



Аудиторская компания
"БизнесАудит" (ООО)

107078 Москва, Уланский пер., д.14, кор. А, пом.1, оф.1
тел.(495)632-01-83, www.bisaudit.ru, e-mail: audit@7-consult.ru, ИНН 7707523791,
свидетельство о членстве в СРО Аудиторов Ассоциация «Содружество» №7963, ОГРН 11606055390

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
о годовой консолидированной финансовой
отчетности
Публичного акционерного общества
«Птицефабрика «Боровская» имени А.А.Созонова»
и его дочерних компаний
за 2020 год

Апрель 2021 г.

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о годовой консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Птицефабрика «Боровская» и его дочерних компаний
за 2020 год**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	Стр. 3-5
 Приложение	
Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Птицефабрика «Боровская» за 2020 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях капитала	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности	11
3. Основные положения учетной политики	13
4. Существенные учетные суждения и оценки	27
5. Расчеты и операции со связанными сторонами	31
6. Основные средства	32
7. Нематериальные активы	33
8. Активы в форме права пользования	35
9. Биологические активы	36
10. Инвестиции в ассоциированные компании	38
11. Запасы	39
12. Дебиторская задолженность	39
13. Краткосрочные финансовые вложения	40
14. Денежные средства и их эквиваленты	40
15. Капитал	41
16. Кредиты и займы	41
17. Аренда	42
18. Кредиторская задолженность	42
19. Налог на прибыль	43
20. Задолженность по прочим налогам	44
21. Резервы	44
22. Условные обязательства и операционные риски	45
23. Дочерние компании	46
24. Управление финансовыми рисками и капиталом	46
25. Выручка и прочие операционные доходы	50
26. Операционные расходы	51
27. Доходы и расходы от финансирования	52
28. События после отчетной даты	53

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества
«Птицефабрика «Боровская» имени А.А.Созонова»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Птицефабрика «Боровская» имени А.А.Созонова» и его дочерних компаний (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях капитала за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 Группы, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо альтернатива таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

1) 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;

2) 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;

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

4) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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;

5) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление

6) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
(по доверенности №2 от 09.01.2021 г.)



Н.С. Козлова

29 апреля 2021 года

Сведения об аудируемом лице:

Наименование - Публичное акционерное общество «Птицефабрика «Боровская» имени А.А.Созонова». Зарегистрировано Администрацией Тюменской области 30 июня 1997 года.
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Тюмени №3 20 декабря 2002 года за №1027200875965. Свидетельство серии 72 № 000408773.
Место нахождения: 625504, Тюменская область, Тюменский район, поселок Боровский, ул. Островского, дом 1А, строение 1.

Сведения об аудиторе:

Наименование - ООО «БизнесАудит», зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации. Государственный регистрационный номер: 1047796566069 Свидетельство серии 77 № 006737131 от 03 августа 2004 г. Место нахождения: 101000 г. Москва, Уланский переулок, д. 14, корп.А, помещение 1, комната 1.
ООО «БизнесАудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов: 11606055390.

ООО «БизнесАудит»

Телефон +7 (495) 632-01-83

**ГРУППА КОМПАНИЙ ПУБЛИЧНОГО
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ПТИЦЕФАБРИКА «БОРОВСКАЯ»
имени А.А.Созонова»
Консолидированная финансовая
отчетность**

*за год, закончившийся
31 декабря 2020 года*

Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Прим.	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	4 322 152	4 499 227
Долгосрочные биологические активы	9	3 416 943	3 348 556
Инвестиции в ассоциированные компании	10	288 583	-
Нематериальные активы		271 947	271 875
Активы в форме права пользования	8	258 138	231 225
Долгосрочные финансовые вложения		197 971	64 102
Отложенные налоговые активы	19	116 230	92 435
Прочие внеоборотные активы		34 937	-
Итого внеоборотные активы		8 906 901	8 507 420
Оборотные активы			
Запасы		1 372 136	1 500 883
Краткосрочные биологические активы	9	14 737	17 756
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	528 854	423 934
Авансы выданные		16244	19 049
Переплата по налогу на прибыль		23 459	25 046
Прочие оборотные активы		145 902	171 270
Краткосрочные финансовые вложения	13	48	277 987
Денежные средства и их эквиваленты	14	138 196	331 054
Итого оборотные активы		2 239 576	2 766 979
ИТОГО АКТИВЫ		11 146 477	11 274 399
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал и резервы			
Капитал			
Уставный капитал	15	3 474 701	3 474 701
Нераспределенная прибыль		4 519 233	4 169 882
Итого капитал		7 993 934	7 644 583
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	1 495 972	1 780 476
Обязательства по аренде	17	211 833	198 249
Отложенные налоговые обязательства	19	47 179	38 461
Прочие долгосрочные обязательства		584 796	688 494
Итого долгосрочные обязательства		2 339 780	2 705 680
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	18	238 375	266 329
Краткосрочные кредиты и займы	16	284 788	384 879
Задолженность по налогу на прибыль		71	-
Обязательства по аренде	17	43 088	29 896
Авансы полученные		18 940	3 144
Задолженность по прочим налогам	20	28 709	25 695
Прочие краткосрочные обязательства		137 399	155 128
Резервы	21	61 393	59 065
Итого краткосрочные обязательства		812 763	924 136
Итого обязательства		3 152 543	3 629 816
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		11 146 477	11 274 399



Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Несват Е.Г.
27 апреля 2021 г.

Несват Е.Г.

Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Тенюнина В.П.
27 апреля 2021 г.

Тенюнина В.П.

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка от продаж	25	5 388 995	5 118 226
Прочие доходы		467 054	587 243
Операционные расходы	26	(5 392 600)	(5 295 370)
Совокупная прибыль (убыток) от изменения стоимости биологических активов		(102 343)	179 865
Прибыль (убыток) от продаж		361 106	589 964
Доходы от финансирования	27	38 700	27 936
Расходы на финансирование	27	(64 056)	(81 953)
Доля чистой прибыли (убытка), получаемая от ассоциированных компаний		914	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		336 664	535 947
Возмещение/(расходы) по налогу на прибыль	19	12 687	12 730
Прибыль (убыток) за год		349 351	548 677
Совокупный доход за год		349 351	548 677
Прибыль за год, относящаяся к:			
акционерам ПАО «Птицефабрика "Боровская"»		349 351	548 677
Совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам ПАО «Птицефабрика "Боровская"»		349 351	548 677
Прибыль на акцию (в российских рублях)	15	0,1	0,16
- базовая и разводненная, для прибыли за год, приходящейся на акционеров материнской компании			

Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Носват Е.Г.
27 апреля 2021 г.



Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Тенюнина В.П.
27 апреля 2021 г.

Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения за год		336 664	535 947
Корректировки:			
Амортизация	26	267 278	318 810
Финансовые расходы		64 056	81 953
Финансовые доходы		(38701)	(25 431)
Резервы		96 421	86 417
Изменение стоимости активов		102 343	(179 865)
Государственные субсидии		(407 306)	(468 636)
Прочие		177 765	197 047
Операционная прибыль (убыток) до изменений в оборотном капитале		598 520	546 242
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(22 592)	179 569
Уменьшение/(увеличение) запасов		128 746	(108 343)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных, предоплаченных расходов, налогов к возмещению		(89 147)	(26 430)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и пр.		(45 683)	137 140
Увеличение/(уменьшение) задолженности по прочим налогам		3 014	3 271
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		(103 699)	242 337
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		15 799	(5 868)
Проценты уплаченные		(51 660)	(56 174)
Налог на прибыль уплаченный		1 615	(493)
Чистый приток/(отток) денежных средств по операционной деятельности		434 913	911 251
Инвестиционная деятельность			
Поступления от реализации основных средств		48 470	17 822
Приобретение ассоциированной компании		(287 669)	-
Поступления от погашения финансового актива и процентов к получению		289 106	-
Приобретение основных средств и прочих активов		(143 713)	(301 125)
Приобретение финансовых активов		(127 000)	(100 000)
Чистый приток/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности		(220 806)	(383 303)
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов		100 000	100 000
Погашение кредитов и займов		(484 505)	(354 776)
Погашение обязательств по аренде		(19 016)	(14 611)
Чистый приток/(отток) денежных средств по финансовой деятельности		(403 521)	(269 387)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(3444)	2 505
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(192 858)	261 066
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		331 054	69 988
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		138 196	331 054

Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Несват Е.Г.
27 апреля 2021 г.

Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Тенюнина В.П.
27 апреля 2021 г.

Консолидированный отчет об изменениях капитала
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Примечания	Приходится на акционеров материнской компании			Неконтрольная доля участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 31 декабря 2018 г.	15	3 474 701	3 621 205	7 095 906	-	7 095 906
Прибыль/(убыток) за год 2019			548 677	548 677	-	548 677
Итого совокупный доход			548 677	548 677	-	548 677
Изменения в структуре группы			-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	15	3 474 701	4 169 882	7 644 583	-	7 644 583
Прибыль/(убыток) за год 2020			349 351	349 351	-	349 351
Итого совокупный доход			349 351	349 351	-	349 351
На 31 декабря 2020 г.	15	3 474 701	4 519 233	7 993 934	-	7 993 934

Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Несват Е.Г.
27 апреля 2021 г.



Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Тенюнина В.П.
27 апреля 2021 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

А) Организационная структура и виды деятельности

Компания публичное акционерное общество «Птицефабрика «Боровская» имени А.А.Созонова» (далее - ПАО «Птицефабрика «Боровская» или «Компания») была основана в 1963 году как государственное сельскохозяйственное предприятие «Птицефабрика «Боровская».

В рамках проведения приватизации в Российской Федерации 02 апреля 1993г. Компания была реорганизована и зарегистрирована как акционерное общество закрытого типа «Птицефабрика «Боровская». 30 июня 1997 года Компания была преобразована в закрытое акционерное общество «Птицефабрика «Боровская». 28 апреля 2011г. Компания была преобразована в открытое акционерное общество «Птицефабрика «Боровская».

Юридический адрес Компании: 625504, Тюменская область, Тюменский район, поселок Боровский, ул. Островского, дом 1А, строение 1.

Фактический адрес Компании: 625504, Тюменская область, Тюменский район, поселок Боровский, ул. Островского, дом 1А, строение 1.

Дочерними обществами ПАО «Птицефабрика «Боровская» являются ООО «Шестаковское», ООО «Возрождение», ООО СП «Голышмановское», ООО СП «Ситниковское», ООО «Заводоуковский элеватор», АО «Бикор».

Основной деятельностью Группы является производство и продажа яиц и яичных продуктов, мяса птицы, производство и реализация продукции животноводства, выращивание, обработка, хранение и продажа зерновых и прочих сельскохозяйственных культур.

Б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которые демонстрируют признаки развивающегося рынка.

Нормативно-правовая база и налоговая система Российской Федерации постоянно уточняются и совершенствуются, однако во многих случаях их положения допускают различные толкования и подвержены частым изменениям, что наряду с другими правовыми и налогово-бюджетными ограничениями усугубляет трудности, с которыми сталкиваются организации, ведущие свою деятельность в России.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий хозяйствования на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Дальнейшие изменения в экономической ситуации могут отличаться от оценки руководства.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета (Совет по МСФО).

Основы составления отчетности

Датой начала применения Группой МСФО является 1 января 2012 года.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и готовят бухгалтерскую отчетность в российских рублях в соответствии с действующим российским законодательством в области бухгалтерского учета.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно Группа применяла МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики". Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением того, что:

- биологические активы оценены по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию;
- отдельные виды финансовых инструментов оценены по текущим рыночным ценам согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- балансовая стоимость немонетарных активов, обязательств и статей собственного капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 г., включает корректировки для отражения влияния гиперинфляции. Данные корректировки были получены с использованием коэффициентов, рассчитанных на основе индексов цен на потребительские товары, опубликованных Государственным комитетом Российской Федерации по статистике («Госкомстат»). С 1 января 2003 г. для целей подготовки отчетности в соответствии с МСФО российская экономика перестала считаться гиперинфляционной.

Непрерывность деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Группы.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («руб.»), и эта же валюта является функциональной для каждого предприятия Группы. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль в соответствии с Обобщением практики применения МСФО на территории Российской Федерации № ОП 1-2012 «О применении Международных стандартов финансовой отчетности», выпущенным Межведомственной рабочей группой по применению МСФО, образованной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2012 г. № 148. Все числовые показатели представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые относятся к деятельности Группы и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

Данные поправки изменяют определение бизнеса с целью упростить его применение на практике. Кроме того, вводится необязательный «тест на концентрацию активов», при выполнении которого дальнейший анализ на определение наличия бизнеса можно не проводить. При применении теста на концентрацию активов в случае, если практически вся справедливая стоимость приобретаемых активов сосредоточена в единственном активе (или группе схожих активов), такие активы не будут считаться бизнесом.

Концептуальные основы представления финансовых отчетов

Концептуальные основы представления финансовых отчетов в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам,

таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

Поправки в МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

Данные поправки предусматривают освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы.

