

ПАО «Родина»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1. Общие сведения о ПАО «Родина», его дочерних компаниях и их деятельности	11
2. Краткое изложение принципов учетной политики	11
3. Капитал	26
4. Объединения бизнеса	27
5. Гудвил	27
6. Денежные средства и эквиваленты	28
7. Биологические активы	28
8. Запасы	28
9. Основные средства	29
10. Дебиторская задолженность	29
11. Оборотные финансовые активы (займы выданные)	30
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
13. Краткосрочная задолженность по кредитам и займам	30
14. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	31
15. Выручка	31
16. Себестоимость	32
17. Административные и коммерческие расходы	32
18. Налог на прибыль	33
19. Прибыль на акцию	33
20. Раскрытие информации о связанных сторонах	33
21. Информация по сегментам	34
22. Управление финансовыми рисками	35
23. События после отчетной даты	37

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение публичного акционерного общества «Родина» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

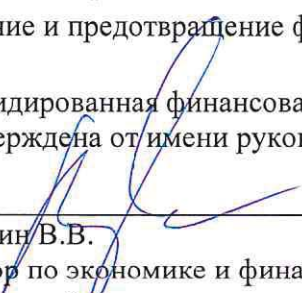
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учётной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- соблюдение принципов МСФО или раскрытие всех существенных отступлений от МСФО в консолидированной финансовой отчетности;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена от имени руководства Группы 24 апреля 2019 года.



Платошин В.В.
Директор по экономике и финансам
Управляющей организации
АО Агрохолдинг «СТЕПЬ»
24.04.2019 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «Родина»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Родина» («Компания») и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое изложение принципов учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить, отсутствуют, так как, по нашему мнению, отсутствуют вопросы, которые требовали нашего значительного внимания.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не формируем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими

знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений, представляющихся возможными.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающих за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие

информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы не определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период, так как, по нашему мнению, отсутствуют вопросы, которые требовали нашего значительного внимания и, следовательно, ключевые вопросы аудита в настоящем аудиторском заключении отсутствуют.

Руководитель задания
Марина Анатольевна Барина

Генеральный директор
ЗАО «Аудит-Гарантия-М»

24 апреля 2019 года



М.А. Барина

Аудируемое лицо:

ПАО «РОДИНА»

ОГРН 1022303977376

353715, Краснодарский край, Каневской район, станица Челбасская, ул. Красная, 119

Аудиторская организация:

ЗАО «Аудит-Гарантия-М»

ОГРН 1027739696698

123100, г. Москва, ул. Анны Северьяновой, д 3, стр.3

Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ 10203001727

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей)

	Прим.	31.12.2018	31.12.2017
Активы			
Оборотные активы:			
Денежные средства и эквиваленты	6	23 443	75 169
Оборотные финансовые активы (займы выданные)	11	60 145	267 058
Дебиторская задолженность	10	494 463	888 879
Запасы	8	617 175	529 070
Итого оборотные активы		1 195 225	1 760 176
Внеоборотные активы:			
Основные средства	9	2 291 369	1 823 657
Внеоборотные биологические активы	7	1 334 075	993 926
Авансы на покупку основных средств		22 694	17 781
Финансовые активы		-	5 426
Гудвил	5	-	27 504
Отложенные налоговые активы		-	22 437
Итого внеоборотные активы		3 648 138	2 890 731
Итого активы		4 843 363	4 650 907
Капитал и обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	393 698	1 420 853
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам	13	182 779	136 000
Итого краткосрочные обязательства		576 477	1 556 853
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	14	2 037 749	1 242 378
Отложенные налоговые обязательства		97 622	301 765
Итого долгосрочные обязательства		2 135 371	1 544 143
Итого обязательства		2 711 848	3 100 996
Капитал			
Акционерный капитал	3	21 020	21 020
Резервы		708 463	691 349
Нераспределенная прибыль		1 402 032	837 542
Итого капитал		2 131 515	1 549 911
Итого обязательства и капитал		4 843 363	4 650 907

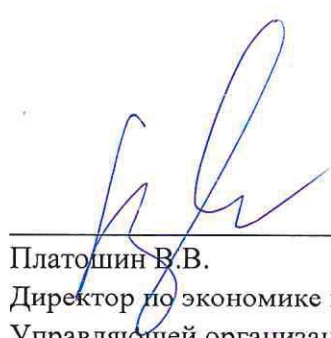

 Платошин В.В.

