснованных ожиданий относительно их возмещения нет.

Финансовые активы – Прекращение признания финансового актива

Группа прекращает признание финансовых активов, если (a) активы погашены или права на денежные потоки от активов истекли по другой причине, или (b) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила надлежащее транзитное соглашение и при этом (i) также передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но и не сохранила контроль.

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

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы – модификация. Время от времени Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором потоков денежных средств существенной, для чего рассматривает, помимо прочих, следующие факторы: наличие новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу, значительного изменения процентной ставки, изменения валюты финансового актива, появления нового обеспечения или средства повышения кредитного качества актива, 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. Любая разница между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимостью нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда разница, по существу, относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью осуществлять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами с целью установить, изменились ли значительно риски и выгоды по активу в результате модификации условий договора. Если риски и выгоды не изменяются, то считается, что 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 по 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.

Финансовые обязательства - категории оценки

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.

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

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства – прекращение признания

Признание финансовых обязательств прекращается, когда они погашены (т.е. когда обязательство, указанное в договоре, выполнено, аннулировано или срок его действия истек).

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если существует юридически закрепленное право и желание урегулировать задолженность путем взаимозачета или если есть намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Такое право взаимозачета (а) не должно зависеть от какого-либо события в будущем и (b) должно быть юридически закреплено во всех следующих случаях: (i) в ходе обычной хозяйственной деятельности; (ii) в случае неисполнения обязательства и (iii) в случае неплатежеспособности или банкротства. На 31 декабря 2021 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 30). Так как данные операции имеют непосредственное отношение к основной деятельности Группы, их результат отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе над показателем валовой прибыли отдельной строкой «Чистая прибыль от торговых операций с производными финансовыми инструментами». Руководство Группы полагает, что представление результата от операций с деривативами по сахару-сырцу над показателем валовой прибыли отражает природу этих операций.

2.12 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства до востребования в банках, банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения три месяца или менее. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как: (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые возникают в установленные сроки и представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы (критерий SPPI), и (ii) не классифицированы в категорию 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.

Для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств остатки денежных средств с ограничением использования исключены из состава денежных средств и их эквивалентов. 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 внеоборотных активов.

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.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.13 Инвестиции (продолжение)

Облигации, предназначенные 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 существует модель краткосрочной торговли. 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. Предоплаты отражаются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение (при наличии таковых). 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 стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда 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 стоимость реализации представляет собой расчетную цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности за вычетом расходов по реализации.

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 на кредиты и займы, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, для подготовки которого к предполагаемому использованию или продаже требуется значительное время (актив, отвечающий критериям), капитализируются в составе себестоимости такого актива.

Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до даты, когда активы практически готовы для их использования или продажи.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.16 Кредиты и займы (продолжение)

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не производила капитальные затраты на активы, отвечающие указанным критериям. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются по средней стоимости привлечения финансирования Группой (к расходам на активы, отвечающие требованиям, применяется показатель средневзвешенных процентных расходов), за исключением случаев, когда средства заимствуются специально для целей получения такого актива. Когда это происходит, фактически понесенные затраты по кредитам и займам за вычетом любых инвестиционных доходов от временных вложений этих кредитов и займов капитализируются.

2.17 Торговая 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 по реализованным товарам подлежит перечислению в бюджет на более раннюю из дат: а) погашения дебиторской задолженности покупателями или б) поставки товаров или услуг покупателям. НДС по приобретенным товарам и услугам обычно возмещается путем зачета против суммы НДС по реализованным товарам и услугам по получении счета-фактуры на уплату НДС. Налоговыми органами предусмотрен расчет с бюджетом по НДС путем зачета встречных требований. НДС, относящийся к покупкам, по которым еще не выполнены все условия для возмещения, признается в консолидированном отчете о финансовом положении и раскрывается отдельно в составе прочих налогов к получению, а входящий НДС, который был заявлен к возмещению, зачитывается с входящим НДС к уплате. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения признается в размере валовой дебиторской задолженности, включая НДС.

2.19 Прочие налоги к уплате

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 консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или, по существу, вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год.

Текущий налог

Текущий налог – это сумма, которая должна быть уплачена или возмещена налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предыдущие периоды.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.20 Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль полностью отражается с использованием метода балансовых обязательств в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не начисляются на временные разницы при первоначальном признании актива либо обязательства по сделкам, не связанным с объединением бизнеса, если сделки не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или использования отложенных налоговых убытков.

Отложенный налог на прибыль 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 данные вычеты.

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 пересматриваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем налоговым позициям по налогу на прибыль, которые, по мнению руководства, более вероятно, чем нет, приведут к начислению дополнительных сумм налога в случае, если их будут оспаривать налоговые органы. Оценка основывается на толковании налогового законодательства, которое было принято или по существу введено в действие на конец отчетного периода, а также любых известных судебных или иных решений по данному вопросу. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, помимо налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения обязательств на конец отчетного периода.

2.21 Вознаграждения работникам

Расходы на оплату труда и соответствующие взносы

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.

Пенсионное обеспечение

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 21,1% (2020 г.: 21,2%) 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.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.21 Вознаграждения работникам (продолжение)

Операции по выплатам на основе акций

Группа учитывает вознаграждение по выплатам на основе акций в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций». 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 на основе акций, выплачиваемым работникам акционерами резерва по выплатам на основе акции¹, учитывается в той же сумме, что и соответствующий расход каждого периода.

2.22 Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам включают обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком погашения или суммой. Они признаются, если у Группы возникает юридическое или конструктивное обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Резерв оценивается по приведенной стоимости затрат, которые, как ожидается, потребуются для урегулирования обязательства, с использованием доналоговой ставки, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Увеличение резерва в связи с течением времени признается как процентный расход в составе финансовых расходов. Если Группа ожидает компенсации резерва, например, по договору страхования, такая компенсация признается в качестве отдельного актива, но только тогда, когда Группа практически не сомневается в ее получении.

2.23 Признание выручки

Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в рамках цены сделки. Цена сделки – это сумма возмещения, на которую Группа рассчитывает получить право в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, за исключением сумм, полученных от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

Продажа товаров. Продажа признается в момент передачи контроля над товаром, т.е. на момент поставки товара покупателю, покупатель имеет полномочия в отношении товара, и при этом неисполненные обязательства, которые могли бы повлиять на приемку товара покупателем, отсутствуют. Поставка осуществляется в момент отгрузки товара в указанное место, когда риски, связанные с его устареванием и потерей, переходят к покупателю, и либо покупатель принял товар в соответствии с договором, либо срок действия положений о приемке товара истек, либо у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки товара были выполнены.

Выручка от продаж со скидкой признается на основе цены, указанной в договоре, за вычетом расчетных скидок. Накопленный опыт используется для оценки и предоставления скидок с использованием метода ожидаемого значения, и выручка признается только в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что ее существенное восстановление не произойдет.

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 оказывает покупателю какие-либо дополнительные услуги после получения контроля над товаром, выручка от оказания таких услуг рассматривается как отдельная обязанность к исполнению и признается в течение всего периода оказания услуг.

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

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.23 Признание выручки (продолжение)

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 сделок 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.

В 2021 году товарные займы не были получены/предоставлены.

Продажа транспортных услуг

Выручка от предоставления транспортных услуг признается в отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается с течением времени на основании фактически предоставленных услуг на конец отчетного периода как часть общей суммы услуг, которые должны быть оказаны, поскольку покупатель получает и использует выгоды одновременно.

В тех случаях, когда договоры включают в себя несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению на основе отдельных цен продаж. В тех случаях, когда они не наблюдаются напрямую, они оцениваются на основе 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. Данный метод предусматривает отсрочку, в рамках процентных доходов, всех вознаграждений, полученных сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки, рассчитанные по номинальной процентной ставке, отражается в строке «финансовый доход» в составе прибыли или убытка.

2.24 Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой лицу, ответственному за принятие операционных решений в Группе. Сегменты, выручка, результаты или активы которых составляют десять и более процентов от всех сегментов, отражаются в отчетности отдельно.

2.25 Государственные субсидии

Государственные субсидии включают компенсацию процентных расходов по банковским кредитам и государственные субсидии, относящиеся к затратам и основным средствам.

Государственные субсидии, относящиеся к основным средствам, включаются в состав долгосрочных обязательств как отложенные государственные субсидии и относятся на прибыль или убыток линейным методом в течение ожидаемого срока использования соответствующих активов. Государственные субсидии, относящиеся к затратам, являются отсроченными и признаются в составе прибыли или убытка как прочие операционные доходы в течение периода, необходимого для соотносения их с затратами, которые они призваны 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 и списывается на счета прибылей и убытков линейным методом в течение ожидаемого срока использования соответствующих активов.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.25 Государственные субсидии (продолжение)

Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке 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 процентных ставок ниже рыночных оценивается как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и полученными средствами.

Разница между номинальной и рыночной процентной ставкой признается как процентные расходы и государственные субсидии в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или в консолидированном отчете о финансовом положении.

Государственные субсидии признаются по справедливой стоимости, когда имеется разумная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Группа выполнит все необходимые условия.

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 собственного 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 того, как консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску, раскрывается в примечании «События после отчетного периода».

2.27 Акционерный капитал и эмиссионный доход

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе собственного капитала как вычет (без учета налогов) из поступлений от выпуска акций. Превышение справедливой стоимости полученного вознаграждения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале. Эмиссионный доход может использоваться в строго ограниченном количестве случаев, в число которых не входит распределение дивидендов. При несоблюдении установленных критериев на него распространяются положения Закона о компаниях Республики Кипр об уменьшении акционерного капитала.

2.28 Собственные акции

Если Компания или ее дочерние предприятия приобретают долевые инструменты Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые непосредственно связанные с ними дополнительные затраты, за вычетом налога на прибыль, вычитается из капитала, причитающегося собственникам Компании, до тех пор, пока долевые инструменты не будут погашены, перевыпущены или проданы. При последующей продаже или повторном выпуске таких долевых инструментов, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, причитающегося собственникам 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 земельные участки, здания, машины, оборудование и транспортные средства. Активы, возникающие в связи с арендой, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.31 Обязательства по аренде

Активы в форме права пользования оцениваются по себестоимости, которая включает в себя следующее:

- сумму первоначальной оценки обязательства по аренде,
- любые арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до нее, за вычетом любых полученных льгот по аренде,
- любые первоначальные прямые затраты.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение наименьшего из двух периодов: срока полезного использования актива и срока его аренды. 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 права пользования землей ограничен условиями договора, но составляет не менее 10 лет для договоров с возможностью пролонгации (Примечание 12). Амортизация активов в форме права пользования рассчитывается линейным методом в течение срока их полезного использования следующим образом:

Сроки полезного использования, лет	
Земля	1 - 50
Здания	1 - 20
Машины и оборудование	1 - 7
Транспортные средства	1 - 5

Обязательства, возникающие в связи с арендой, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают в себя чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая фиксированные платежи, по существу), за вычетом любых арендных стимулов к получению,
- переменный арендный платеж, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемый с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- цена исполнения опциона на покупку, если Группа имеет разумную уверенность в том, что она исполнит этот опцион, и
- выплата 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 после окончания срока действия опционов) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная уверенность в том, что договор аренды будет продлен (или не будет прекращен). Арендные платежи, которые должны быть произведены в соответствии с разумно определенными опционами на продление, также включаются в оценку обязательства.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, что как правило, характерно для договоров аренды Группы, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Группы, 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.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.31 Обязательства по аренде (продолжение)

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.