Группа намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы»
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы консолидации

Дочерние компании

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) 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 другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно

управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние 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. Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно. В отдельных случаях в учетную политику дочерних предприятий вносятся изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Убытки, приходящиеся на долю владельцев неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Объединение бизнеса

Сделки по объединению бизнеса отражаются по методу приобретения по состоянию на дату совершения соответствующего приобретения, которая также является датой передачи Группе контроля. Под контролем понимается правомочность устанавливать финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени.

Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании учитываются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Превышение суммы предоставленного возмещения, величины неконтрольной доли участия и справедливой стоимости прежней доли участия (при поэтапном объединении предприятий) над справедливой стоимостью на дату приобретения идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств отражается как гудвил.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние общества, головной компании. Группа учитывает операции, относящиеся к неконтролирующей доле участия, как операции с акционерами Группы. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая неконтролирующая доля участия в приобретаемой компании устанавливается в размере неконтролирующей доли участия в чистой справедливой стоимости указанных статей.

В случае, если сумма предоставленного возмещения, величины неконтрольной доли участия, а также справедливой стоимости прежней доли участия (при поэтапном объединении предприятий) меньше справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и признанных обязательств дочерней компании, разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Если к концу периода, в котором осуществляется объединение предприятий, первоначальный учет объединения может быть произведен лишь предварительно, поскольку и значения справедливой стоимости, по которой подлежат учету идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой организации, и стоимость объединения могут быть определены лишь предварительно, Группа отражает данное объединение в учете, используя эти предварительные значения. Любые корректировки этих предварительных значений, за исключением предварительно признанных сумм условного возмещения и отложенных налоговых активов приобретаемого предприятия, после первоначального учета производятся в течение двенадцати месяцев с даты приобретения.

3.2. Инвестиции в ассоциированные компании (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированные компании – это компании, на деятельность которых Группа имеет возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон.

Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Вложения в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включающей гудвил. Последующие изменения в балансовой стоимости отражают изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, произошедшие после приобретения. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода.

Однако, если доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее долю участия в ассоциированной компании, Группа не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда Группа обязана осуществлять платежи ассоциированной компании или от ее имени.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в части, соответствующей доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива. Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв. Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

3.3. Финансовые инструменты

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);

- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы.

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;

и

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизационной стоимости, Группа относит дебиторскую задолженность, а также займы, выданные работникам Группы, включенные в состав прочих внеоборотных активов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;

и

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Группы нет таких инструментов.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как

оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории финансовые вложения в долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнесмодели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие. У Группы нет таких инструментов.

Убыток от обесценения

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности оцениваются Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков оценочные ставки резервов применяются к торговой дебиторской задолженности, сгруппированной в зависимости от количества дней просрочки торговой дебиторской задолженности.

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.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения. Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате

восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Прекращение признания

Финансовый актив (или — где применимо — часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

18

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Кредиты и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке.

Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается первоначально по справедливой стоимости в момент возникновения у сторон обязательств по контракту и впоследствии по амортизированной стоимости, определенной с использованием эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательства. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Для Группы условия признаются существенно отличными, если в соответствии с этими новыми условиями дисконтированная по методу эффективной ставки процента текущая стоимость денежных потоков с учетом уплаченных (полученных) комиссионных не менее, чем на 10% отличается от дисконтированной текущей стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении только в тех случаях, когда Группа на текущий момент имеет юридически закрепленное право на зачет признанных сумм, а также имеет намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной 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 на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата зачитывается при получении товаров или услуг, относящихся к ней. 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 составе прибыли или убытка.

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на банковских счетах. Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные, высоколиквидные инвестиции, которые легко могут быть конвертированы в заранее известное количество денежных средств и риск изменения стоимости которых незначителен. Группа относит к эквивалентам денежных средств инвестиции, примерный срок до погашения которых определен тремя месяцами или менее с даты их приобретения.

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

3.5. Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством, обязательство по уплате в бюджет налога на добавленную стоимость (НДС) с реализации возникает либо в момент получения аванса от покупателей, либо в момент отгрузки товаров, предоставления услуг или выполнения работ покупателям. Входящий НДС обычно предъявляется к зачету после принятия к учету товаров, работ, услуг и получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают отражать задолженность по НДС перед бюджетом за минусом входящего НДС, предъявленного к вычету. НДС с выручки и по приобретенным ценностям, который не был принят к возмещению на отчетную дату, раскрывается в балансе отдельно в качестве активов и обязательств.

Суммы входного НДС по приобретенным ценностям, подлежащие вычету, а также суммы переплаты по НДС (НДС к возмещению) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе оборотных активов, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

В составе прочих внеоборотных активов отражается НДС, относящийся к объектам незавершенного строительства, возмещение которого ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Если создается резерв под ожидаемые кредитные убытки на дебиторскую задолженность, то расходы по созданию резерва отражаются в полной сумме дебиторской задолженности, включая НДС.

3.6. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных расходов по продаже.

Группа создает резерв под обесценение запасов, находящихся без движения в течение продолжительного периода времени, который основан на их ожидаемом использовании и будущей возможной цене реализации.

3.7. Биологические активы

Биологические активы оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию, и любые изменения признаются в составе прибыли и убытка. Затраты на реализацию включают все затраты, необходимые для продажи активов.

3.8. Основные средства

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой установок и оборудования, если они отвечают критериям признания.

Объекты основных средств на 1 января 2012 года, т.е. на дату перехода на МСФО, оценивались исходя из первоначальной стоимости на дату приобретения.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую стоимость,

которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Износ основных средств рассчитывается линейным методом. Сроки износа, приблизительно равные расчетным срокам полезной службы активов, представлены ниже:

Наименование класса	лет
Здания	20 – 85
Сооружения	20 – 30
Машины и оборудование	10 – 15
Транспортные средства	5 – 10
Прочее	3 – 5

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

При проведении капитального ремонта или основного технического осмотра, затраты, связанные с ними, капитализируются как замена оборудования, если выполняются все критерии капитализации, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания активов относится на финансовые результаты по мере списания.

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Списание основных средств с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получение экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Финансовый результат, возникающий в результате списания актива (рассчитанный как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в финансовый результат за год, в котором актив списан.

3.9. Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения, балансовая стоимость уменьшается до оценочной возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в генерирующие единицы, на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других генерирующих единиц.

Гудвил, возникающий в результате объединения компаний, оценивается на возможное снижение стоимости, но не реже чем раз в год на дату составления финансовой отчетности, вне зависимости от наличия признаков снижения стоимости. Для этих целей гудвил относится к генерирующей единице. При оценке возможного

обесценения гудвила, балансовая стоимость генерирующей единицы, включая гудвил, сравнивается с ее возмещаемой стоимостью. Сумма снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Резервы по обесценению, за исключением относящихся к гудвилу, восстанавливаются с отражением соответствующего дохода, по мере изменения факторов, послуживших причиной образования этих резервов. Убытки от снижения стоимости гудвила не восстанавливаются в последующие отчетные периоды.