Директор по экономике и финансам
 Управляющей организации
 АО Агрохолдинг «СТЕПЬ»
 24.04.2019 г.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в тысячах рублей, кроме сумм в расчете на акцию)

	Прим.	2 018	2 017
Реализация товаров, работ и услуг внешним заказчикам и клиентам	15	5 025 226	4 427 569
Итого выручка		5 025 226	4 427 569
Себестоимость товаров и услуг	16	(4 510 210)	(3 406 376)
Изменение стоимости биоактивов		287 357	(124 469)
Валовая прибыль		802 373	896 723
Административные и коммерческие расходы	17	(240 359)	(211 202)
Амортизация и износ		-	(141 516)
Другие доходы/расходы		378 277	39 562
Операционная прибыль		940 292	583 567
Убыток по курсовым разницам, нетто		(7 846)	(6 311)
Финансовый доход		8 153	47 434
Финансовый расход		(148 908)	(163 075)
Прибыль до налогообложения		791 692	461 616
Налог на прибыль	18	167 034	(88 737)
Прибыль и прочий совокупный доход		958 725	372 879
Количество обыкновенных акций		20 019 506	20 019 506
Прибыль на акцию	19	48	19


 Платошин В.В.
 Директор по экономике и финансам
 Управляющей организации
 АО Агрохолдинг «СТЕПЬ»
 24.04.2019 г.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в тысячах рублей)

	Обыкновен- ные акции	Привилегиро- ванные акции	Нераспре- деленная прибыль	Прочие фонды и резервы	Итого капитал	Прим.
На 1 января 2017 года	20 020	1 000	852 662	522 921	1 396 602	3
Чистая прибыль			372 879	168 428	541 307	
Прочий совокупный убыток			-188 041		-188 041	
Итого совокупный доход			184 838	168 428	353 266	
Дивиденды			-199 958		-199 958	
Выкуп собственных акций						
Продажа выкупленных акций						
Погашение выкупленных акций						
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия						
На 31 декабря 2017 года	20 020	1 000	837 542	691 349	1 549 911	3
Чистая прибыль			958 725	17 114	975 839	
Прочий совокупный убыток						
Итого совокупный доход			958 725	17 114	975 839	
Дивиденды			-394 235		-394 235	
Выкуп собственных акций						
Продажа выкупленных акций						
Погашение выкупленных акций						
Дивиденды, выплаченные по неконтролирующим долям участия						
На 31 декабря 2018 года	20 020	1 000	1 402 032	708 463	2 131 515	3


 Платонов В.В.
 Директор по экономике и финансам
 Управляющей организации
 АО Агрохолдинг «СТЕПЬ»
 24.04.2019 г.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах рублей)

	Прим.	2 018	2 017
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Чистая прибыль(убыток)		958 725	372 879
Корректировки для сопоставления чистой прибыли и чистого денежного потока			
Изменение справедливой стоимости активов/обязательств		(292 247)	36 251
Амортизация ОС и НМА	9	239 437	146 698
Отложенные налоги		(181 706)	70 495
Изменения в текущих активах и обязательствах, за вычетом изменений, произошедших в результате приобретения дочерних предприятий			
Дебиторская задолженность по основной деятельности		(698 178)	(249 425)
Прочая дебит. задолженность и расходы будущих периодов		(169 347)	18 012
НДС к возмещению		5 440	(178)
Товарно-материальные запасы		(88 106)	(95 657)
Кредиторская задолженность		165 962	333 002
Налоги к уплате		133 280	-
Начисленные расходы и прочие обязательства		(69 896)	(394 618)
ИТОГО Чистое поступление денежных средств от основной деятельности		3 365	237 459
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение ОС		(414 389)	(464 392)
Приобретение НМА		27 504	-
Приобретение долгосрочных финансовых вложений		(40 149)	(993 926)
Погашение долгосрочных финансовых вложений		-	1 257 006
Приобретение краткосрочных финансовых вложений		206 914	-
ИТОГО Чистый расход денежных средств по инвестиционной деятельности		(220 120)	(201 312)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления/погашения основной суммы краткосрочных кредитов и заемов, нетто		(647 456)	(744 052)
Выплаты основной суммы долга по долгосрочным заимствованиям		-	(19 613)
Поступления от долгосрочных заимствований		795 371	785 778
Поступления от выпуска собственных акций		17 114	-
ИТОГО Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		165 029	22 114
Увеличение (Уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(51 725)	58 261
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	6	75 169	16 909
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	6	23 443	75 169

Платошин В.В.

Директор по экономике и финансам
 Управляющей организации
 АО Агрохолдинг «СТЕПЬ»
 24.04.2019 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о ПАО «Родина», его дочерних компаниях и их деятельности

Общая информация. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., для ПАО «Родина» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес Компании: 353715, ул. Красная, 119, станция Челбасская, район Каневской, Краснодарский край, Российская Федерация.