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), имеющие отношение к ее деятельности, которые вступили в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г.

Следующие измененные стандарты вступили в силу 1 января 2021 г., но не оказали существенного влияния на Группу:

Группа первоначально применила документ МСФО «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)» с 1 января 2021 г.

Предусмотренные Этапом 2 поправки Группа применила ретроспективно. Поскольку по состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа не проводила операций, по которым базовая процентная ставка заменялась бы альтернативной базовой ставкой, ретроспективное применение поправок не оказало никакого влияния на начальное сальдо собственного капитала.

С 1 апреля 2021 г. вступил в силу следующий измененный стандарт, который не оказал существенного влияния на деятельность Группы:

Группа применила поправку к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021», опубликованную в марте 2021 года. До принятия поправки МСФО (IFRS) 16 предусматривал добровольное упрощение практического характера с ограниченным сроком применения для договоров аренды, по которым Группа является арендатором, т.е. для договоров аренды, в отношении которых Группа применяет упрощение практического характера, ей не требуется оценивать, являются ли удовлетворяющие определенным условиям уступки по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии коронавирусной инфекции, модификациями договора аренды. Поправка опубликованная в 2021 году расширяет доступность упрощения на дополнительный год. Группа применила данную поправку ретроспективно. Поправка не оказывает влияния на нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2021 года.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.32 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года; разрешается их досрочное применение. Однако при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа не осуществляла досрочное применение данных новых стандартов или поправок к стандартам.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (Поправки к МСФО (IAS) 37).

В поправках уточняется, какие затраты организация учитывает при определении стоимости исполнения договора для целей оценки того, является ли договор обременительным. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, к договорам, действующим на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения совокупный эффект от применения поправок признается как корректировка нераспределенной прибыли или других компонентов капитала на начало периода (в зависимости от ситуации). Сравнительные данные не пересчитываются. Группа определила, что до вступления поправок в силу незавершенных договоров не будет.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.32 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции (поправки к IAS 12)

Поправки сужают сферу применения исключения для первоначального признания, исключая операции, которые приводят к возникновению равных и взаимозачитываемых временных разниц - например, аренда и обязательства по выводу активов из эксплуатации. Поправки распространяются на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и обязательств по выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего из представленных сравнительных периодов, при этом любой кумулятивный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или других компонентов капитала на эту дату. В отношении всех прочих операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего из представленных периодов.

Группа учитывает отложенный налог на аренду, применяя подход «неразрывно связанный», что приводит к результатам, аналогичным поправкам, за исключением того, что влияние отложенного налога в консолидированном отчете о финансовом положении представлено в нетто-величине. Согласно поправкам, Группа будет признавать отдельный отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство. По состоянию на 31 декабря 2021 года налогооблагаемая временная разница в отношении актива в виде права пользования составляет 7 346 538 руб. (Примечание 12), а вычитаемая временная разница в отношении обязательства по аренде составляет 6 665 845 руб. (Примечание 12), в результате чего чистое отложенное налоговое обязательство составляет 50 718 руб. (Примечание 26). Согласно поправкам, Группа отразит отдельное отложенное налоговое обязательство в размере 394 803 руб. и отложенный налоговый актив в размере 344 085 тыс. руб. Применение данных поправок не окажет влияния на нераспределенную прибыль.

Прочие стандарты

Следующие новые стандарты и поправки к стандартам, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Цикл ежегодных усовершенствований стандартов МСФО 2018-2020 гг.
- Основные средства: Поступления до предполагаемого использования (Поправки к МСФО (IAS) 16).
- Ссылки на Концептуальные основы (Поправки к МСФО (IFRS) 3).
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО (IFRS)).
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8).

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 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

3. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Остатки на банковских счетах до востребования	456 816	2 597 065
Денежные средства в пути	-	234 798
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	46 004 535	9 034 370
Денежные средства в кассе	828	565
Итого денежных средств и их эквивалентов	46 462 179	11 866 798

Группа имела следующие валютные позиции:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Российские рубли	46 318 693	11 290 200
Евро	91 844	24 413
Доллары США	51 496	552 065
Прочее	146	120
Итого	46 462 179	11 866 798

Средневзвешенная процентная ставка по остаткам денежных средств на банковских счетах в российских рублях, представленных в составе денежных средств и их эквивалентов, составила 9,38% на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 5,15%).

4. Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	18 519 392	-
Займы, выданные третьим лицам (Примечание 15)	2 119 893	19 137 343
Проценты к получению по долгосрочным облигациям, удерживаемым до получения (Примечание 10)	221 734	218 057
Облигации, удерживаемые до получения	140 741	197 523
Проценты к получению по облигациям, предназначенным для продажи (Примечание 10)	-	7 908
Прочие краткосрочные инвестиции	-	22 692
Итого	21 001 760	19 583 523

По состоянию на 31 декабря 2021 года банковские депозиты в составе краткосрочных инвестиций выражены в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2021 года процентные ставки по банковскому депозиту в российских рублях в рамках краткосрочных инвестиций варьируются между 6,5% и 7,75%. По состоянию на 31 декабря 2021 года средневзвешенная процентная ставка по банковским депозитам составляет 6,92%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имеются облигации, удерживаемые до получения. В следующей таблице представлены данные о рейтинге и остатках по облигациям, удерживаемым до получения, по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
АО «Банк ВТБ»	S&P			bbb	25 308
ПАО «Магнит»	S&P			bb	136 662
ПАО «МегаФон»	Fitch Ratings			bb+	35 553
ПАО «Вымпелком»	Fitch Ratings	bbb-	140 741	-	-
Итого облигаций, удерживаемых до получения			140 741		197 523

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

5. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	12 294 677	8 508 956
Прочее	548 016	469 167
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 30)	(842 375)	(148 322)
Итого финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	12 000 318	8 829 801
Отложенные расходы	558 083	682 485
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности	12 558 401	9 512 286

Вышеуказанные финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Российские рубли	8 996 307	7 273 692
Доллары США	2 717 063	1 501 230
Евро	286 948	54 879
Итого	12 000 318	8 829 801

Резерв под кредитные убытки по 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 2021 г.		31 декабря 2020 г.		
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность					
- краткосрочная	-	10 009 400		6 656 734	-
- менее 90 дней просрочки	2%	1 054 217	24 000	685 795	22 742
- от 91 до 180 дней просрочки	100%	31 516	31 516	1 553	1 553
- от 181 до 360 дней просрочки	100%	12 834	12 834	27 592	27 592
- более 360 дней просрочки	100%	678 821	678 821	24 958	24 958
Итого торговой дебиторской задолженности (валовая балансовая стоимость)		11 786 788	747 171	7 396 632	76 845
Резерв под кредитные убытки		747 171		76 845	
Итого торговой дебиторской задолженности по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		11 039 617		7 319 787	
Прочая дебиторская задолженность					
- краткосрочная	-	452 811	-	387 983	-
- менее 90 дней просрочки	-	59 245	59 244	35 612	25 905
- от 91 до 180 дней просрочки	100%	919	919	5 729	5 729
- от 181 до 360 дней просрочки	100%	4 263	4 263	5 039	5 039
- более 360 дней просрочки	100%	30 778	30 778	34 804	34 804
Итого прочая дебиторская задолженность		548 016	95 204	469 167	71 477
Резерв под кредитные убытки		95 204		71 477	
Итого прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		452 812		397 690	

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

5. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Группа не признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 507 889 руб. из-за превышения стоимости обеспечения над балансовой стоимостью данной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. (Примечание 15). (31 декабря 2020 г.: 1 112 324 руб.).

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

	Торговая дебиторская зadolженность	Прочая дебиторская зadolженность
На 1 января 2021 года	76 845	71 477
Начислено	670 589	31 848
Использовано	(263)	(8 121)
На 31 декабря 2021 (Примечание 30)	747 171	95 204

	Торговая дебиторская зadolженность	Прочая дебиторская зadolженность
На 1 января 2020 года	239 248	112 014
(Восстановлено)	(13 285)	(12 023)
Использовано	(149 118)	(28 514)
На 31 декабря 2020 (Примечание 30)	76 845	71 477

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

6. Предоплаты (авансы выданные)

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Предоплаты за прочие материалы	1 338 778	554 650
Предоплаты за транспортные услуги	1 038 156	677 737
Предоплаты таможенным органам	794 204	6 245
Предоплаты за топливо и энергию	775 258	361 373
Предоплаты за сырье	757 701	574 698
Предоплаты по договорам страхования	339 334	299 138
Предоплаты за рекламные услуги	146 974	130 272
Предоплаты за аренду	89 471	127 639
Предоплаты за животных	44 915	70 634
Прочие предоплаты	276 884	207 803
За вычетом: резерва под обесценение	(187 643)	(68 965)
Итого	5 414 032	2 941 224

Сверка изменений резерва под обесценение предоплат:

	2021	2020
На 1 января	68 965	34 936
Начислено	121 714	38 900
Использовано	(3 036)	(4 871)
На 31 декабря	187 643	68 965

На 31 декабря 2021 г. предоплаты, классифицируемые как внеоборотные активы и включенные в строку «Авансы, выданные на приобретение основных средств» консолидированного отчета о финансовом положении, в размере 7 355 467 руб. (31 декабря 2020 г.: 6 905 003 руб.) представляют собой авансовые платежи под строительные работы и закупки производственного оборудования.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

7. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НДС к возмещению	8 290 440	5 463 711
Прочие налоги к возмещению	30 753	42 964
Итого	8 321 193	5 506 675

8. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Готовая продукция	39 281 443	30 298 732
Сырье	26 874 508	30 337 027
Незавершенное производство	4 764 294	3 041 868
За вычетом: резерва под снижение стоимости до чистой цены реализации	(1 163 882)	(411 238)
Итого	69 756 363	63 266 389

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость готовой продукции увеличилась в основном в результате повышения себестоимости масложировой продукции и увеличения справедливой стоимости собранного урожая. Влияние на запасы было частично компенсировано снижением стоимости сырья в связи с уменьшением запасов семян подсолнечника.

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. Изменения в методике оценки в течение лет, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 гг., не производились. Сверка изменений балансовой стоимости биологических активов на начало и конец отчетного года представлена в таблице ниже:

Краткосрочные биологические активы

	Товарные с/х животные (свиньи)	Несобранный урожай	Итого
На 1 января 2020 года	3 809 318	1 016 531	4 825 849
Увеличение за счет закупок и прибыли, возникающей в результате увеличения затрат	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 изменения 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
Увеличение за счет закупок и прибыли, возникающей в результате увеличения затрат	31 347 531	19 423 838	50 771 369
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции	-	21 756 917	21 756 917
Списание погибших посевов (Примечание 23)	-	(272 407)	(272 407)
Снижение в связи со сбором урожая и продажами активов	(30 070 060)	(40 138 183)	(70 208 243)
Убыток в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	(29 945)	-	(29 945)
На 31 декабря 2021 г.	6 120 356	1 632 314	7 752 670

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

9. Биологические активы (продолжение)

Долгосрочные биологические активы

	Племенной скот		Итого
	Свиньи	Коровы	
На 1 января 2020 года	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 изменения 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
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание молодняка	572 677	40 097	612 772
Снижение в связи с продажами	(359 228)	(145 264)	(504 492)
Убыток в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	116 180	(7 727)	108 453
На 31 декабря 2021 г.	2 744 863	-	2 744 863

В 2021 г. совокупный доход от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменений в справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу биологических активов составил 21 835 425 руб. (2020 г.: 14 228 752 руб.).