3.10. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самой Группой. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества. Изначально инвестиционное имущество признается по стоимости приобретения. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В случае если инвестиционное имущество начинает использоваться самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционному имуществу, они переводятся в категорию основных средств.

3.11. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Период и метод амортизации нематериального актива с определенным сроком полезной службы анализируется, по крайней мере, в конце каждого финансового года. Изменения предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на определенный срок – осуществляется на перспективной основе.

Финансовый результат от выбытия нематериального актива измеряется как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признается в отчете о прибылях и убытках в момент выбытия данного актива.

Ожидаемый срок полезного использования по классам нематериальных активов представлен следующим образом:

Программное обеспечение	1-10 лет;
Торговые знаки	5-10 лет.

22

3.12. Исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

После первоначального признания затрат на разработку применяется затратная модель, которая требует, чтобы активы учитывались по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения экономических выгод. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

3.13. Гудвил

Гудвил - это будущие экономические выгоды, возникающие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны. Гудвил, возникающий при приобретении ассоциированных компаний, отражается в составе инвестиций в ассоциированные компании. После первоначального признания гудвил отражается по себестоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения.

Гудвил в обязательном порядке ежегодно анализируется на предмет обесценения, также этот анализ осуществляется, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении. Для целей анализа на предмет обесценения гудвил, приобретенный в результате операций по объединению предприятий, с даты приобретения распределяется по всем подразделениям или группам подразделений, генерирующим денежные потоки, которые, как ожидается, получают выгоды от объединения, независимо от факта отнесения прочих активов и обязательств Группы к указанным подразделениям или группам подразделений. Каждое подразделение или группа подразделений, на которые относится гудвил представляет собой производственную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения анализа гудвила для целей внутреннего управления.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующих денежные потоки, на которые отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость подразделения (группы подразделений), генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости. В случае если гудвил входит в состав генерирующего денежные потоки подразделения (группы подразделений), а часть такого подразделения выбывает, то гудвил, связанный с выбывающей частью, включается в состав балансовой стоимости этой части при определении прибыли или убытка от выбытия. В этом случае выбывающий гудвил оценивается исходя из относительной стоимости выбывающей части и доли генерирующего денежные потоки подразделения, оставшегося в составе Группы.

В случае если доля Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной дочерней или ассоциированной компании превышает справедливую стоимость переданного возмещения, связанные с объединением компаний идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства оцениваются повторно. Превышение стоимости после повторной оценки незамедлительно относится на прибыль или убыток Группы.

3.14. Затраты по займам

Группа согласно стандарту МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» признает расходы по заемным средствам в составе расходов в том периоде, в котором они понесены, за исключением затрат по займам, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива.

3.15. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

23

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли за год, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Текущие налоговые обязательства и текущие налоговые активы Группы за текущий и предшествующий периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам с использованием налоговых ставок и с учетом налогового законодательства, которые приняты или фактически приняты на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием метода обязательств по балансу. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании гудвила либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая в момент ее совершения не оказывает влияния на учетную или налоговую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок. Эффект от изменения ставок налога признается в периоде, когда изменение ставки налога фактически введено в действие.

Отложенные налоги на прибыль признаются в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки уменьшения временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

3.16. Резервы

Резервы или «оценочные обязательства», как они определены в МСФО (IAS) 37, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязанности, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход по процентам.

3.17. Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Компанией или ее дочерними компаниями акций Компании стоимость приобретения, включая соответствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль вычитается из суммы капитала как собственные акции, выкупленные у акционеров, вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Группы прибыль или

24

убыток не отражается в прибылях и убытках. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала. Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются по средневзвешенной стоимости.

Неконтрольная доля участия

Неконтрольные доли участия представляют собой доли участия в дочерних компаниях, не принадлежащие Группе.

Применительно к каждому объединению предприятий оценка неконтрольной доли участия в приобретенной стороне производится одним из двух методов:

- по справедливой стоимости, либо
- исходя из приходящейся на такую неконтрольную долю пропорциональной части идентифицируемых чистых активов приобретенной стороны.

Выбор метода осуществляется на индивидуальной основе и может различаться для разных объединений предприятий.

Неконтрольная доля в чистых активах включает величину, приходящуюся на неконтролирующих собственников на дату исходной сделки по объединению, рассчитанной в соответствии с МСФО (IFRS 3), и неконтрольную долю в изменениях капитала дочерней компании, произошедших с момента объединения. Неконтрольная доля участия представлена в составе собственного капитала.

Суммарный совокупный доход относится на владельцев материнской компании и на неконтрольные доли участия пропорционально долям владения, даже если это приводит к дебетовому сальдо по неконтрольным долям участия.

Изменения доли владения материнской компании в дочерней, не приведшие к утрате контроля, отражаются в учете в качестве сделок с долевыми инструментами между владельцами.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Группой и отраженных как собственные акции, выкупленные у акционеров.

У Группы нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

3.18. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы активов в качестве предназначенных для продажи в случае, если балансовая стоимость, скорее всего, будет возмещена не в процессе продолжающегося использования, а посредством сделки продажи.

Данное условие считается выполненным, если существует высокая вероятность осуществления сделки, а актив или выбывающая группа активов могут быть незамедлительно проданы в их текущем состоянии. Руководство Группы должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве совершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Внеоборотные активы и выбывающая группа активов, классифицируемые как предназначенные для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не амортизируются.

Обязательства, непосредственно связанные с группой выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

3.19. Прекращенная деятельность

Прекращенная деятельность представляет собой компонент Группы, который либо уже выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и

- который представляет собой отдельное крупное направление деятельности или географический район, в котором осуществляется деятельность,
- включен в единый скоординированный план выбытия отдельного направления деятельности или отказа от деятельности в географическом районе, либо
- является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о совокупном доходе отдельно.

Группа прекращает классификацию своих внеоборотных активов (или группу выбытия) как удерживаемые для продажи, если основные принципы не выполняются, т.е. если возмещение основной части их балансовой стоимости предполагается не посредством их продажи, а путем продолжения использования, и если отсутствуют обязательства по продаже (или обмену на доли участия в другой компании) значительной доли участия в дочерних компаниях.

В случае прекращения классификации компонента Группы как удерживаемого для продажи, результат деятельности компонента, ранее отражавшегося в составе прекращенной деятельности, реклассифицируется и включается в доход от непрерывной деятельности во всех периодах, представленных в отчетности.