На 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. ПАО АФК «Система» контролировало Компанию через АО «Агрохолдинг «Степь», которое владеет ПАО «Родина» на 85%. ПАО АФК «Система» является единственным акционером Агрохолдинг «Степь». Контролирующим акционером ПАО АФК «Система» является Владимир Евтушенков; миноритарный пакет принадлежит некоторым руководителям и директорам компании. Акции АФК «Система» котируются на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок («ГДР») и на Московской бирже.

Компания была образована с целью создания холдинга и осуществления инвестиций в сельскохозяйственный бизнес в Российской Федерации.

2. Краткое изложение принципов учетной политики

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2018 г. краткосрочные активы Группы превышали ее краткосрочные обязательства на 618 748 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 г. краткосрочные активы Группы превышали ее краткосрочные обязательства на 203 323 тысяч рублей).

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг

Российской Федерации сохранился на уровне «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением:

- биологических активов, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- сельскохозяйственной продукции, которая оценивается по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на дату сбора урожая.

Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свое суждение при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные компании, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой компании необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты интересов других инвесторов, такие

как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Приобретение Группой дочерних предприятий учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

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

Гудвил рассчитывается путем вычитания чистых активов приобретаемого предприятия из суммы переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

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

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

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо

или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль (руб.). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (руб.), которые являются валютой представления отчетности Группы.

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Прибыли и убытки от курсовых разниц в результате расчетов по операциям в иностранной валюте и пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в составе прибыли или убытка. Прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в отчете о прибыли или убытке в составе статьи «финансовые доходы или расходы». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, оцениваемых по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Отчетность по сегментам. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель, ответственный за принятие операционных решений, распределяет ресурсы и оценивает работу операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по справедливой стоимости, за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, при наличии такового.

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

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (в соответствующих случаях), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия нематериальных активов определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в составе прибыли или убытка за год.

Амортизация. Земля не подлежит амортизации. Амортизация прочих основных средств рассчитывается линейным методом с целью равномерного отнесения первоначальной стоимости на их остаточную стоимость в течение расчетного срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	6 – 60 лет
Сооружения	3 – 30 лет
Многолетние насаждения	9 – 15 лет
Машины и оборудование	1 – 5 лет
Транспорт	1 – 5 лет
Прочие основные средства	1 – 12 лет

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Биологические активы и сельскохозяйственная продукция. Биологические активы Группы состоят из растений в процессе биотрансформации (зерновые) и сельскохозяйственных животных (молочное животноводство и крупный рогатый скот).

Сельскохозяйственные животные

Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу. Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных на конец каждого отчетного периода определяется с помощью методов оценки, поскольку их производительность значительно отличается от рыночных средних показателей, а

активный рынок сельскохозяйственных животных с аналогичными характеристиками отсутствует. Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных Группы рассчитывается как приведенная стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, полученных от биологического актива, до налогообложения. Расчет справедливой стоимости сельскохозяйственных животных основывается на данных о поголовье скота, его возрастном составе и на оценке ожидаемой производительности животных, будущих затрат на обслуживание и цен на продажу. Ставка дисконтирования определяется исходя из текущей рыночной ставки до налогообложения.

Прибыль или убыток от изменений в справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу определяется на конец каждого отчетного периода и включается в качестве отдельной строки «прибыль от переоценки биологических активов» в том периоде, в котором она возникла.

В консолидированном отчете о финансовом положении потребляемые сельскохозяйственные животные (прочий скот) классифицируются как долгосрочные активы.

Зерновые культуры

До сбора урожая зерновые культуры оцениваются по приведенной стоимости ожидаемой рыночной цены в ходе обычной деятельности, за вычетом расчетных затрат на завершение производства и затрат, которые необходимо понести для продажи. Справедливая стоимость несобранного урожая определяется с помощью методов оценки, ввиду отсутствия рынка для озимых культур с одинаковыми физическими свойствами. Справедливая стоимость сельскохозяйственных культур Группы рассчитывается как приведенная стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, полученных от биологического актива, до налогообложения. Расчет справедливой стоимости сельскохозяйственных культур в поле производится исходя из существующего поля под озимыми и оценок в отношении ожидаемой урожайности культур при сборе, времени сбора, будущей культивации, обработки, затрат на сбор урожая и продажных цен. Ставка дисконтирования определяется исходя из текущей рыночной ставки до налогообложения.

После сбора урожая зерновые культуры (сельскохозяйственная продукция) включаются в состав запасов для последующей переработки или продажи и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу на момент сбора урожая. Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу, признается в составе прибыли или убытка как прибыль от переоценки биологических активов в том периоде, когда они возникли.