В вышеуказанные суммы включены суммы дохода, относящихся к реализованным биологическим активам и сельскохозяйственной продукции в размере 18 426 116 руб. (2020 г.: 8 338 305 руб.).

Численность поголовья сельскохозяйственных животных представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Коровы (голов)	-	2 032
Свиньи в составе племенного скота (голов)	135 545	130 229
Свиньи в составе товарных с/х животных (тонн)	64 068	59 016

Коровы разводятся с целью производства молока, в 2021 году они были проданы сторонней организации. В 2021 г. количество произведенного молока составило 3 569 тонн (2020 г.: 7 080 тонн).

В 2021 году площадь пашни составила 604 тыс. га (2020 г.: 559 тыс. га).

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

	2021	2020
Сахарная свекла	3 637	2 889
Пшеница	713	1 007
Ячмень	2	78
Подсолнечник	72	67
Кукуруза	163	110
Соевые бобы	341	284

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. биологические активы с балансовой стоимостью 417 669 руб. (2020 г.: 1 397 922 руб.) были заложены в качестве обеспечения по займам Группы (Примечание 15).

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

9. Биологические активы (продолжение)

Группа подвержена финансовым рискам, связанным с изменениями цен на мясо и зерновые культуры. Группа не ожидает значительного снижения цен на зерновые культуры и мясо в обозримом будущем, за исключением некоторых сезонных колебаний, и поэтому не заключала производных или других договоров для управления риском снижения соответствующих цен. Группа регулярно пересматривает прогноз цен на мясо и зерновые культуры, рассматривая необходимость активного управления финансовыми рисками.

10. Долгосрочные инвестиции

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Облигации, удерживаемые до получения (Примечание 15)	19 900 000	19 900 000
Банковские депозиты со сроком погашения более двенадцати месяцев	14 071 101	14 070 635
Инвестиции в сторонние компании	8 556 556	8 556 556
Облигации, предназначенные для продажи (Примечание 15)	-	165 129
Итого	42 527 657	42 692 320

Вышеуказанные долгосрочные инвестиции выражены в российских рублях. Проценты по облигациям, удерживаемым до получения, представлены в Примечании 4.

На 31 декабря 2021 г. банковские депозиты в сумме 13 900 000 руб. (31 декабря 2020 г.: 13 900 000 руб.) были заложены в качестве обеспечения кредитов Группы.

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

Облигации, удерживаемые до получения, включают облигации с ограниченным правом использования Россельхозбанка в размере 19 900 000 руб., которые не могут быть изъят 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 объекта инвестиций 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 производилось.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ 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 2021 г. справедливая стоимость приобретенной инвестиции составила 8 556 556 руб. (31 декабря 2020 г.: 8 556 556 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. (2020 г.: 1,8% годовых).

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

Облигации, удерживаемые до получения, выражены в российских рублях и имеют срок погашения в 2038 году. Номинальная процентная ставка по облигациям составляет 10,5%. Облигации, предназначенные для продажи, были приобретены с целью извлечения прибыли от краткосрочных изменений цены и для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности были классифицированы как торговые инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток	
АО «Россельхозбанк».	Fitch Ratings	bbb-	19 900 000	bbb-	19 900 000
VimpelCom Ltd	Fitch Ratings	-	bbb-	142 205	
ООО «Лента»	Fitch Ratings	-	bb+	22 924	
Итого облигаций (Примечание 10)		19 900 000		20 065 129	

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

11. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля	Машины, транспортные средства и оборудование	Здания и сооружения	Незавершенное строительство	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
Переводы	-	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)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	8 730 950	23 088 130	38 936 814	16 707 401	55 793	87 519 088
	Земля	Машины, транспортные средства и оборудование	Здания и сооружения	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость (Примечание 2.5)						
На 1 января 2021 года	8 730 950	63 059 743	54 761 115	16 707 401	262 065	143 521 274
Поступления	1 021 851	19 772 434	9 484 566	15 768 265	68 545	46 115 661
Переводы	-	2 692 253	1 288 521	(4 003 480)	22 706	-
Выбытия	(254 764)	(1 566 586)	(161 710)	(656 053)	19 625	(2 619 488)
На 31 декабря 2021 г.	9 498 037	83 957 844	65 372 492	27 816 133	372 941	187 017 447
Накопленная амортизация (Примечание 2.6)						
На 1 января 2021 года	-	(39 971 613)	(15 824 301)	-	(206 272)	(56 002 186)
Начислено за год	-	(9 052 685)	(4 129 984)	-	(36 591)	(13 219 160)
Выбытия	-	1 281 129	62 657	-	19 625	1 363 411
На 31 декабря 2021 г.	-	(47 743 169)	(19 891 628)	-	(223 238)	(67 858 035)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	9 498 037	36 214 675	45 480 864	27 816 133	149 703	119 159 412

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

13. Нематериальные активы

	Товарные знаки	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.	(80 008)	(656 641)	(29 681)	(252 726)	(1 019 056)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	80 533	343 686	5 791	189 783	619 793

	Товарные знаки	Лицензии на программное обеспечение	Программное обеспечение собственной разработки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость (Примечание 2.9)					
На 1 января 2021 года	160 541	1 000 327	35 472	442 509	1 638 849
Поступления	37 305	771 018	12 771	221 524	1 042 618
Приобретения в результате сделок по объединению бизнеса	-	32 132	-	-	32 132
Выбытия	(814)	(394 399)	(1 658)	(97 248)	(494 119)
На 31 декабря 2021 г.	197 032	1 409 078	46 585	566 785	2 219 480
Накопленная амортизация (Примечание 2.9)					
На 1 января 2021 года	(80 008)	(656 641)	(29 681)	(252 726)	(1 019 056)
Начислено за год	(58 982)	(375 231)	(3 443)	(40 789)	(478 445)
Выбытия	761	394 303	59	26 955	422 078
На 31 декабря 2021 г.	(138 229)	(637 569)	(33 065)	(266 560)	(1 075 423)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	58 803	771 509	13 520	300 225	1 144 057

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

Акционерный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2021 года выпущенный и оплаченный акционерный капитал состоял из 27 333 333 обыкновенных акций (31 декабря 2020 года: 27 333 333 обыкновенных акций) номинальной стоимостью 0,01 евро каждая.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. акционерный капитал состоял из 60 000 000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,01 евро каждая.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

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

Собственные акции

На 31 декабря 2021 г. Группа владела 2 135 313 собственными ГДР (31 декабря 2020 г.: 2 135 313 собственных ГДР), что эквивалентно примерно 427 063 акциям (31 декабря 2020 г.: 427 063 акций). ГДР учитываются как «Собственные акции». В 2021 и 2020 гг. собственные акции не приобретались. В 2020 году Группа передала 31 000 собственных ГДР сотрудникам в рамках программ стимулирования опционов на акции. В течение 2021 года ГДР не передавались сотрудникам в рамках систем поощрения, основанных на акциях.

Дивиденды

В 2021 году Компания распределила 10 770 584 руб. дивидендов за второе полугодие 2020 года и 8 755 947 тыс. руб. промежуточных дивидендов за первое полугодие 2021 года. Дивиденды за второе полугодие 2020 года составили 400,30 руб. за акцию, а промежуточные дивиденды за 2021 год - 325,42 руб. за акцию.

В 2020 году Компания распределила 3 216 350 руб. дивидендов за второе полугодие 2019 года и 1 922 033 руб. в качестве промежуточных дивидендов за первое полугодие 2020 года. Дивиденды за второе полугодие 2019 года составили 119,54 руб. за акцию, а промежуточные дивиденды за 2020 года - 71,43 руб. за акцию. Все объявленные дивиденды были выплачены в 2020 году.

Приобретение неконтролирующих долей участия

2021

22 октября 2021 г. Группа приобрела 25% дополнительных акций ООО «Приморская соя», тем самым увеличив свою долю в уставном капитале до 100% (2020 г.: 75%). Общее превышение выплаченного вознаграждения над долей Группы в идентифицируемых чистых приобретенных активах в размере 55 541 млн. руб. было отражено как операция с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

28 октября 2021 года дочерняя компания Группы ООО «Приморская Нива» была ликвидирована. На дату ликвидации Группа владела 75% долей в уставном капитале ООО «Приморская Нива», соответствующее выбытие неконтролирующей доли в размере 0 руб. было отражено как операция с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

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 собственном капитале.

15. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банковские кредиты	90 806 471	32 762 452
Кредиты и займы, полученные от третьих лиц	16 600	16 600
Проценты, начисленные по займам от третьих лиц	246	615
Краткосрочная часть долгосрочных займов	17 925 523	18 973 808
Итого	108 748 840	51 753 475

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

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы (продолжение)

	Процентная ставка	31 декабря 2021 г.	Процентная ставка	31 декабря 2020 г.
Российские рубли	1,0%–11,14%	108 748 840	1,0%–11,14%	51 753 475
Итого		108 748 840		51 753 475

Долгосрочные займы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банковские кредиты	81 900 548	82 149 528
За вычетом: краткосрочной части долгосрочных займов:		
Банковские кредиты	(17 925 523)	(18 973 808)
Итого	63 975 025	63 175 720

Вышеуказанные кредиты и займы выражены в следующих валютах:

	Процентная ставка	31 декабря 2021 г.	Процентная ставка	31 декабря 2020 г.
Российские рубли	1,0%–12,5%	63 975 025	1,0%–12,5%	63 175 720
Итого		63 975 025		63 175 720

В ноябре 2018 г. Группа заключила сделку с Россельхозбанком (далее – «РСХБ») по приобретению задолженности Группы компаний «Солнечные продукты» и ее дочерних и связанных компаний. Валовая стоимость общей суммы возмещения за приобретение составила 34 810 446 руб. и будет выплачиваться Группой 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 займов по данной сделке определена с использованием модели оценки 3 уровня и составила 23 410 231 руб.

Справедливая стоимость приобретенных кредитов была определена на основе справедливой стоимости обеспечения. Справедливая стоимость обеспечения представляет собой справедливую стоимость базовых прав требования, определенную с учетом заложенных активов и прочих активов заемщика/поручителей, с учетом периода процедуры банкротства и ставки дисконтирования, применимой к проблемным активам. Справедливая стоимость производственных компаний в составе поручителей была определена на основе расчетов дисконтированных денежных потоков.

Разница в размере 3 412 418 рублей между справедливой стоимостью вознаграждения и справедливой стоимостью приобретенных займов, представляющая собой доход, полученный в первый день, была первоначально отложена на 5 лет, т.е. на средний срок приобретенных займов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года ожидается, что процедура банкротства будет завершена к концу 2020 года. 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 займов составила 18 580 203 руб. (включая 4 875 725 руб. процентов к получению по этим кредитам) и признается в составе краткосрочных инвестиций (Примечание 4).

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы (продолжение)

В 2020 году часть выданных займов была погашена, и Группа начала участвовать в торгах по приобретению части активов компании «Солнечные продукты». 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. Справедливая стоимость обеспечения представляет собой справедливую стоимость базовых прав требования, определенную с учетом заложенных активов и прочих 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.