3.20. Признание доходов

Выручка признается, если существует вероятность получения Группой экономических выгод, а размер выручки и предстоящие затраты поддаются достоверной оценке. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, за вычетом скидок и налогов. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров отражается в отчете о прибылях и убытках, когда значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товар, были переданы покупателю; Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары; сумма выручки может быть надежно оценена; вероятно поступление к предприятию экономических выгод, связанных с операцией; и понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, в котором предоставлены услуги, и рассчитывается на основе общей стоимости договора и процента выполнения. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах сумм понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Процентный доход

Процентный доход признается по мере начисления процентов (по методу эффективной процентной ставки).

Дивиденды

Дивидендный доход признается, когда установлено право Группы на получение платежа, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и величина доходов может быть надежно оценена

Доход от аренды

Доход от аренды подлежит признанию в составе доходов на равномерной основе на протяжении срока аренды.

3.21. Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как доходы будущих периодов, когда существует достаточная уверенность в их получении и в соблюдении Группой условий предоставления субсидий. Субсидии, компенсирующие Группе понесенные ею расходы, систематически отражаются в прибылях и убытках в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы. Субсидии, компенсирующие Группе стоимость актива, включаются в состав долгосрочных обязательств в качестве дохода будущих периодов и отражаются в прибылях и убытках в течение срока полезного использования такого актива.

3.22. Вознаграждения работникам

Затраты на оплату неиспользованных отпусков

Ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков Группа рассматривает в качестве дополнительной суммы, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату. При этом обязательство оценивается по величине дополнительных платежей, которые возникают исключительно в связи с накоплением выплат.

Затраты на пенсионное обеспечение

Обязательства по отчислениям в пенсионные планы с установленными взносами относятся на затраты по мере их возникновения.

3.23. Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности каждой компании Группы операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о совокупном доходе. Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Существенные учетные суждения и оценки

В процессе применения учетной политики руководством Группы, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Срок полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных

условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации. Группа, как минимум ежегодно, оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и, если оценка существенно отличается от предыдущих оценок соответствующие изменения учитываются как изменение в учетных оценках согласно положениям МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Такие оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, признанную в составе прибыли или убытка.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа обязана оценивать актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Выявление обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на возмещаемую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения основных средств.

Обесценение торговой дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Справедливая стоимость биологических активов

Вследствие отсутствия наблюдаемых рыночных цен на биологические активы яичного и мясного птицеводства на отчетные даты их справедливая стоимость, в основном, определяется на основе прогнозируемых чистых денежных потоков, ожидаемых от таких активов, дисконтируемых по ставке до налогообложения. Основные допущения, используемые руководством при определении справедливой стоимости биологических активов, включают в себя:

- Показатели яйценоскости и выхода мяса оцениваются на основе фактических данных за предыдущие периоды.
- Цены реализации яйца и мяса птицы планируются руководством на основе фактических данных за предыдущие периоды с учетом сезонных колебаний и прогнозируемого будущего изменения цен.
- Закупочные цены на корма, удобрения и прочие расходы, а также затраты на оплату труда рассчитаны на основе прогнозов руководства в отношении будущего их изменения, включая влияние индексов роста потребительских цен и цен производителей, прогнозируемых Министерством экономического развития Российской Федерации.
- Прогнозы денежных потоков подготовлены в номинальном выражении;

На справедливую стоимость биологических активов может повлиять тот факт, что фактические денежные потоки в будущем будут отличаться от текущего прогноза, что обычно происходит в результате значительных изменений любых факторов или допущений, использованных в расчетах.

В число таких факторов входят:

- разницы между фактическими ценами и ценовыми допущениями, использованными при оценке чистой стоимости реализации яиц, коров;
- изменение в продуктивности несушек, коров;
- непредвиденные операционные проблемы, присущие отраслевой специфике;
- изменения в уровне производственных затрат, расходов на переработку и реализацию продукции, ставках дисконтирования и обменных курсов, которые могут отрицательно повлиять на справедливую стоимость биологических активов.

Руководство определило, что расчеты возмещаемой стоимости являются наиболее чувствительными к изменениям таких допущений, как объемы производства яиц, планирование затрат и цены на мясо и яйца. Руководство считает, что любое обоснованно возможное изменение ключевых допущений не вызовет какое-либо существенное изменение справедливой стоимости биологических активов.

Стоимость коров определена на основе предположения о линейной зависимости между стоимостью коровы и ее удоем в литрах.

Обесценение гудвила

Группа анализирует гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год. Это требует оценки стоимости от использования подразделений, генерирующих денежные потоки, на которые относится данный гудвил. Определение стоимости от использования требует от Группы проведения оценки будущих денежных потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

Резерв под обесценение запасов

Руководство Группы регулярно оценивает необходимость создания резерва под обесценение запасов, находящихся без движения в течение продолжительного периода времени.

Такая оценка основана на ежемесячном отчете об устаревании и оборачиваемости запасов, а также результатах инвентаризации.

Судебные иски

При отражении в учете резервов и условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, руководство Группы исходит из оценки вероятности удовлетворения иска против Группы, оценки вероятности урегулирования претензий и оценки возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

Суждения руководства требуются при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о прибылях и убытках.

Определение справедливой стоимости

Ряд положений учетной политики Группы и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

(a) Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных при объединении компаний

Группа обязана отдельно учитывать на дату приобретения идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя в рамках сделки по объединению компаний по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основываются на оценочных методах, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработку других допущений.

(b) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется на основании объявленной окончательной цены покупателя по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций в долговые ценные бумаги, не имеющие биржевых котировок, определяется исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций определялась исключительно для целей раскрытия информации.

(c) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности определялась как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Руководство полагает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

(d) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость финансовых обязательств, рассчитываемая для целей раскрытия информации, определяется исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Связанные стороны включают акционеров, ассоциированные компании, предприятия, которыми владеют или которые контролируют основные акционеры Группы, а также ее ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние общества заключают различные договоры на продажу, покупку и оказание услуг со связанными сторонами. Операции между ПАО «Птицефабрика «Боровская» и его дочерними компаниями, являющимися связанными сторонами, были исключены при консолидации и не раскрываются в данном примечании.

Контролирующей стороной компании является правительство Тюменской области РФ через Департамент имущественных отношений Тюменской области РФ. Российская Федерация – это конечная контролирующая структура Группы.

В процессе своей обычной деятельности Группа осуществляет с другими компаниями, связанными с правительством Тюменской области РФ – то есть находящимися под контролем, совместным контролем или значительным влиянием правительством Тюменской области РФ. В значительной степени основная деятельность Группы заключается в производстве и продаже яиц и яичных продуктов, мяса птицы, производстве и реализации продукции животноводства, выращивании, обработке, хранении и продаже зерновых и прочих сельскохозяйственных культур.