В консолидированном отчете о финансовом положении несобранный урожай классифицируется как краткосрочные активы.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в

прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Финансовая аренда. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Гудвил. Гудвил учитывается по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Гудвил распределяется между генерирующими единицами или группами генерирующих единиц, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Балансовая стоимость гудвила сопоставляется с возмещаемой суммой, которая равна стоимости от использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не сторнируется.

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

Приобретение и продажа неконтролирующих долей. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли. Если

имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки. У Группы имеются только те инструменты, которые учитываются по амортизированной стоимости.

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

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы, имеющиеся в Группы, представлены кредитами и дебиторской задолженностью.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Все прочие финансовые активы включаются в инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Эта категория включает инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на акции.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства, имеющиеся у Группы, относятся к категории прочих финансовых обязательств.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Инвестиции, предназначенные для торговли, производные и прочие финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактически наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

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

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

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

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если консолидированная финансовая

отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность уменьшения временных разниц в будущем и получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Зачет отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль уплачиваются одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

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

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место

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

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

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

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Предоплаты. В данной консолидированной финансовой отчетности предоплата отражается по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Налог на добавленную стоимость. НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

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

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода». В 2016 году дивиденды признаны в финансовой отчетности за соответствующий период.

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитализация затрат по кредитам и займам Общие и конкретные затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или

производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов.

Резервы. Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Резервы начисляются при наличии у Группы текущих обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты, и высокой вероятности того, что для исполнения этих обязательств потребуется отвлечение экономических ресурсов, и если сумма таких обязательств может быть оценена с достаточной степенью точности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва по прошествии времени признается как расход по процентам.

Сборы и начисления, такие как налоги, отличные от налога на прибыль или регуляторные сборы на основании информации, относящейся к периоду до возникновения обязательства по уплате, признаются как обязательства, когда обязывающее событие, в результате которого необходимо уплатить сбор, определяется законом как событие, приводящее к обязательству по уплате сбора. Если сбор уплачивается до наступления обязывающего события, то он признается как предоплата.

Признание выручки. Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Группа признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно определить достаточно точно и существует вероятность получения предприятием в будущем экономических выгод, при этом все указанные ниже виды деятельности Группы отвечают особым критериям.

Продажа товаров. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

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

Государственные субсидии, выделяемые на компенсацию финансовых затрат, признаются немедленно в составе прибыли или убытка за год как снижение финансовых затрат.

Государственные субсидии, выделяемые на компенсацию производственных (операционных) затрат, признаются немедленно в составе прибыли или убытка как прочий операционный доход. Государственные субсидии, выделяемые на строительство основных средств, учитываются как расходы будущих периодов и признаются в составе прибыли или убытка за год как прочий операционный доход в течение периода, необходимого для их соотнесения с амортизацией соответствующих основных средств.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

Вознаграждение ключевого персонала составило 10 915 в 2018 и 10 962 в 2017 году.

Новые стандарты и интерпретации

Нижеследующие новые стандарты начали применяться Группой с 1 января 2018 года:

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

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала возможность применить стандарт ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, соответственно, остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года не корректировался.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Так как Группа не применяет учет хеджирования основные изменения стандарта, применимые к Группе, оказали влияние на ее учетную политику по классификации финансовых инструментов и обесценению финансовых активов. Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и

предусмотренными договорами характеристик денежных потоков. Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9, заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка» на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости. Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности оценивается Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года г. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов.

Следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

- Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2);
- Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 годы;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата.

Нижеследующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу с 1 января 2019 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения. На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Группа вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Группа рассматривает влияние этого стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

- Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

3. Капитал

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания имела 20 019 506 разрешенных к выпуску обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль и 1 000 привилегированных акций. Общая стоимость акционерного капитала составила 21020.

На 31 декабря 2017 года Компания имела 20 019 506 разрешенных к выпуску обыкновенных

акций номинальной стоимостью 1 рубль и 1 000 привилегированных акций. Общая стоимость акционерного капитала составила 21 020.

Статья «Прочие фонды и резервы» включает резервы, созданные в соответствии с требованиями российского законодательства и используется для покрытия убытков Компании, погашения облигаций и выкупа собственных акций в случае отсутствия других источников капитала.

4. Объединения бизнеса

Гудвил, признанный в отчетности в результате приобретения, относится прежде всего к ожидаемым синергиям от приобретения, а также стоимости человеческого капитала.

Руководство продолжает оценивать распределение гудвила между отчетными единицами. Признанный гудвил не принимается к вычету для налога на прибыль.