Для расчетов, к которым справедливая стоимость наиболее чувствительна, использовались следующие допущения:

- Ставка WACC после налогообложения 12,3 %;
- Ставка дисконтирования применяемая 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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Компания приобрела на открытом аукционе основные производственные активы двух масложирово-экстракционных комбинатов: ОАО «Аткарский МЗЭ» и ООО «Волжский терминал» и жирового комбината АО «Жировой комбинат», дочерних предприятий компании «Солнечные продукты», за общую сумму 28 202 943 руб. (Примечание 11). Эти активы были заложены в качестве обеспечения по займам, выданным Группе компаний «Солнечные продукты». После приобретения этих активов большая часть выданных займов была погашена. Мы провели анализ в отношении активов, приобретенных Группой от Группы компаний «Солнечные Продукты» на предмет соответствия критерию определения бизнеса согласно МСФО 3. Группа не приобретала процессы или результаты в данной сделке и, соответственно Группа признала эту операцию как приобретение активов, а не приобретение бизнеса.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ожидаемый резерв под возможные кредитные убытки по займам выданным в размере 4 804 688 тыс. руб., признанные по состоянию на 31 декабря 2020 г., были восстановлены в полном объеме. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма приобретенных займов составила 1 591 805 руб. (включая 417 713 руб. процентов к получению по этим займам) и отражена в составе краткосрочных инвестиций (Примечание 4). Погашение оставшихся выданных займов планируется завершить к 30 июня 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года отложенный доход составил 552 748 рублей и отражен в составе Торговой и прочих кредиторской задолженности (Примечание 16). По состоянию на 31 декабря 2021 года доход, полученный в первый день, был полностью реализован.

В ноябре 2015 г. Группа заключила сделку с ВЭБ на приобретение долга (кредиты, займы и облигации) 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 ВЗБ 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 ВЗБ на тринадцать лет, в сумме 13 900 000 руб. (Примечание 10) по ставке 12,84% годовых.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы (продолжение)

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы с фиксированной процентной ставкой:		
2 года	9 963 539	16 867 579
3–5 лет	26 737 172	21 662 876
Свыше 5 лет	27 274 314	24 645 265
Итого	63 975 025	63 175 720

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.

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

	Заложенные акции, %	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «Русagro-Приморье»	100,0	100,0
ООО «Русagro-Тамбов»	51,0	51,0

Сверка обязательств, возникающих 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 консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого обязательства по финансовой деятельности
На 1 января 2020 г.	97 875 483	4 906 592	102 782 075
Потоки денежных средств			
Поступления по кредитам и займам	77 932 773	-	77 932 773
Погашение основной суммы кредитов и займов	(65 389 365)	(123 044)	(65 512 409)
Выплаты 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
Потоки денежных средств			
Поступления по кредитам и займам	107 856 022	-	107 859 742
Погашение основной суммы кредитов и займов	(52 668 951)	(335 167)	(53 004 118)
Выплаты процентов	(4 131 625)	(460 260)	(4 591 935)
Изменения, не связанные с движением денежных средств			
Корректировки по курсовым разницам	(661)	(5 144)	(5 804)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	6 739 935	1 667 049	8 403 164
На 31 декабря 2021 г.	172 723 865	6 665 845	179 389 710

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы (продолжение)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
	По МСФО	Реклассифи- кация	Управленческая отчетность
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(42 029 048)	-	(42 029 048)
Приобретение запасов, предназначенных для строительства	(476 322)	-	(476 322)
Изменение денежных средств на банковских депозитах	(18 000 000)	18 000 000	-
Поступление от продажи облигаций со сроком погашения свыше трёх месяцев*	220 282	(220 282)	-
Приобретение ассоциированных компаний	(102 000)	-	(102 000)
Приобретение прочих инвестиций	(19 083)	-	(19 083)
Приобретение займов выданных	(2 256 313)	2 256 313	-
Погашение займов выданных	22 959 494	(22 959 494)	-
Проценты полученные	8 786 038	(8 786 038)	-
Поступления от продажи прочих активов	217 591	-	217 591
Прочие потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	1 133 022	-	1 133 022
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(29 566 339)	(11 709 501)	(41 275 840)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов	107 856 022	-	107 856 022
Погашение кредитов и займов	(52 668 951)	-	(52 668 951)
Изменение денежных средств на банковских депозитах	-	(18 000 000)	(18 000 000)
Приобретение облигаций со сроком погашения свыше трёх месяцев	-	220 282	220 282
Приобретение займов выданных	-	(2 256 313)	(2 256 313)
Погашение займов выданных	-	22 959 494	22 959 494
Дивиденды, уплаченные собственникам Ros Agro PLC	(19 417 565)	-	(19 417 565)
Проценты уплаченные	(4 591 935)	-	(4 591 935)
Проценты полученные	-	8 786 038	8 786 038
Поступления от государственных субсидий	2 879 218	-	2 879 218
Погашение обязательств по аренде - основная сумма	(335 167)	-	(335 167)
Прочие потоки денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(44 369)	-	(44 369)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	33 677 253	11 709 501	45 386 754

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

15. Кредиты и займы (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		
	По МСФО	Реклассифи- кация	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 свыше трёх месяцев	(197 523)	197 523	-
Приобретение ассоциированных компаний	(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
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(7 883 353)	(5 610 305)	(13 493 658)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов	77 932 773	-	77 932 773
Погашение кредитов и займов	(65 389 365)	-	(65 389 365)
Приобретение облигаций со сроком погашения свыше трёх месяцев	-	(197 523)	(197 523)
Приобретение займов выданных	-	(13 829)	(13 829)
Погашение займов выданных	-	1 012 854	1 012 854
Проценты уплаченные	(4 196 451)	-	(4 196 451)
Проценты полученные*	-	4 808 803	4 808 803
Поступления от государственных субсидий	2 192 483	-	2 192 483
Погашение обязательств по аренде - основная сумма	(123 044)	-	(123 044)
Прочие потоки денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(5 134 426)	-	(5 134 426)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	5 281 970	5 610 305	10 892 275

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ 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 2021 и 2020 гг. представлен ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные займы	63 975 025	63 175 720
Краткосрочные кредиты и займы	108 748 840	51 753 475
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	(46 462 179)	(11 866 798)
Банковские депозиты в составе долгосрочных инвестиций (Примечание 10)	(14 071 101)	(13 900 000)
Банковские депозиты в составе краткосрочных инвестиций (Примечание 4)	(18 519 392)	-
Долгосрочные облигации, удерживаемые до погашения (Примечание 10)	(19 900 000)	(19 900 000)
Долгосрочные облигации, предназначенные для продажи (Примечание 10)	-	(165 129)
Краткосрочные облигации, удерживаемые до погашения (Примечание 4)	(362 475)	(197 523)
Чистый долг*	73 408 718	68 899 745
включая долгосрочный чистый долг	30 003 924	29 210 591
включая краткосрочный чистый долг	43 404 794	39 689 154
Скорректированная EBITDA* (Примечание 29)	48 059 789	31 984 073
Чистый долг/ Скорректированная EBITDA*	1,53	2,15

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	9 940 834	10 075 172
Кредиторская задолженность по основным средствам	992 962	983 481
Прочая кредиторская задолженность	289 123	33 388
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	11 222 919	11 092 041
Задолженность перед персоналом	2 297 560	1 597 491
Авансы полученные	1 920 156	2 773 858
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	-	552 748
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	15 440 635	16 016 138

Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в размере 283 332 руб. (31 декабря 2020 г.: 177 222 руб.) выражены в долларах США, финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в размере 472 470 руб. (31 декабря 2020 г.: 646 121 руб.) выражены в Евро. Все прочие финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности выражены в российских рублях.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

17. Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	6 813 191	3 711 148
Отчисления на социальное обеспечение	323 299	243 035
Налог на имущество	200 701	92 776
Налог на доходы физических лиц	74 732	14 371
Транспортный налог	5 936	5 345
Прочее	36 699	29 524
Итого	7 454 558	4 096 199

18. Государственные субсидии

В течение 2020-2021 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 2021 г. Группа получила такие субсидии на сумму 94 896 руб. (2020 г.: 291 966 руб.). Эти субсидии учитываются как доходы будущих периодов и амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока службы соответствующих активов.

В 2020-2021 гг. Группа получила государственные субсидии на компенсацию процентов по кредитам, взятым для строительства свиноводческих комплексов на Дальнем Востоке и в Тамбове. Государственные субсидии, связанные с процентными расходами, капитализированными в балансовую стоимость активов, были аналогичным образом отложены и амортизировались линейным методом в течение ожидаемого срока использования соответствующих активов. Отложенные государственные субсидии, относящиеся к капитализированным процентным расходам, составили 1 337 153 руб. (2020 г.: 995 874 руб.)

Движение отложенных государственных субсидий в консолидированном отчете о финансовом положении представлено следующим образом:

	2021	2020
На 1 января	8 536 899	8 306 779
Государственные субсидии полученные	1 432 023	1 287 840
Амортизация доходов будущих периодов пропорционально амортизации соответствующих основных средств (Примечание 23)	(643 392)	(642 501)
Списание в связи с досрочным погашением кредита	-	(415 219)
На 31 декабря	9 325 530	8 536 899

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

Прочие государственные субсидии раскрыты в Примечании 23.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

19. Выручка

Разбивка выручки за 2021 год по категориям:

	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочее	Элиминация	Итого
Тип товаров и услуг							
Продажа товаров	35 264 205	39 546 509	41 357 971	122 792 170	184 673	(20 180 780)	218 964 748
Транспортные услуги	478 926	81 555	82 989	2 320 078	-	-	2 963 548
Прочие услуги	617 435	-	440 050	124 353	534 779	(712 474)	1 004 143
Итого выручка по договорам с покупателями	36 360 566	39 628 064	41 881 010	125 236 601	719 452	(20 893 254)	222 932 439
Географический регион							
Российская Федерация	32 669 135	33 564 924	40 733 440	70 665 620	578 872	(20 893 254)	157 316 737
Зарубежные страны	3 691 431	6 063 140	1 147 570	54 570 981	142 580	-	65 615 702
Итого выручка по договорам с покупателями	36 360 566	39 628 064	41 881 010	125 236 601	719 452	(20 893 254)	222 932 439
Временные рамки признания выручки							
Товары, проданные в определенный момент времени	35 264 205	39 546 509	41 357 971	122 792 170	184 673	(20 180 780)	218 964 748
Услуги, оказанные в течение периода	1 096 361	81 555	523 039	2 444 431	534 779	(712 474)	3 967 691
Итого выручка по договорам с покупателями	36 360 566	39 628 064	41 881 010	125 236 601	719 452	(20 893 254)	222 932 439

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

19. Выручка (продолжение)

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

	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочее	Элиминация	Итого
Тип товаров и услуг							
Продажа товаров	27 272 132	32 391 964	33 973 009	77 230 964	326 357	(15 811 891)	155 382 535
Транспортные услуги	761 798	42 250	82 138	2 312 951	-	-	3 199 137
Прочие услуги	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	79 726 251	631 108	(16 280 563)	158 971 035
Географический регион							
Российская Федерация	22 552 664	28 303 697	27 669 655	45 398 977	32 874	(16 280 563)	107 677 304
Зарубежные 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	79 726 251	631 108	(16 280 563)	158 971 035
Временные рамки признания выручки							
Товары, проданные в определенный момент времени	27 272 132	32 391 964	33 973 009	77 230 964	326 357	(15 811 891)	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	79 726 251	631 108	(16 280 563)	158 971 035

Транспортные расходы по выручке от оказания транспортных услуг в размере 2 963 548 руб. отражены в составе себестоимости. (2020 г.: 3 199 137 руб.)