На 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года сальдо расчетов по существенным операциям с вышеперечисленными связанными сторонами представлено следующим образом.

Период	Дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	Авансы выданные	Займы и кредиты	Кредиторская задолженность, обязательства по аренде и авансы полученные	Прочие обязательства
--------	---	-----------------	-----------------	---	----------------------

Компании, контролируемые государством, и прочие связанные стороны

На 31 декабря 2020 года	-	-	1 780 477	254 922	673 169
На 31 декабря 2019 года	-	58	-	228 145	744 671

Ассоциированные компании

На 31 декабря 2020 года	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	-	-	-	-	-

Стоимость активов в форме права пользования, которые отражены в результате операций с компаниями, являющимися связанными сторонами, составила 51 352 тыс.руб. за 2020г.

Стоимость активов в форме права пользования, которые отражены в результате операций с компаниями, являющимися связанными сторонами, составила 261 093 тыс.руб. за 2019г.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., соответственно, существенные доходы и расходы по операциям, совершаемым Группой со связанными сторонами, представлены следующим образом.

Год	Реализация яиц и продуктов переработки яиц, мяса и продуктов мясопереработки	Выручка от продажи продуктов растениеводства	Прочая выручка	Прочие операционные доходы	Финансовые доходы	Операционные расходы	Финансовые расходы
-----	--	--	----------------	----------------------------	-------------------	----------------------	--------------------

Компании, контролируемые государством, и прочие связанные стороны

Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	-	-	-	407 306	20 659	44 574	60 530
Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	-	-	-	468 636	-	16 684	2 707

Ассоциированные компании

Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	-	-	-	-	11 167	-	-
Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	-	-	-	-	-	-	-

В раскрытие за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, по графе «Операционные расходы» внесено изменение по компании, связанной с РФ: добавлены операционные расходы в размере 16 637 тыс. руб.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевым руководящим сотрудникам за отчетный год и включенная в состав расходов на оплату труда и социальные налоги, составила 34 735 тыс.руб. за 2020 г. и 30 770 тыс. руб. за 2019 г., соответственно.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование производственного назначения	Транспортные средства	Прочие основные средства	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	350 999	3 201 371	3 530 121	602 978	87 811	689 092	8 462 372

Поступления	3 143	11 352	203 164	36 742	339	223 384	478 124
Выбытие	(3 148)	(1 418)	(243 108)	(12 620)	(351)	(12 472)	(273 117)
Передача в связи с вводом в эксплуатацию	-	651 550	-	-	-	(651 550)	-
На 31 декабря 2019 года	350 994	3 862 855	3 490 177	627 100	87 799	248 454	8 667 379
Поступления	101	112993	65 148	37 627	244	59160	275 273
Выбытие	(7 747)	(1 447)	(10 542)	(12 295)	(1 833)	(47 067)	(80 931)
На 31 декабря 2020 года	343 348	3 974 401	3 544 783	652 432	86 210	260 547	8 861 721
Накопленный износ							
На 31 декабря 2018 года	-	(687 743)	(2 598 774)	(497 356)	(28 176)	-	(3 812 049)
Начисленный износ	-	(77 671)	(387 640)	(52 116)	(1 387)	-	(518 814)
Выбытие	-	594	152 873	8 848	396	-	162 711
На 31 декабря 2019 года	-	(764 820)	(2 833 541)	(540 624)	(29 167)	-	(4 168 152)
Начисленный износ	-	(75 506)	(275 593)	(46 720)	(376)	-	(398 195)
Выбытие	-	494	8 556	9 880	7 848	-	26 778
На 31 декабря 2020 года	-	(839 832)	(3 100 578)	(577 464)	(21 695)	-	(4 539 569)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	350 999	2 513 628	931 347	105 622	59 635	689 092	4 650 323
На 31 декабря 2019 года	350 994	3 098 035	656 636	86 476	58 632	248 454	4 499 227
На 31 декабря 2020 года	343348	3 134 569	444 205	74 968	64 515	260 547	4 322 152

Группа произвела анализ признаков обесценения, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате в 2020 году и 2019 году соответственно, не требуется признания дополнительного обесценения.

Залоговая стоимость переданных в качестве обеспечения объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 327 831 тыс.руб. и по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 379 075 тыс.руб., соответственно.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Группы представляют собой программное обеспечение, товарные знаки, лицензии, гудвил.

Информация о балансовой стоимости товарных знаков и программного обеспечения по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. приведена ниже.

Наименование показателя	Программное обеспечение	Товарные знаки	Лицензии	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2018 года	4 561	1 227	551	270 744	277 083
Выбытие	-	-	-	-	-
Реклассификация	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	4 561	1 227	551	270 744	277 083
Поступление	-	337	-	-	337
Выбытие	(2 157)	(222)	-	-	(2 379)
На 31 декабря 2020 года	2 404	1 342	551	270 744	275 041
Накопленный износ					

Наименование показателя	Программное обеспечение	Товарные знаки	Лицензии	Гудвил	Итого
На 31 декабря 2018 года	(3 599)	(533)	(83)	-	(4 215)
Амортизационные отчисления	(847)	(122)	(24)	-	(993)
Выбытие	-	-	-	-	-
Реклассификация	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	(4 446)	(655)	(107)	-	(5 208)
Амортизационные отчисления	(115)	(125)	(24)	-	(264)
Выбытие	2 157	221	-	-	2 378
На 31 декабря 2020 года	(2 404)	(559)	(131)	-	(3 094)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2018 года	962	694	468	270 744	272 868
На 31 декабря 2019 года	115	572	444	270 744	271 875
На 31 декабря 2020 года	-	783	420	270 744	271 947

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществлялось с использованием линейного метода. Вне зависимости от наличия других признаков обесценения, деловая репутация и нематериальные активы, не готовые к использованию, подлежат ежегодному обязательному тестированию на предмет обесценения за 2020 год.

Анализ нематериальных активов ООО «Возрождение» на предмет обесценения

По состоянию на 31 декабря стоимость указанных нематериальных активов составляла.

Наименование показателя	2020	2019
Гудвил	270 744	270 744

Вне зависимости от наличия других признаков обесценения, деловая репутация подлежит ежегодному обязательному тестированию на предмет обесценения за 2020 и 2019 годы. Поскольку наименьшей совокупностью активов, генерирующей притоки денежных средств, на которую распределяется деловая репутация, является ООО «Возрождение» (т.к. ООО «ТД Боровский» был реорганизован путем присоединения к ООО «Возрождение»), тестирование деловой репутации на обесценение проведено на уровне данной компании.