Распределение долей участия в дочерних компаниях представлено следующим образом:

		<u>Доля участия (%)</u>	
	<u>Основная деятельность</u>	<u>Страна</u>	
		<u>регистрации</u>	<u>31.12.2018 31.12.2017</u>
ООО "МТС ГК-Степь"	Производство и реализация сельскохозяйственной продукции	Россия	0 100
	Производство и реализация сельскохозяйственной продукции	Россия	0 100

5. Гудвил

В 2018 году Группа продала 100% долю в дочерней компании ООО "МТС ГК-Степь" и 100% долю в ООО «ТехЮгСнаб».

Расчет гудвила на 31 декабря 2018 и на 31 декабря 2017г.г. представлен в следующей таблице:

<u>Консолидация МТС ГК Степь</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Инвестиции	-	(7 724)
Инвестиции в акции предприятий бизнес-направления учтенные "по доле"	-	(224)
Акционерный капитал простые (голосующие) акции	-	15 660
Нераспределенная (прибыль)/накопленный убыток прошлых лет	-	(39 235)
Доля миноритариев	-	7 096
Гудвил	-	24 426
<u>Консолидация Техюгснаб</u>		
Инвестиции	-	(10)
Акционерный капитал простые (голосующие) акции	-	10
Нераспределенная (прибыль)/накопленный убыток прошлых лет	-	(3 078)
Гудвил	-	3 078
Итого гудвил	-	27 504

Группа проводила ежегодное тестирование гудвила на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года на основе актуальных данных, имеющих на дату проведения тестирования.

В рамках тестирования гудвила на обесценение было произведено сравнение балансовой стоимости ЕГДС (включая гудвил) с их оценочной возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДС была определена как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу.

Руководство считает, что любое изменение в любом из указанных допущений, которое в настоящее время было бы разумно ожидать, не вызовет превышения общей балансовой стоимости ни одной из ЕГДС над возмещаемой стоимостью.

6. Денежные средства и эквиваленты

	31.12.2018	31.12.2017
Рубли	23 443	75 169
Доллары США		
Итого	23 443	75 169

7. Биологические активы

Движение биологических активов животноводства и растениеводства за год, завершившийся 31 декабря 2018 года, было следующим:

	Остаток на 31.12.2017	Перевод из другой группы	Перевод в другую группу	Забой, падеж	Приплод	Привес	Реализация	Остаток на 31.12.2018
Животноводство								
Бычки 0-90	1 108	-	-2284	-143	2 297	1 220	-502	1 696
Бычки 210-500	16 301	-	-41456	-2099	33 799	17 955	-7391	17 110
Бычки 90-210	5 843	-	-17342	-752	12 116	6 436	-2649	3 652
Коровы откорм	-	41 409	-	-	-	-	-	41 409
Нетели	44 789	-	-118311	-5767	92 866	49 333	-20307	42 601
Телочки 0-90	54 003	-	-136946	-6954	111 970	59 482	-24485	57 070
Телочки 210-330	77 173	-	-181923	-9937	160 012	85 003	-34990	95 338
Телочки 330-540	107 596	53 574	-91331	-13854	-	118 512	-48784	125 712
Телочки 540-660	111 457	42 876	-92222	-14352	-	122 765	-50534	119 989
Телочки 90-210	49 488	42 655	-45082	-6372	-	54 508	-22438	72 759
Корректировка по переоценке	-374	374	-	-	-	-	-	-
Коровы основное стадо	526 543	278 157	-	-143076	-	95 115	-	756 738
Итого стоимость биоактивов	993 926	459 045	- 726 897	- 203 306	413 060	610 329	- 212 080	1 334 075

8. Запасы

	31.12.2018	31.12.2017
Сырье и материалы	408254	225333
Готовая продукция и товары	82065	231670
Незавершенное производство	126856	72067
Итого	617 175	529 070

9. Основные средства

Основные средства представлены следующим образом:

Основные средства	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017	342 851	1 250 793	459 055	77 085	71 540	2 201 324
Поступления	-	1 492	6	28	250 860	252 386
Выбытия	-	5	3 724	1 016	-	4 745
Переоценка	-	- 18 133	5 415	246 886	-	223 338
На 31 декабря 2017	342 851	1 234 147	449 922	322 983	322 400	2 672 302
Поступления	173 181	156 624	381 502	355	-	711 662
Выбытия	34 738	-	43 570	20	23 914	102 242
Переоценка	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018	481 294	1 390 771	787 854	323 317	298 486	3 281 722
Накопленная амортизация						
На 1 января 2017	-	379 623	271 282	35 554	-	686 460
Поступления	-	42	1 067	145 588	-	146 698
Выбытия	-	-	4	-	-	4
Переоценка	-	-	-	15 492	-	15 492
На 31 декабря 2017	-	379 666	272 345	196 634	-	848 645
Поступления	-	254 635	-	47	-	254 682
Выбытия	-	-	112 974	-	-	112 974
Переоценка	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018	-	634 301	159 371	196 681	-	990 353
Остаточная стоимость на						
31 декабря 2017	342 851	854 482	177 576	126 349	322 400	1 823 657
31 декабря 2018	481 294	756 470	628 483	126 636	298 486	2 291 369

10. Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	31.12.2018	31.12.2017
Торговая дебиторская задолженность связанным компаниям	-	446 014
Задолженность внешних заказчиков и клиентов	90 372	280 429
Резервы, начисленные на торговую дебиторскую задолженность связанных сторон	-	53
Резервы, начисленные на внешнюю торговую дебиторскую задолженность	-	3 566
Авансовые налоговые платежи и переплаты	86 501	5 692
Прочая задолженность по авансам	77 747	-
НДС к возмещению	252	-
Расходы будущих периодов	118 326	-
Прочие текущие активы Задолженность внешних заказчиков и клиентов	1 926	-
Прочая дебиторская задолженность	119 335	153 125
Задолженность по расчетам с персоналом	3	-
Итого дебиторская задолженность	494 463	888 879

11. Оборотные финансовые активы (займы выданные)

	Процентная ставка	31.12.2018	Процентная ставка	31.12.2017
Кочура Сергей Иванович				
Прилепская Елена Александровна	б/п	43	б/п	271
Агрохолдинг "Степь"	11%	20 000	11%	256 646
Конструкции интенсивных садов		-	2%	8 512
Корниенко Александр Иванович		-	5,5%	344
Трояновская Татьяна Сергеевна		-	5,5%	200
Юндин Олег Владимирович		-	1%	1 000
СК Стройиндустрия ООО	8,25%	1 421		-
Клименко Дмитрий Николаевич	б/п	30		43
Черногорец Алексей Алексеевич		-		43
ТРУД АО	8,25%	10 500		-
Белое АО	8,25%	151		-
МТС-ГК Степь ООО	8,25%	28 000		-
Итого		60 145		267 058

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	31.12.2018	31.12.2017
Кредиторская задолженность по основной деятельности	228 543	265 263
Обязательства по авансам полученным	7 447	1 061 267
Прочая кредиторская задолженность	6 779	84 328
Задолженность по оплате труда	7 967	7 957
Проценты к уплате	2 364	2 039
По дивидендам к оплате	131	-
Налоги к уплате	133 280	-
Прочие начисленные обязательства	7 187	-
Итого	393 698	1 420 853

13. Краткосрочная задолженность по кредитам и займам

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочные кредиты					
Сбербанк России	Рубли	15,00%	27.04.2017	-	100 000
Сбербанк России	Рубли	16,50%	25.05.2016	-	-
Агрохлебопродукт АО	Рубли	8,53%	08.12.2018	-	-
Ставропольское Руно ООО	Рубли	11,00%	05.06.2018	-	11 000
Сбербанк России	Рубли	12,25%	06.12.2017	-	-
Сбербанк России	Рубли	12,25%	06.12.2017	-	25 000
АЛЬФА-БАНК АО	Рубли			182 779	-
Итого краткосрочные займы				182 779	136 000

14. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	31.12.2018	31.12.2017
Долгосрочные кредиты					
АЛЬФА-БАНК АО	Рубли	2,00%	07.09.2027	972 396	66 300
Сбербанк ПАО	Рубли	14,50%	26.10.2017	1 048 535	-
Сбербанк ПАО	Рубли	11,75%	26.09.2023	-	41 847
Сбербанк ПАО	Рубли	11,75%	12.11.2021	-	34 946
Сбербанк ПАО	Рубли	11,75%	13.06.2022	-	82 665
Сбербанк ПАО	Рубли	11,75%	26.04.2018	-	2 560
Сбербанк ПАО	Рубли	15,00%	27.03.2017	-	370 293
Сбербанк ПАО	Рубли	8,90%	08.05.2019	-	608 700
<i>Займы от связанных сторон</i>					
Аверин К.М.	Рубли	8,50%	29.09.2023	-	-
Аверин К.М.	Рубли	9,00%	22.12.2017	-	-
Де Лаге Ланден Лизинг				16 818	35 068
Итого займы полученные				2 037 749	1 242 378