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

20. Себестоимость продаж

	2021	2020
Использованное сырье и расходные материалы	142 726 706	103 510 553
Услуги	14 267 005	12 175 874
Амортизация основных средств	12 181 199	9 441 374
Зарботная плата	10 859 254	8 963 448
Приобретение товаров для перепродажи	3 129 999	1 361 672
Прочее	4 881 272	1 614 609
Резерв под снижение стоимости до чистой цены реализации	1 043 295	621 090
Амортизация активов в форме права пользования	649 248	534 025
Приобретение биологических активов	129 779	1 241 577
Изменение незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи, биологических активов	(20 586 476)	(18 331 564)
Итого	169 248 281	121 132 658

Строка «Изменение незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи, биологических активов» в таблице выше включает изменения в остатках 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 размере (546 679) руб. (2020 г.: (163 346) руб.).

Расходы на оплату труда включают заработную плату в размере 8 437 218 руб. (2020 г.: 6 841 137 руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 847 658 руб. (2020 г.: 1 571 441 руб.)

Среднее число сотрудников, работавших в Группе в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., составило 19 030 (19 344 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.).

21. Коммерческие расходы

	2021	2020
Транспортные и грузовые услуги	3 857 111	4 055 104
Реклама	1 960 769	1 742 131
Зарботная плата	1 718 304	1 701 474
Прочие услуги	773 172	725 053
Таможенные пошлины	550 318	17 291
Амортизация основных средств и нематериальных активов	219 171	163 534
Арендная плата	172 035	172 732
Материалы	162 713	158 811
Топливо и электроэнергия	130 437	135 763
Амортизация активов в форме права пользования	34 847	27 062
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	25 226	13 592
Прочее	863 744	638 725
Изменение коммерческих расходов, относящееся к непроданным товарам	7 290	209 569
Итого	10 475 137	9 760 841

Расходы на оплату труда включают заработную плату в размере 1 364 609 руб. (2020 г.: 1 346 603 руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 353 695 руб. (2020 г.: 354 871 руб.).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

22. Общие и административные расходы

	2021	2020
Зарботная плата	4 897 196	4 155 047
Амортизация основных средств	1 297 335	631 466
Услуги профессиональных организаций	1 263 971	523 805
Материалы	760 384	106 362
Налоги, за исключением налога на прибыль	627 768	457 069
Топливо и электроэнергия	257 048	104 290
Охрана	193 286	211 219
Арендная плата	174 270	289 418
Амортизация активов в форме права пользования	143 425	159 931
Банковские услуги	135 729	170 517
Ремонт и техническое обслуживание	114 228	68 517
Страхование	92 674	57 890
Командировочные	90 070	145 379
Услуги связи	40 884	44 023
Услуги по обязательному аудиту	3 590	3 537
Прочее	884 039	248 979
Итого	10 975 898	7 377 449

Расходы на оплату труда, указанные в таблице выше, включают заработную плату в размере 4 065 961 руб. (2020 г.: 3 443 030 руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 831 235 руб. (2020 г.: 712 017 руб.).

Общая сумма вознаграждения, начисленного внешнему аудитору Компании за обязательный аудит годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составила 3 590 руб. (2020 г.: 3 537 руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, аудитором Компании не взималась плата за консультационные услуги по налогообложению (2020 год: 607 руб.).

23. Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто

	2021	2020
Компенсация операционных расходов (государственные субсидии)	2 135 565	930 630
Реализованная отложенная прибыль первого дня (Примечание 15)	552 748	993 558
Чистая операционная прибыль/(убыток) по курсовым разницам	170 355	(465 210)
Амортизация доходов будущих периодов пропорционально амортизации соответствующих основных средств (Примечание 18)	643 392	642 501
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(4 424)	335 640
Благотворительные взносы и социальные расходы	(918 181)	(411 179)
Прибыль от прочих инвестиций	754 538	560 568
Штрафы и пени к получению	60 238	450 000
Результат досрочного погашения кредита	-	(131 363)
Резерв по дебиторской задолженности, прочим обязательствам и платежам	(1 082 407)	(179 796)
Прибыль от погашения займов выданных Группе компаний «Солнечные продукты»	605 233	-
Убыток от выбытия прочих активов	(256 144)	-
Убыток от реализации товаров и материалов, за исключением основной продукции	(160 907)	(24 314)
Списание погибших посевов (Примечание 9)	(272 407)	(188 536)
Убыток от выполнения работ, оказания услуг	(27 209)	(118 230)
Зарботная плата	11 941	(53 671)
Прочие недостатки и убытки	28 742	(146 916)
Прочее	93 104	99 335
Итого	2 334 177	2 293 017

Доходы от прочих инвестиций в 2021 году состоят из дивидендов, полученных от ООО «ГК Агро-Белогорье» в размере 754 538 руб. (2020 г.: 560 568 руб.).

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

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

Руководство Группы исключает следующие компоненты Прочих операционных доходов / (расходов) из расчета показателя скорректированной EBITDA как разовые статьи (Примечание 29):

Разовые прочие операционные корректировки

	2021	2020
Реализованная отложенная прибыль первого дня (Примечание 15)	552 748	993 558
Амортизация доходов будущих периодов пропорционально амортизации соответствующих основных средств (Примечание 18)	643 392	642 501
Чистая операционная прибыль/(убыток) по курсовым разницам (Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	170 355 (4 424)	(465 210) 335 640
Благотворительные взносы и социальные расходы	(918 181)	(411 179)
Прибыль от прочих инвестиций	754 538	560 568
Штрафы и пени к получению	60 238	450 000
Результат от досрочного погашения кредита	-	(131 363)
Прибыль от погашения кредитов ГК «Солнечные продукты»	605 233	-
Убыток от выбытия прочих активов	(256 144)	-
Убыток от прочих резервов	(1 082 407)	(179 796)
Прочее	72 295	18 910
Итого	453 053	1 813 629

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

Процентные расходы включают в себя:

	2021	2020
Процентные расходы	10 566 994	6 448 154
Компенсация процентных расходов (государственные субсидии)	(5 068 003)	(1 643 159)
Процентные расходы, нетто	5 498 991	4 804 995

Прочие финансовые расходы, нетто, включают в себя:

	2021	2020
Чистый убыток по курсовым разницам от финансовой деятельности	(111 001)	(1 233 636)
Процентный расход по аренде (Примечание 12)	(591 558)	(580 276)
Прочие финансовые расходы, нетто	(2 797)	(30 218)
Прочие финансовые расходы, нетто	(705 356)	(1 844 130)

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

25. Гудвилл

	2021	2020
Балансовая стоимость на 1 января	2 364 942	2 364 942
Приобретение дочерних предприятий	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	2 364 942	2 364 942

Балансовая стоимость гудвилла распределяется между ЕГДП следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Мясо ЕГДП	538 684	538 684
Масло Самара ЕГДП	899 401	899 401
Сельское хозяйство Центр ЕГДП	199 276	199 276
Сахар ЕГДП	502 083	502 083
Сельское хозяйство Приморье ЕГДП	225 498	225 498
Итого	2 364 942	2 364 942

Тест на обесценение гудвилла

Балансовая стоимость гудвилла на 31 декабря 2021 и 2020 гг. была протестирована на предмет обесценения. Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, Группы была определена на основе расчета ценности от использования с использованием прогнозов денежных потоков согласно финансовым бюджетам, утвержденным руководством Группы на пятилетний период, и ожидаемых рыночных цен на ключевые продукты Группы за тот же период согласно ведущим отраслевым изданиям. Денежные потоки по истечении пятилетнего периода прогнозируются, используя долгосрочный темп роста 4% годовых (31 декабря 2020 г.: 3,5% годовых).

Допущения, применявшиеся для расчета ценности использования, к изменению которых возмещаемая стоимость проявляет наибольшую чувствительность, были следующими:

	Рентабельность по EBITDA*		Ставка дисконтирования до налогообложения	
	2021	2020	2021	2020
Масло Самара ЕГДП	10,7%–12,9%	8,8%–13,5%	20,58%	12,45%
Сельское хозяйство Центр ЕГДП	33,9%–44,5%	31,8%–36,7%	11,91%	9,87%
Сахар ЕГДП	30,5%–32,7%	20,5%–22,2%	12,18%	12,08%
Сельское хозяйство Приморье ЕГДП	26,2%–32,8%	31,1%–34,5%	11,90%	10,15%
Мясо ЕГДП	9,1%–20,1%	26,0%–30,0%	9,36%	10,15%

* 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.

2021 и 2020

В результате тестирования не было признано убытков от обесценения гудвилла по каждой ЕГДП.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Налог на прибыль

	2021	2020
Начисление текущего налога	3 397 411	1 755 669
Расход/(зачет) по отложенному налогу на прибыль	124 733	(1 728 898)
Расходы по налогу на прибыль	3 522 144	26 771

Компании Группы, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 20% (2020 г.: 20%) от суммы налогооблагаемой прибыли, за исключением прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции, которая облагается налогом на прибыль по ставке 0% (2020 г.: 0%).

Компании Группы, ведущие свою деятельность в других налоговых юрисдикциях, облагаются налогом на прибыль по ставкам 0% и 12,5% (2020 г.: 0% и 12,5%).

Текущие расходы по налогу на прибыль представляют собой начисление налога на основе установленной налогооблагаемой прибыли. Сверка между ожидаемыми и фактическими налоговыми расходами представлена ниже:

	2021	2020
Прибыль до налогообложения:	44 955 996	24 323 498
- облагаемая налогом по ставке 0%	36 439 999	25 640 390
- облагаемая налогом по ставке 12,5%	911 511	1 575 368
- облагаемая налогом по ставке 20%	7 604 486	(2 892 260)
Расчетная сумма расхода/(зачета) по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20% и 12,5% (2020 г.: 20% и 12,5%)	1 634 836	(381 531)
- необлагаемые доходы	(228 223)	(533 881)
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	582 857	322 321
Расход по отложенному налогу на прибыль в отношении удерживаемого у источника налога на прибыль по дивидендам, подлежащим распределению	186 170	-
Удерживаемый у источника налог на прибыль по дивидендам, подлежащим распределению	262 599	599 940
Корректировки по налогу на прибыль в отношении прошлых лет и штрафы по налогу на прибыль	1 182 454	16 611
Прочее	(98 549)	3 311
Расходы по налогу на прибыль	3 522 144	26 771

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Налог на прибыль (продолжение)

Различия между требованиями МСФО, принятыми ЕС, и положениями российского налогового законодательства приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств для целей подготовки финансовой отчетности и для налогообложения. Отложенные налоги относятся к следующим статьям:

	1 января 2021 г.	Приобретение/выбытие отложенных налоговых активов/(обязательств)	Отложенный налог восстановлен/отнесенный на прочий совокупный доход	Отложенный налог восстановлен/отнесенный в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект вычитаемых/(налогооблагаемых) временных разниц:					
Основные средства	(1 434 441)	(213)	-	(960 00)	(2 394 654)
Обесценение дебиторской задолженности	(545 708)	-	-	714 493	168 785
Кредиторская задолженность	188 089	-	-	(65 819)	122 270
Финансовые активы	478 645	-	-	(1 255 477)	(776 832)
Запасы и биологические активы	852 997	-	-	276 826	1 129 823
Кредиты и займы	(2 301 061)	-	-	399 076	(1 901 985)
Убыток, перенесенный на будущие периоды	5 185 956	4 851	-	711 287	5 902 094
Обязательство по аренде	361 487	-	-	(17 402)	344 085
Активы в форме права пользования	(380 062)	-	-	(14 741)	(394 803)
Прочее	673 217	-	-	(186 170)	(186 170)
Прочее	673 217	-	-	273 194	946 411
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	3 079 119	4 638	-	(124 733)	2 959 024
Признанные отложенные налоговые активы	3 566 168				4 835 268
Признанные отложенные налоговые обязательства	(487 049)				(1 876 244)

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2020 г.	Приобретение/ выбытие отложенных налоговых активов/ (обязательств)	Отложенный налог восстановлен- ный в/ (отнесенный) на прочий совокупный доход	Отложенный налог восстановлен- ный / (отнесенный) в составе прибыли или убытка	31 декабря 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
Обязательство 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 активы/(обязательства)	1 358 006	(715)	(7 070)	1 728 898	3 079 119
Признанные отложенные налоговые активы	1 852 983				3 566 168
Признанные отложенные налоговые обязательства	(494 977)				(487 049)

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 по переносу убытков на будущие периоды отменено. Поправки также устанавливают ограничение на использование переноса налоговых убытков на будущие периоды, которое будет действовать в период с 2017 по 2020 год, позднее этот период был продлен до 2024 года. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Налог на прибыль (продолжение)

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. Таким образом, отложенные налоговые активы и обязательства могут взаимозачитываться только если они относятся к одному и тому же налогооблагаемому предприятию.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы:		
- Отложенные налоговые активы к возмещению в период свыше 12 месяцев	2 657 466	2 576 008
- Отложенные налоговые активы к возмещению в течение 12 месяцев	2 177 802	990 160
	4 835 268	3 566 168
Отложенные налоговые обязательства:		
- Отложенные налоговые обязательства к погашению более чем через 12 месяцев	(1 649 258)	(275 985)
- Отложенные налоговые обязательства к погашению в течение 12 месяцев	(226 986)	(211 064)
	(1 876 244)	(487 049)
Итого чистые отложенные налоговые активы	2 959 024	3 079 119

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних и ассоциированных компаний, составляют 185 184 106 руб. (2020 г.: 105 199 322 руб.) Отложенное налоговое обязательство не было признано в размере 186 170 руб. (2020: 0 руб.), так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

13 сентября 2021 года Совет директоров утвердил новую дивидендную политику и увеличил минимальный коэффициент выплаты дивидендов компании с 25% до 50%. Так как дивиденды будут распределяться из чистого дохода отчетного периода, они будут облагаться налогом на прибыль, удерживаемым у источника выплат, по соответствующей ставке.

Описание налоговых рисков и неопределенностей, раскрыто в Примечании 31 «Условные обязательства».

27. Операции со связанными сторонами

Стороны, как правило, признаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону либо оказывать на нее существенное влияние или совместный контроль над другой стороной при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

Компания находится под контролем GRANADA CAPITAL CY LIMITED, зарегистрированной в Республике Кипр, которой принадлежит 56,2% 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: 205 улица Архиепископа Макариу, Виктори Хауз, Офис 211 А, CY-3030, Лимассол, Кипр.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов конечной контролирующей стороной Компании является г-н Вадим Мошкович («Собственник»), который контролирует 56,2% от общего количества акций, выпущенных по состоянию на 31 декабря 2021 г. (2020 г.: 70,7%).

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал

Система поощрения, основанная на акциях

В 2017 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. Период наделения правами по данной системе закончился к 31 декабря 2019 года. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, расходы или доходы по данной системе не признавались, ГДР Компании не переводились сотрудникам по данной системе в 2021 г. (2020 г.: 31 000 ГДР на сумму 0 рублей).

По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв выплат на основе акций, накопленный в капитале в результате операций по выплатам на основе акций, составил 1 313 691 руб. (2020 г.: 1 313 691 руб.)

Прочее вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное 12 (2020 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 1 608 744 руб., включая 235 239 руб., подлежащих уплате в Государственный пенсионный фонд (2020 г.: 1 211 653 руб. и 104 895 руб. соответственно).

Вознаграждение Директорам компании

В суммы вознаграждения, основанного на акциях, и прочего вознаграждения Директоров компании, раскрытым выше, включены выплаты Директорам Компании, такие как заработная плата и прочие краткосрочные выплаты в общей сумме на 1 187 689 руб., включая 156 339 руб., подлежащих уплате в Государственный пенсионный фонд (2020 г.: 803 673 руб. и 68 761 руб. соответственно) в отношении года, закончившегося 31 декабря 2021 г.

Дивиденды, выплаченные Директорам компании

В течение отчетного года, окончившегося 31 декабря 2021 г. сумма дивидендов, выплаченных Директорам компании, составила 1 478 145 руб. (2020 г.: 383 216 руб.).

Договоры займов с ключевым управленческим персоналом

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

Операции	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Чистый операционный убыток по курсовым разницам	(987)	-
Остатки	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	45

Организации, контролируемые Собственником

Дивиденды, выплаченные организациям, контролируемым Собственником

В течение года, окончившегося 31 декабря 2021 г. суммы дивидендов, выплаченных организациям, контролируемым Собственником, составила 14 026 673 руб. (2020 г.: 3 691 102 руб.)

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов и операции с организациями, контролируемые Собственником, представлены ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Операции		
Продажа товаров и услуг	2 840	198
Приобретение услуг	4 022	3 060
Благотворительные взносы и социальные расходы	7 088	208 762
Погашение обязательств по аренде	168 681	156 047
Краткосрочные займы погашенные	-	4 066 495
Процентные расходы	-	5 898
Проценты уплаченные	-	13 249

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Остатки		
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон, валовая сумма	24	24
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон, валовая сумма	1 138	402
Авансы, выданные связанным сторонам, валовая сумма	82 435	76 209
Обязательства по аренде	(1 331 054)	(1 288 163)

Обязательства по аренде относятся к аренде московских офисных помещений у связанной стороны на ожидаемый срок аренды в 20 лет. Обязательство по состоянию на 31 декабря 2021 г. учитывается в соответствии с МСФО 16.

Ассоциированные компании

Сальдо расчетов и операции с ассоциированными компаниями представлены ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Операции		
Приобретение услуг	559	370
Закупки товаров	18 409	-

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Остатки		
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон, валовая сумма	51 513	51 513
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон, валовая сумма	509	49
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности от связанных сторон	(509)	(49)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(110)	(63)

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

28. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, исключая эффект ГДР, приобретенных Компанией и учитываемых в качестве собственных акций.

Компания не имеет существенных потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2021	2020
Прибыль за год, причитающаяся акционерам Компании	41 477 856	24 359 786
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	26 906 270	26 905 237
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб. за 1 акцию)	1 541,57	905,39

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 компании Группы не включены в отчетные операционные сегменты, так как они не фигурируют в отчетах, предоставляемых CODM. Результаты этих операций включены в статью «Прочие». Компания, а также компании ОАО «Русагро» и ООО «Группа Компаний «Русагро», осуществляющие функции головного офиса Группы и холдинговой инвестиционной компании и приносящие доходы, рассматриваемые как сопутствующие деятельности Группы, включены в статью «Прочие».

Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

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

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Информация по сегментам (продолжение)

Финансовая информация, проверяемая CODM, 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;
- Помимо основных финансовых показателей, CODM также рассматривает на ежеквартальной основе операционные данные (такие как урожайность, объемы производства, себестоимость единицы продукции, затраты на персонал) и данные о доходах (объемы по видам продукции, доля рынка).

Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

CODM 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 настоящем Примечании.

В 2020 году Группа обновила свой расчет EBITDA в отношении строки Прочих операционных доходов/(расходов) указав разовые статьи, чтобы более точно отразить операционную деятельность компании. Показатель скорректированной EBITDA определяется как показатель операционной прибыли до:

- амортизации;
- Разовых прочих операционных корректировок (Примечание 23)
- разницы между прибылью от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции, признанной в течение года, и прибылью от первоначального признания сельскохозяйственной продукции, относящейся к реализованной сельскохозяйственной продукции за год и переоценкой биологических активов, относящейся к реализованным биологическим активам и включенной в себестоимость продаж;
- вознаграждения по выплатам на основе акций;
- резерва/ (восстановления резерва) под снижение стоимости до чистой цены реализации по сельскохозяйственной продукции;
- резерва/ (восстановления резерва) под обесценение займов выданных.

Операции между операционными сегментами учитываются на основе финансовой информации отдельных сегментов, которые представляют собой отдельные юридические лица.

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Каждый сегмент, за исключением сегмента «Сельское хозяйство» и «Масла и жиры», 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 был вовлечен также в разведение молочного скота до октября 2021 года, когда активы «Русагро-Молоко» были проданы третьей стороне. Соответствующая выручка от продажи молока и прочих продуктов животноводства составила 116 611 руб. (2020 г.: 205 997 руб.). Сегмент «Масла и жиры» в дополнение к своей основной деятельности по добыче и переработке растительного масла занимается производством молочных продуктов, включая сухие молочные смеси и сырные продукты. Соответствующая выручка от продажи молочных продуктов составила 4 866 075 руб. (2020 г.: 3 787 225 руб.) Сегмент «Молочные продукты» включен в сегмент «Масла и жиры» в 2021 финансовом году, результаты 2020 финансового года были скорректированы соответствующим образом.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Информация по сегментам (продолжение)

Сумма выручки от оказания услуг, которые в основном включают услуги элеватора и переработку сахарной свеклы для сторонних сельскохозяйственных предприятий, приведена в Примечании 19.