Для целей теста на обесценение возмещаемая сумма для компании была определена на основании оценки стоимости ее использования. Расчет стоимости использования основан на прогнозах будущих денежных потоков, которые в свою очередь определяются на основании фактических результатов деятельности, бизнес-плана, утвержденного руководством, и ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и риски.

Основные допущения, используемые руководством при расчете стоимости использования, включают в себя:

- Была использована модель расчета возмещаемой стоимости с учетом неопределенного срока использования (поскольку существенной составляющей стоимости компании является деловая репутация).
- Прогнозы денежных потоков были подготовлены в номинальном выражении.
- Оценка денежных потоков основана на долгосрочных прогнозах изменения как потоков выручки, так и материальных затрат.

Оценочные суждения и допущения, применяемые для определения стоимости использования, соответствуют внешним источникам информации и историческим данным. По оценке руководства, значения, рассчитанные с применением данных допущений, отражают наиболее реалистичную оценку будущих трендов.

При расчете ценности использования применялись следующие ключевые допущения:

- прогнозы уровня продаж в натуральном выражении построены на основе опыта и информации о показателях Группы за предыдущие отчетные периоды, информации о состоянии рынка реализуемой продукции, и в целом находились в диапазоне независимых оценок и прогнозов;

- прогноз цен на продукцию основан на ценах, действующих в 2020 году, скорректированных на коэффициент инфляции;
- при экстраполяции денежных потоков в течение периода, превышающего обычный период для составления бюджетов Группы, темпы изменения соответствующих показателей принимались на уровне, заявленном Министерством экономического развития РФ в Концепции Долгосрочного социально-экономического развития РФ;
- для дисконтирования прогнозируемых денежных потоков применялась ставка в размере 30,59%.

2020 год

По результатам тестирования была определена ценность использования ООО «Возрождение», которая превысила ее текущую стоимость. Таким образом, в ходе тестирования обесценения стоимости активов компании не выявлено. Превышение возмещаемой стоимости компании над ее балансовой стоимостью составило 337 026 тыс. руб.

При расчете ценности использования ООО «Возрождение» использованы следующие ключевые допущения:

- Установлен коэффициент роста для ООО «Возрождение» в размере 5%¹;
- Годовая ставка дисконтирования до налогообложения была определена в размере 30,6%.

В результате анализа чувствительности ценности использования ООО «Возрождение» к изменению показателей, формирующих денежный поток, показатели, к изменению которых значительно чувствителен размер возмещаемой стоимости компании не выявлены.

2019 год

По результатам тестирования была определена ценность использования ООО «Возрождение», которая превысила ее текущую стоимость. Таким образом, в ходе тестирования обесценения стоимости активов компании не выявлено. Превышение возмещаемой стоимости компании над ее балансовой стоимостью составило 314 637 тыс. руб.

При расчете ценности использования ООО «Возрождение» использованы следующие ключевые допущения:

- Установлен коэффициент роста для ООО «Возрождение» в размере 5%¹;
- Годовая ставка дисконтирования до налогообложения была определена в размере 30,6%.

В результате анализа чувствительности ценности использования ООО «Возрождение» к изменению показателей, формирующих денежный поток, показатели, к изменению которых значительно чувствителен размер возмещаемой стоимости компании не выявлены.

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01 января 2019 года	122 756	154 223	-	276 979
Поступление	4 379	64 919	68 545	137 843
Выбытие	-	(153 729)	-	(153 729)
На 31 декабря 2019 года	127 135	65 413	68 545	261 093
Поступление	-	66 664	3 951	70 615
Выбытие	-	(5 228)	-	(5 228)
На 31 декабря 2020 года	127 135	126 849	72 496	326 480

¹ Для определения коэффициента роста ООО «Возрождение» была взята консервативная оценка.

35

Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Накопленный износ				
На 01 января 2019 года	(18 525)	(67 453)	-	(85 978)
Амортизационные отчисления	(5 815)	(8 420)	(2 402)	(16 637)
Выбытие	-	72 747	-	72 747
На 31 декабря 2019 года	(24 340)	(3 126)	(2 402)	(29 868)
Амортизационные отчисления	(4 192)	(36 711)	(2 799)	(43 702)
Выбытие	-	5 228	-	5 228
На 31 декабря 2020 года	(28 532)	(34 609)	(5 201)	(68 342)
Остаточная стоимость				
На 01 января 2019 года	104 231	86 770	-	191 001
На 31 декабря 2019 года	102 795	62 287	66 143	231 225
На 31 декабря 2020 года	98 603	92 240	67 295	258 138

Неденежные операции

В результате заключения договоров аренды Группа признала активы в форме права пользования в неденежной форме на сумму 70 615 тыс.руб. в 2020г., 137 843 руб. в 2019г., соответственно.

Группа произвела анализ признаков обесценения, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате по состоянию на 31 декабря 2020 года не требуется признания обесценения активов в форме права пользования.

9. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

А) Животноводство

Долгосрочные биологические активы

На 31 декабря 2020	головы	кг	тыс.руб.
Крупный рогатый скот и лошади	2 407	1 260 491	220 183
Молодняк	2 157	639 216	130 452
	4 564	1 899 707	350 635

На 31 декабря 2019	головы	кг	тыс.руб.
Крупный рогатый скот и лошади	2 361	1 230 131	208 058
Молодняк	2 407	723 635	145 684
	4 768	1 953 766	353 742

Краткосрочные биологические активы

На 31 декабря 2020	головы	кг	тыс.руб.
Бычки	424	81 109	14 258
КРС на откорме	40	24 755	479
	464	105 864	14 737

На 31 декабря 2019	головы	кг	тыс.руб.
Бычки	564	92 765	15 789
КРС на откорме	39	21 840	1 967
	603	114 605	17 756

Б) Птицеводство

Долгосрочные биологические активы

На 31 декабря 2020	Количество, тыс гол	тыс.руб.
Несушки	3 188	2 288 247
Молодняк	1045	750 068
Прочие	39	27 993
	4 272	3 066 308

На 31 декабря 2019	Количество, тыс гол	тыс.руб.
Несушки	3 288	2 265 998
Молодняк	1028	708 497
Прочие	29	20 319
	4 345	2 994 814

В таблице ниже представлено движение биологических активов (тыс.руб.):

тыс. руб.