15. Выручка

Выручка	За год, закончившийся 31.12.2018	За год, закончившийся 31.12.2017
Пшеница	318 300	162 343
Ячмень	7 739	10 854
Кукуруза	5 791	25 804
Подсолнечник	163 773	136 760
Сахарная свекла	181 791	150 258
Биоактивы	143 862	116 966
Молоко	1 109 085	1 096 663
Корма	6 484	190 978
Семена	200 742	70
Техническое обслуживание	205 261	944 369
Продажа ГСМ	252 257	5 093
Продукты животноводства	1 024 382	838 350
Аренда	43 321	15 018
Прочие услуги	78 947	38 472
Товары и материалы	1 139 155	693 391
Прочее	144 335	2 182
Итого выручка	5 025 226	4 427 569

16. Себестоимость

Себестоимость	За год, закончившийся 31.12.2018	За год, закончившийся 31.12.2017
Закупка биоактивов	187 305	79 040
Транспортные расходы	218 198	936 155
Услуги сторонних организаций	82 719	129
Аренда	42 608	-
Корма	25 616	202 696
Сырье, материалы, товары	1 576 448	1 452 808
Амортизация	-	5 182
Прочие услуги	44 667	-
Продукция животноводства	1 835 345	45 640
Продукция растениеводства	497 305	684 726
Итого себестоимость	4 510 210	3 406 376

17. Административные и коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31.12.2018	За год, закончившийся 31.12.2017
Начисленная амортизация по Основным средствам	1 817	99 367
Расходы на оплату труда и ЕСН	60 874	45 738
Коммерческие расходы	88 749	-
Расходы на персонал (по сч. 26)	-	629
Вознаграждения коммерческого персонала	608	-
ЕСН административного персонала	19 202	10 446
Аренда офисных помещений	5 773	6 049
Аренда прочая	723	984
Коммунальные услуги	138	960
Канцелярские товары	657	1 151
Сырье, материалы, инвентарь	3 144	249
ГСМ	7 441	1 675
Транспортные расходы	-	1 234
Услуги связи	1 367	31 670
Прочие расходы на персонал	1 988	1 294
Страхование	189	-
Оргтехника - расходные материалы и ремонт	854	9 051
Комиссии банков	4 415	-
Прочее (не более 5% от Итого категории)	6 112	73
Консультационные расходы - Аудит	2 676	634
Консультационные расходы - Прочие консультации	20 339	-
Служба безопасности	18	-
Налоги	9 076	-
Штрафы, пени	4 198	-
Итого административные расходы	240 359	211 202

18. Налог на прибыль

	2018	2017
Текущий налог на прибыль	4449	10641
Отложенный налог на прибыль	-171483	78096
Итого налог на прибыль	-167034	88737

19. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию представлена в следующей таблице:

	2018	2017
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании	958 725	372 879
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	20 019 506	20 019 506
Прибыль на акцию - базовая, rubles	48	19

Компания имеет право дополнительно размещать 140 136 542 обыкновенных именных акций. В результате такого размещения может уменьшиться прибыль на акцию. Разводненная прибыль на акцию представлена следующим образом:

	2018	2017
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании	958 725	372 879
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	160 156 048	160 156 048
Прибыль на акцию - разводненная, rubles	6	2

20. Раскрытие информации о связанных сторонах

Информация об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный период, а также сведения по балансовым остаткам по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017г.г. приведены ниже.

	31.12.2018	31.12.2017
Остатки		
Займы выданные	60 145	165 917
Дебиторская задолженность	107 318	93 622
Прочая задолженность по авансам	-	201
Пр дебит задолж по прочим расчетам	-	123
Кредиторская задолженность по основной деятельности	171 868	5 417
Обязательства по авансам полученным	1 447	258 872
Прочая кредиторская задолженность	93	31
Операции		
Реализация товаров, работ и услуг	65 510	258 871

21. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, генерирующие выручку и несущие расходы, чьи операционные результаты регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для которых существует отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании, руководителем, отвечающим за операционные решения, является Совет директоров Группы.

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

Группа организована на основе двух основных операционных сегментов:

- **Растениеводство**— объединяет все виды деятельности, связанные с полеводством; активы, обязательства, доходы и расходы сегмента состоят из всех активов, обязательств, доходов и расходов ПАО «Родина» в части, относящейся к продукции растениеводства, и активы, обязательства, доходы и расходы, ООО «МТС-ГК Степь» и ООО «Техюгснаб», когда эти компании исполняют функции коммерческих и закупочных отделов сегмента полеводства. Основной продукцией этого сегмента являются пшеница, озимый ячмень и прочие продукты растениеводства;
- **Молочное животноводство** — объединяет все виды деятельности, связанные с молочным животноводством; активы, обязательства, доходы и расходы сегмента состоят из всех активов, обязательств, доходов и расходов ПАО «Родина» в части, относящейся к сельскохозяйственным животным и молочному животноводству. Основной продукцией сегмента является молоко, которое продается местным производителям молочных продуктов;

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

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различные виды сельскохозяйственной продукции. Управляются они по отдельности, так как для каждой бизнес-единицы требуется своя производственная и маркетинговая стратегия.

Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, оценивает результаты деятельности сегментов на основании показателей продаж за вычетом налога на добавленную стоимость, операционных расходов (включая себестоимость, коммерческие, общие и административные расходы и прочие доходы и расходы), операционную прибыль, чистую прибыль и показатель OIBDA. Показатель OIBDA определяется как операционный доход до амортизации.

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

Принципы учетной политики операционных сегментов совпадают с принципами,

описанными в примечании об основных принципах учетной политики.

Информация по сегментам за 2018 год представлена следующим образом:

	Растениеводство	Животноводство	Прочее	Итого
Выручка от продаж	884 621	2 277 329	1 863 277	5 025 226
Прибыль до налогообложения	144 208	371 243	303 745	819 195
Финансовый доход	1 435	3 695	3 023	8 153
Финансовый расход	(26 213)	(67 482)	(55 213)	(148 908)
EBITDA	2 522	6 494	5 313	14 329

Информация по сегментам за 2017 год представлена следующим образом:

	Растениеводство	Животноводство	Прочее	Итого
Выручка от продаж	677 066	2 051 979	1 698 524	4 427 569
Прибыль до налогообложения	70 591	213 938	177 087	461 616
Финансовый доход	7 254	21 984	18 197	47 434
Финансовый расход	(24 938)	(75 578)	(62 560)	(163 075)
EBITDA	(1 946)	(5 897)	(4 881)	(12 723)

22. Управление финансовыми рисками

Принципы управления рисками

Деятельность Группы подвержена влиянию разного рода рисков, связанных с использованием финансовых инструментов. Наиболее существенными среди них являются: кредитный риск;

риск ликвидности;

рыночные риски (валютный риск, процентный риск, ценовой риск).

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками. Информация количественного характера раскрывается в соответствующих Примечаниях к настоящей Консолидированной финансовой отчетности.

Политика управления рисками проводится Группой в целях выявления и анализа рисков, связанных с ее хозяйственной деятельностью, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля над уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. В конечном итоге данная политика направлена на минимизацию потенциальных негативных последствий, оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Группы.

Политика и система управления рисками регулярно анализируются руководством Группы с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей. Группа не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

У Группы имеется ряд финансовых инструментов со специфическими характеристиками и применимыми финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Группы включают обязательства по кредитам и займам, финансовой аренде, торговой и прочей кредиторской задолженности. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Группы. У Группы имеются различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Группы в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Группы этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью и займами выданными. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. В компаниях Группы разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что дебитор (заемщик) является контрагентом с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов, анализируемых до даты заключения соответствующих договоров. Кроме того, в целях управления кредитным риском Группа, по возможности, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками. Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность и займы выданные могут быть обеспечены поручительством (гарантией) третьих лиц.

Группа начисляет резерв по сомнительной дебиторской, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части указанных финансовых активов. Группа не использует счета резервов, когда существует уверенность, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов (покупателей, заказчиков, заемщиков) Группы определяется разными экономическими факторами, руководство Группы считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в установленный срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения непредвиденных убытков и не подвергая риску репутацию Группы. В рамках реализации данного подхода Группой анализируются даты оплаты, относящиеся к финансовым активам, прогнозируются денежные потоки от операционной деятельности, отслеживается возможность недостатка денежных средств. Управление ликвидностью Группы предполагает также привлечение внешних источников финансирования, прежде всего, за счет обеспечения достаточного объема открытых кредитных линий. Основные финансовые риски в деятельности Группы связаны с увеличением кассовых разрывов вследствие несвоевременной оплаты продукции Группы покупателями, которые усугубляются кризисными явлениями в экономике. Рост дебиторской задолженности пропорционально отражается на величине кредитного портфеля, что, в свою очередь, влечет увеличение расходов на обслуживание заемного капитала.

Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных показателей, в частности, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы в результате изменения стоимости имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления данным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность влиянию перечисленных выше факторов и удерживать уровень риска в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций и иных финансовых активов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что изменения обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю (функциональной валюте) окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, и, как правило, не осуществляет значительных операций в иностранной валюте. Таким образом, влияние изменения курсов обмена валют на финансовые результаты Группы незначительно.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что изменения процентных ставок окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

23. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты у Группы не было.