Географические регионы, в которых осуществляется деятельность

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

	2021	2020
Российская Федерация	157 315 736	107 677 304
Зарубежные страны	65 615 703	51 293 731
Итого	222 932 439	158 971 035

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

Крупнейшие покупатели

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

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Информация по сегментам (продолжение)

Информация о показателе скорректированной EBITDA, активах и обязательствах отчетных сегментов

Информация по сегментам в отношении активов и обязательств представлена в таблице ниже на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

2021	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочие	Элиминация	Итого
Активы	110 264 224	86 800 384	68 869 840	127 096 588	255 378 779	(286 088 763)	362 321 052
Обязательства	89 631 913	56 471 913	40 321 089	85 525 732	135 978 028	(193 482 768)	214 445 857
Поступления во внеоборотные активы*	1 040 334	13 423 208	3 605 236	31 300 649	671 984	-	50 041 405

2020	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры**	Прочие*	Элиминация	Итого
Активы	58 114 485	77 953 893	59 110 299	52 514 406	176 044 412	(147 588 908)	276 148 587
Обязательства	41 201 441	51 419 029	34 167 859	50 459 015	58 684 587	(85 817 742)	150 114 189
Поступления во внеоборотные активы*	1 309 376	14 356 807	3 783 597	1 927 505	496 309	-	21 873 595

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

** Сегмент «Молочные продукты» был включен в сегмент «Масла и жиры» в 2021 финансовом году (сегмент «Прочие» в 2020 г.), результаты 2020 финансового года были скорректированы соответствующим образом.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по показателю скорректированной EBITDA по сегментам на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлена в таблице ниже:

2021	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка (Примечание 19)	36 360 566	39 628 064	41 881 010	125 236 601	719 452	(20 893 254)	222 932 439
Чистый (убыток)/прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 9)	-	(370 486)	2 609 949	-	-	1 169 846	3 409 309
Себестоимость продаж (Примечание 20) в т.ч. амортизация	(26 850 141) (2 766 162)	(33 744 934) (3 965 508)	(18 773 771) (2 547 072)	(108 855 523) (2 877 234)	(371 867) (9 186)	19 347 955 (85 607)	(169 248 281) (12 250 769)
Чистый убыток от торговли производными финансовыми инструментами	-	(5)	-	-	-	-	(5)
Валовая прибыль	9 510 425	5 512 639	25 717 188	16 381 078	347 585	(375 453)	57 093 462
Коммерческие, общие и административные расходы (Примечания 21, 22) в т.ч.: амортизация	(3 958 396) (72 862)	(5 728 548) (910 976)	(3 396 730) (357 854)	(7 463 073) (348 591)	(2 646 176) (90 101)	1 741 888 85 607	(21 451 035) (1 694 777)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто (Примечание 23) в т.ч. компенсация операционных расходов (государственные субсидии)	677 174 576 559	1 353 391 516 862	598 467 546 424	(726 058) 495 720	27 175 376 -	(26 744 173) -	2 334 177 2 135 565
В т.ч. прочие разовые операционные корректировки (Примечание 23)	105 924	489 812	(37 563)	(1 368 049)	27 067 942	(25 805 013)	453 053
Восстановление резерва под обесценение займов выданных	-	-	-	-	4 574 481	-	4 574 481
Прибыль от операционной деятельности	6 229 203	1 137 482	22 918 925	8 191 947	29 451 266	(25 377 738)	42 551 085
Корректировки:							
Амортизация в составе операционной прибыли	2 839 024	4 876 484	2 904 926	3 225 825	99 288	-	13 945 546
Разовые прочие операционные корректировки (Примечание 23)	(105 924)	(489 812)	37 563	1 368 049	(27 067 942)	25 805 013	(453 053)
Чистый (убыток)/прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	-	370 486	(2 609 949)	-	-	(1 169 846)	(3 409 309)
Восстановление резерва под обесценение займов выданных	-	-	-	-	(4 574 481)	-	(4 574 481)
Скорректированная EBITDA*	8 962 303	5 894 640	23 251 465	12 785 821	(2 091 869)	(742 571)	48 059 789

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29 Информация по сегментам (продолжение)

2020	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры**	Прочие**	Элиминация	Итого
Выручка (Примечание 19)	28 112 519	32 434 214	34 347 506	79 726 251	631 108	(16 280 563)	158 971 035
Чистый (убыток)/прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 9)	-	(681 302)	3 582 520	-	-	2 989 229	5 890 447
Себестоимость продаж (Примечание 20)	(21 238 160)	(27 375 635)	(19 059 850)	(64 547 430)	(477 625)	11 566 042	(121 132 658)
в т.ч. амортизация	(2 605 853)	(3 716 132)	(2 861 216)	(542 826)	(10 639)	(75 387)	(9 812 053)
Чистая прибыль от торговых операций с производными финансовыми инструментами	10 552	-	-	-	-	-	10 552
Валовая прибыль	6 884 911	4 377 277	18 870 176	15 178 821	153 483	(1 725 292)	43 739 376
Коммерческие, общие и административные расходы (Примечания 21, 22)	(3 399 788)	(2 713 324)	(3 732 770)	(6 730 675)	(1 704 354)	1 142 621	(17 138 290)
в т.ч.: амортизация	(83 738)	(218 146)	(386 864)	(184 327)	(184 305)	75 387	(981 993)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто (Примечание 23)	602 466	653 934	459 868	(533 103)	15 582 175	(14 472 323)	2 293 017
в т.ч. компенсация операционных расходов (государственные субсидии)	179 564	104 836	299 020	347 210	-	-	930 630
В т.ч. прочие разовые операционные корректировки (Примечание 23)	425 102	459 983	71 372	(732 371)	15 526 199	(13 936 656)	1 813 629
Резерв под обесценение займов выданных	-	-	-	-	(5 070 598)	-	(5 070 598)
Прибыль от операционной деятельности	4 087 589	2 317 887	15 597 274	7 915 043	8 960 706	(15 054 994)	23 823 505
Корректировки:							
Амортизация в составе операционной прибыли	2 689 591	3 934 278	3 248 080	727 153	194 944	-	10 794 046
Разовые прочие операционные корректировки (Примечание 23)	(425 102)	(459 983)	(71 372)	732 371	(15 526 199)	13 936 656	(1 813 629)
Чистый (убыток)/прибыль 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	9 374 567	(1 299 951)	(4 107 567)	31 984 073

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

** Сегмент «Молочные продукты» был включен в сегмент «Масла и жиры» в 2021 финансовом году (сегмент «Прочие» в 2020 г.), результаты 2020 финансового года были скорректированы соответствующим образом.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ 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 финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты в целях хеджирования рисков, за исключением риска изменения рыночных цен на сахар-сырец в 2020 г., как описано далее.

Управление операционными рисками осуществляется на уровне финансовой службы бизнес-сегментов Группы при общем мониторинге и контроле со стороны руководства 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Облигации, удерживаемые до получения (Примечание 10)	19 900 000	19 900 000
Банковские депозиты (Примечание 10)	14 071 101	14 070 635
Инвестиции в сторонние компании (Примечание 10)	8 556 556	8 556 556
Облигации, предназначенные для продажи (Примечание 10)	-	165 129
Итого долгосрочных финансовых активов	42 527 657	42 692 320
Краткосрочные финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	46 462 179	11 866 798
Банковские депозиты (Примечание 4)	18 519 392	-
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	12 000 318	8 829 801
Займы выданные (Примечание 4)	2 119 893	19 137 343
Проценты к получению по долгосрочным облигациям, удерживаемым до получения (Примечание 4)	221 734	218 057
Облигации, удерживаемые до получения (Примечание 4)	140 741	197 523
Краткосрочные денежные средства с ограниченным правом использования	47	143 637
Прочие краткосрочные инвестиции (Примечание 4)	-	22 692
Проценты к получению по облигациям, предназначенным для продажи (Примечание 4)	-	7 908
Итого краткосрочных финансовых активов	79 464 304	40 423 759
Итого	121 991 961	83 116 079

На 31 декабря 2021г. Группа имела обеспечение в размере 56 176 руб. торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2020 г.: 46 887 руб.) Географическая концентрация кредитного риска Группы приходится на российский рынок, поскольку большинство клиентов Группы ведет свою деятельность в Российской Федерации.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	1 – 6	AAA до BB+	0,01% - 0,05%
Хороший уровень	7 – 14	BB до B+	0,06% - 1%
Удовлетворительный уровень	15 – 21	B, B-	1% - 5%
Требуется специального мониторинга	22 – 25	CCC+ до 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 экспертным мнением.

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

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2021 г.

	Денежные средства и их эквиваленты	Банковские депозиты	Итого
- Превосходный уровень	46 444 018	32 590 493	79 034 511
- Хороший уровень	18 161	-	18 161
Итого денежных средств и их эквивалентов, за исключением средств в кассе	46 462 179	32 590 493	79 052 672

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 их эквиваленты	Банковские депозиты	Итого
- Превосходный уровень	11 808 294	14 070 635	25 878 929
- Хороший уровень	58 504	-	58 504
Итого денежных средств и их эквивалентов, за исключением средств в кассе	11 866 798	14 070 635	25 937 433

Кредитное качество остатков денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и денежных средств с ограниченным правом использования может быть представлено следующим образом:

		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток	
«Альфа-Банк»	Fitch Ratings	bbb-	34 216 104	bb+	10 243 340
«Газпромбанк»	S&P	bbb-	18 623 438	bb+	149
«Внешэкономбанк»	S&P	bbb-	14 071 107	bbb	14 070 658
«Россельхозбанк»	Moody's	Ba1	9 090 345	Ba1	38 392
Сбербанк	Fitch Ratings	bbb	3 014 725	bbb	670 168
«Кредит Свисс»	Fitch Ratings	a-	16 821	a-	1 575
Банк НКЦ	Fitch Ratings	bbb	1 113	bbb	1 002 633
«Росбанк»	Fitch Ratings	bbb	858	bbb	2 275
Прочие	-	-	18 208	-	51 880
Итого денежных средств в банке, на банковских депозитах и ограниченные к использованию (Примечания 3.10)		79 052 719		26 081 070	

Оценка ожидаемых кредитных убытков Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности. 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, сумма под риском в случае дефолта, величина убытка в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Сумма под риском в случае дефолта — это расчетная оценка суммы под риском на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений суммы под риском после отчетного периода, включая выплаты в счет погашения основной суммы долга и процентов, и ожидаемых выборок денежных средств по предоставленным инструментам кредитования.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

- 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 кредитам. 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.

Группа не признавала резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении выданных кредитов в связи со значительным превышением стоимости обеспечения над валовой балансовой стоимостью этих кредитов.

Ни просроченная, ни обесцененная торговая дебиторская задолженность не относится к клиентам, которые имеют давние отношения с Группой и хорошую торговую историю.

Концентрация торговой дебиторской задолженности по типам покупателей представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дилеры и магазины розничной торговли	7 248 772	5 095 469
Производители (кондитерские изделия, соки и прочее)	4 258 210	3 213 548
Прочие не классифицированные	40 524	123 094
Итого торговая дебиторская задолженность	11 547 506	8 432 111

Большинству клиентов не присвоены независимые рейтинги. Для минимизации риска дефолта по оплате сумм, причитающихся от контрагентов за поставленные товары или оказанные услуги, Группа 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 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Номинальная стоимость	Обесценение	Номинальная стоимость	Обесценение
Обесцененная дебиторская задолженность (Примечание 5):				
- торговая дебиторская задолженность	1 777 388	(747 171)	1 141 874	(76 845)
- прочая дебиторская задолженность	95 204	(95 204)	81 184	(71 477)
Итого	1 872 592	(842 375)	1 223 058	(148 322)

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 периода на отчетную дату согласно договорам:

На 31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость	Недисконтированные денежные потоки по договору				
		Итого	2022	2023	2024-2026	После 2026 года
Займы и кредиты (Примечание 15)						
- основная сумма	170 527 920	194 961 620	107 310 675	9 003 566	25 788 953	52 858 426
- проценты	2 195 945	25 505 128	3 620 333	2 472 856	4 397 629	15 014 310
Обязательства по аренде (Примечание 12)	6 665 845	7 643 740	611 369	569 575	1 557 975	4 904 821
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16)	11 222 919	11 222 919	11 222 919			
Итого	190 612 629	239 333 407	122 765 296	12 045 997	31 744 557	72 777 557

На 31 декабря 2020 г.	Балансовая стоимость	Недисконтированные денежные потоки по договору				
		Итого	2021	2022	2023-2025	После 2025 года
Займы и кредиты (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

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	74,2926	73,8757
Евро	84,0695	90,6824

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кроме того, у Группы есть условные обязательства, информация о которых раскрыта в Примечании 31.

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 сырьевые товары.

Риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и справедливую стоимость

Доход и движение денежных средств от операционной деятельности Группы подвержены риску изменения рыночных процентных ставок. Риск изменения процентных ставок возникает в связи с краткосрочными и долгосрочными кредитами и займами Группы. Кредиты и займы с плавающими ставкам подвергают Группу процентному риску, связанному с денежными потоками. Займы с фиксированными ставками подвергают Группу риску изменения процентной ставки по справедливой стоимости. Политика Группы заключается в том, чтобы сохранять большую часть своих займов в инструментах с фиксированной ставкой. У Группы нет официальной политики и процедур по управлению риском изменения процентной ставки по справедливой стоимости.

Процентные ставки по большинству кредитов 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 ЦБР об изменении ставки рефинансирования.

Банковские депозиты и выданные займы имеют фиксированную процентную ставку и поэтому не подвержены риску изменения процентной ставки по денежным потокам.

Группа регулярно анализирует подверженность процентному риску. Рассматриваются различные сценарии с учетом рефинансирования, возобновления существующих позиций и альтернативного финансирования. На основе этих сценариев Группа рассчитывает влияние на прибыль и убытки определенного 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г., Группа не подвергалась риску изменения процентных ставок, поскольку процентные ставки по всем займам фиксированные.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. валютный риск возникает в отношении остатков денежных средств в банках, краткосрочных инвестиций, торговой и прочей дебиторской задолженности, кредитов и займов, торговой и прочей кредиторской задолженности, выраженных в иностранной валюте (Примечания 3, 4, 5, 15 и 16).

На 31 декабря 2021 г., если бы курс российского рубля снизился/вырос на 30% (31 декабря 2020 г.: 30%) по отношению к доллару США, при прочих равных условиях, прибыль Группы до налогообложения за период была бы на 732 838 руб. (2020 г.: 562 822 руб.) выше/ниже.

На 31 декабря 2021 г., если бы курс российского рубля снизился/вырос на 30% (31 декабря 2020 г.: 30%) по отношению к Евро, при прочих равных условиях, прибыль Группы до налогообложения за период была бы на 20 922 руб. (2020 г.: 170 149 руб.) ниже/выше.

Риск изменения закупочных цен

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 через прочий совокупный доход (Примечание 10) Группа не осуществляет управление риском изменения цен, возникающим в связи с инвестициями в долевыми ценными бумагами.

Риск изменения цены реализации

Изменения в цене белого сахара тесно связан с изменениями мировых цен на сахар-сырец. Складские мощности сахарных заводов Группы позволяют создавать значительные запасы белого сахара и тем самым откладывать реализацию сахара до периода более благоприятных цен.

Группа подвергается финансовым рискам, связанным с изменением цен на мясо и зерновые культуры.

Оценка справедливой стоимости

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Российская Федерация по-прежнему имеет некоторые характеристики страны с развивающейся рыночной экономикой, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражают продажи по заниженным ценам и поэтому не отражают справедливую стоимость финансовых инструментов. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю имевшуюся у него 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 ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска 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.

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Категории финансовых инструментов и их справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 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)	46 462 179	-	-	46 462 179	46 462 179
Краткосрочные денежные средства с ограниченным правом использования	47	-	-	47	47
Краткосрочные займы выданные (Примечание 4)	2 119 893	-	-	2 119 893	2 119 893
Проценты к получению по облигациям, удерживаемым до получения (Примечание 4)	221 734	-	-	221 734	173 397
Банковские депозиты (Примечание 4)	18 519 392	-	-	18 519 392	18 519 392
Облигации, удерживаемые до получения (Примечание 4)	140 741	-	-	140 741	140 741
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	12 000 318	-	-	12 000 318	12 000 318
Итого краткосрочных финансовых активов	79 464 304	-	-	79 464 304	79 415 967
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)	14 071 101	-	-	14 071 101	14 002 700
Итого долгосрочных финансовых активов	33 971 101	8 556 556	-	42 527 657	42 459 256
Итого финансовых активов	113 435 405	8 556 556	-	121 991 961	121 875 223
Финансовые обязательства					
Краткосрочные займы (Примечание 15)	108 748 840	-	-	108 748 840	108 748 840
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16)	11 222 919	-	-	11 222 919	11 222 919
Итого краткосрочных финансовых обязательств	119 971 759	-	-	119 971 759	119 971 759
Долгосрочные займы (Примечание 15)	63 975 025	-	-	63 975 025	63 975 025
Итого долгосрочных финансовых обязательств	63 975 025	-	-	63 975 025	63 975 025
Итого финансовых обязательств	183 946 784	-	-	183 946 784	183 946 784

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ 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
Краткосрочные денежные средства с ограниченным правом использования	143 637	-	-	143 637	143 637
Краткосрочные займы выданные (Примечание 4)	19 137 343	-	-	19 137 343	19 214 704
Проценты к получению по облигациям, удерживаемым до получения (Примечание 4)	218 057	-	-	218 057	135 320
Проценты к получению по облигациям, предназначенным для продажи (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 торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	8 829 801	-	-	8 829 801	8 829 801
Итого краткосрочных финансовых активов	40 393 159	-	30 600	40 423 759	40 418 383
Облигации, предназначенные для продажи (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 долгосрочных финансовых активов	33 970 635	8 556 556	165 129	42 692 320	42 582 697
Итого финансовых активов	74 363 794	8 556 556	195 729	83 116 079	83 001 080
Финансовые обязательства					
Краткосрочные 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 краткосрочных финансовых обязательств	62 845 516	-	-	62 845 516	62 845 516
Долгосрочные займы (Примечание 15)	63 175 720	-	-	63 175 720	63 175 720
Итого долгосрочных финансовых обязательств	63 175 720	-	-	63 175 720	63 175 720
Итого финансовых обязательств	126 021 236	-	-	126 021 236	126 021 236

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ 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, предназначенных для продажи, классифицируются по уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

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

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 и Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость основана на дисконтировании денежных потоков по ставке 10,7-15,6% (2020 г.: 9,9-20,3%).

Методика оценки, исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости для оценки 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 2021 г.:

	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Приемлемое изменение	Чувствительность справедливой стоимости
Инвестиций отраженные по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
Рентабельность по EBITDA		17–24%	± 1%	± 462 808
Терминальный темп роста		1,8%	± 0,5%	± 120 515
Средневзвешенная стоимость капитала		15,6%	± 0,5%	± 225 302

Методика оценки, исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости для оценки 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.:

	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Приемлемое изменение	Чувствительность справедливой стоимости
Инвестиций отраженные по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
Рентабельность по EBITDA		16–22%	± 1%	± 523 765
Терминальный темп роста		1,8%	± 0,5%	± 161 302
Средневзвешенная стоимость капитала		12,0%	± 0,5%	± 274 518

Консолидированная финансовая отчетность ROS AGRO PLC по состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на эту дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным для оценки финансовых активов и финансовых обязательств, в случае изменения одного или нескольких ненаблюдаемых исходных данных для отражения разумно возможных альтернативных допущений, не будет существенной. 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 2021 г., изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости Уровня 3 не произошло (2020 г.: нет).

Управление капиталом

Основная цель управления капиталом Группы заключается в обеспечении максимальной прибыли участникам и одновременном поддержании финансовых рисков на приемлемом уровне. Целевые показатели прибыли участников или коэффициенты достаточности капитала Группы в количественном выражении не определены. 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 2021 и 2020 гг. Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

31. Условные обязательства

Налоговое законодательство

Российское налоговое и таможенное законодательство, которое вступило в силу или было фактически принято на конец отчетного периода, может быть подвергнуто различным толкованиям при применении к сделкам и деятельности Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и официальная документация, обосновывающая 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 органы имеют право проверять полноту соблюдения налоговых обязательств за три календарные года, предшествующие налоговому году, в котором принято решение о проведении проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в общем и целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но имеет свои особенности. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам со связанными лицами и определенным видам сделок с несвязанными 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 совершенствования толкования правил трансфертного ценообразования налоговые органы будут предпринимать попытки оспорить использованные фактические цены. Влияние любых таких спорных ситуаций не может быть надежно оценено, однако для финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом оно может быть значительным.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ 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. Статус налогового резидента РФ означает, что общемировой доход такого юридического лица будет облагаться налогом именно в России.

Налоговые обязательства Группы были определены исходя из предположения, что иностранные компании Группы не облагаются российскими налогами, поскольку они не имеют постоянного представительства в России и не являются российскими резидентами по налогу на прибыль в силу применения новых правил налогового резидентства. Однако российские налоговые органы могут оспорить такое толкование соответствующего законодательства в отношении иностранных компаний Группы. Влияние любых таких спорных ситуаций не может быть оценено в настоящее время с достаточной степенью надежности, однако для финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом оно может быть значительным.

Руководство Группы считает, что его толкование соответствующего законодательства является правильным, и налоговые и таможенные позиции Группы будут сохранены. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 г. резерв под возможные налоговые обязательства не создавался (2020 г.: не создавался). Руководство намерено решительно защищать позиции и толкования 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 убытков. 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 2021 у Группы имелись непогашенные договорные обязательства в отношении приобретения или строительства основных средств в размере 6 705 623 руб. (31 декабря 2020 г. 6 974 843).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

33. События после отчетной даты

Дивиденды. После окончания отчетного года, окончившегося 31 декабря 2021 г., Совет Директоров рекомендует выплату дополнительных дивидендов из прибыли за год 2021 год в размере 11 928 542 руб. С учетом того, что Компания уже выплатила промежуточные дивиденды за 2021 год в размере 8 755 947 руб., общая сумма дивидендов из прибыли за 2021 г. составляет 20 684 489 руб. Размер дивидендов на одну акцию будет установлен на дату объявления дивидендов, установленную на 1 апреля 2022 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.

С 1 января 2022 г. Тимур Липатов стал генеральным директором «Русагро». Срок действия договора предыдущего генерального директора Максима Басова истек 31 декабря 2021 г.

В рамках процедуры банкротства Группа передала обратно в состав конкурсной массы проценты по займам, полученным от Группы компаний «Солнечные продукты» в 2021 году, в размере 2 354 811 руб. Предполагается, что денежные средства будут получены обратно до 30 июня 2022 г.

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование

Public Company Limited by Shares
ROS AGRO PLC

Сокращенное наименование

ROS AGRO PLC

**Полное фирменное наименование
на русском языке**

РОС АГРО ПЛС

Юридический адрес

ROS AGRO PLC
25 Aphrodite Street, 3rd floor, Office 300,
CY-1060 Nicosia, Cyprus

ООО «Группа Компаний «Русагро»
Россия, 392000, г. Тамбов,
Студенческая наб., д. 20В,
этаж 3, пом. 303

Контакты для акционеров и инвесторов

Кузнецова Светлана Андреевна
Tel.: +7 (495) 363-16-61
Email: ir@rusagrogroup.ru

**Независимые аудиторы Компании
в Российской Федерации**

АО «КПМГ»
Россия, 123112, г. Москва
Пресненская набережная, 10

**Независимые аудиторы Компании
на Кипре**

КПМГ Лимитед
Дипломированные бухгалтеры
и зарегистрированные аудиторы
Кипр, 1087, г. Никосия
ул. Эсперидон Стрит, д. 14

Депозитарий

The Bank of New York Mellon
One Wall Street, New York, NY 10286,
United States of America

Веб-сайт Компании

На русском языке: www.rusagrogroup.ru
На английском языке: www.rusagrogroup.ru/en