Справедливая стоимость	КРС и лошади	Куры-несушки, петухи	Итого
Остаток на 31 декабря 2018	363 680	2 728 784	3 092 464
Приобретение	3 371	14 460	17 831
Понесенные затраты	166 473	1 051 034	1 217 507
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости	(35 534)	215 399	179 865
Выбытие	(126 492)	(1 014 863)	(1 141 355)
Остаток на 31 декабря 2019	371 498	2 994 814	3 366 312
Приобретение	29 403	48 115	77 518
Понесенные затраты	230 262	1 088 367	1 318 629
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости	(173 838)	71 495	(102 343)
Выбытие	(91 953)	(1 136 483)	(1 228 436)
Остаток на 31 декабря 2020	365 372	3 066 308	3 431 680

Биологические активы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

37

Управление рисками в сельском хозяйстве

Волатильность цен и объемов предложений зерновых культур

Группа подвержена рискам, возникающим в связи с колебаниями цен и объемов предложений зерновых культур. В отношении биологических активов птицеводства, главным образом, его яичного направления, отсутствуют эффективные меры хеджирования в отношении возможного будущего повышения цен на зерновые, которые являются существенной статьей затрат.

Риски заболеваний и природных аномалий

Биологические активы Группы подвержены риску повреждения в результате распространения заболеваний, природных аномалий и иных природных факторов. На предприятиях Группы используются комплексные системы мониторинга, включая регулярные инспекции птицефабрик, а также отраслевые исследования подверженности вредителям и заболеваниям для своевременного выявления рисков и принятия мер для их устранения. Однако отсутствует возможность полного исключения указанных рисков.

Государственная поддержка

Предприятия Группы, ведущие сельскохозяйственную деятельность, получают субсидии из государственного бюджета. Размер и формы государственной поддержки сельскохозяйственных производителей в дальнейшие годы будут зависеть от соотношения доходов и расходов государственного бюджета Российской Федерации и решений его Правительства. Не представляется возможным оценить, каким образом изменения в размерах и форме государственной поддержки сельского хозяйства могут повлиять на финансовое положение и/или результаты деятельности Группы.

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Ассоциированная компания, учитываемая по методу долевого участия, и доля Группы в ее уставном капитале представлены ниже:

Компания	На 31 декабря 2020 года, % участия	На 31 декабря 2019 года, % участия
АО «Бенат»	39%	-

Основная финансовая информация по ассоциированной компании, учитываемой по методу долевого участия, не откорректированная с учетом процента владения, приведена ниже:

Суммарные активы и обязательства	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Оборотные активы	587 958	-
Внеоборотные активы	970 870	-
Долгосрочные обязательства	(18 951)	-
Краткосрочные обязательства	(1 174 477)	-
Чистые активы	365 401	-

38

Прибыль (убыток) ассоциированной компании	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прибыль (убыток)	2 344	-

Движение за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В 2020 г. Группа приобрела 39% доли АО «Бенат» за денежное вознаграждение в размере 287 669 тыс. руб.

11. ЗАПАСЫ

Запасы	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Незавершенное производство	112 321	97 677
Готовая продукция	102 930	169 972
Материалы (в т.ч. корма)	1 162 442	1 233 069
Прочие запасы	24 455	25 040
Резерв под обесценение	(30 012)	(24 875)
Итого запасы	1 372 136	1 500 883

Сумма списания стоимости запасов (в том числе реализованных товаров), признанных в качестве расхода, составила 3 577 371 тыс.руб. в 2020 г. и включена в статью «Операционные расходы». Запасы, находящиеся у Компании, не обременены залоговыми обязательствами.

Сумма списания стоимости запасов (в том числе реализованных товаров), признанных в качестве расхода, составила 3 496 036 тыс.руб. в 2019 г. и включена в статью «Операционные расходы». Запасы, находящиеся у Компании, не обременены залоговыми обязательствами.

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 5 940 тыс.руб. на 31.12.2020 г. и 5 701 тыс.руб. на 31.12.2019 г.)	528 854	423 934
Итого	528 854	423 934

Распределение по срокам давности торговой дебиторской задолженности представлено ниже:

Вид задолженности	Валовая	Резерв (ожидаемый кредитный убыток)	Валовая	Резерв (ожидаемый кредитный убыток)
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2019 года
Не просроченная	528 854		423 934	
Просроченная на 0-30 дней				
Просроченная на 31-120 дней				
Просроченная на 121- 365 дней				
Просроченная больше одного года	5 940	5 940	5 701	5 701

29

Итого	534 794	5 940	429 635	5 701
-------	---------	-------	---------	-------

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в течение 2020г. и 2019г. было следующим:

Дата	2020 год	2019 год
На 1 января	5 701	6 972
Резерв, признанный за период	3 355	54
Восстановлено	(3 116)	(1 325)
На 31 декабря	5 940	5 701

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2020 г. в сумме 5 940 тыс.руб., 5 701 тыс.руб. на 31 декабря 2019 г. соответственно относится к спорным суммам дебиторской задолженности, которые не погашались в течение периода и не обеспечены залогом и гарантиями.

Обесценение торговой дебиторской задолженности	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Непросроченная необесцененная торговая дебиторская задолженность	528 854	423 934
Непросроченная обесцененная торговая дебиторская задолженность	-	-
Просроченная обесцененная торговая дебиторская задолженность	5 940	5 701
Итого	534 794	429 635

Основываясь на опыте прошлых лет и проведенном анализе, Группа полагает, что необходимость в формировании резерва под обесценение непросроченной необесцененной торговой дебиторской задолженности отсутствует, так как покупатели, к которым относится такая задолженность, имеют положительную кредитную историю и финансовый статус.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019г. краткосрочные финансовые вложения составили 48 тыс. руб. и 277 987 тыс. руб. соответственно.

На 31 декабря 2020 года в составе краткосрочных финансовых вложений отражен займ, выданный физическому лицу, в сумме 48 тыс.руб.

В составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2019 г. отражены долговые ценные бумаги (простые процентные векселя), выпущенные АО «Бенат», в сумме 277 939 тыс.руб., со сроком погашения «по предъявлению, но не ранее 15.11.2022г.», в отношении которых Группой принято решение о досрочном погашении в течение 12 месяцев после отчетной даты. Эффективная процентная ставка по векселям - 7% годовых (процентная ставка, указанная в векселях - 3%), а также займ, выданный физическому лицу, в сумме 48 тыс.руб.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Вид денежных средств	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе	697	825
Денежные средства в банке	137 499	330 229
Итого	138 196	331 054

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 3 474 701 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г., 3 474 701 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года соответственно.

Изменения капитала	Количество акций в обращении (обыкновенные акции), шт.	Уставный капитал, тыс. руб.
На 31 декабря 2019 года	3 413 849 683	3 474 701
На 31 декабря 2020 года	3 413 849 683	3 474 701

Акционерный капитал в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2020 года составил номинальных (неинфлированных) 3 413 850 000 рублей, на 31 декабря 2019 года 3 413 850 000 номинальных (неинфлированных) рублей.

Компоненты капитала были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к стоимости. Сумма увеличения капитала за счет инфлирования составляет 60 852 тыс. руб.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Группой и отраженных как собственные акции, выкупленные у акционеров.

У Группы нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, всего	3 413 849 683	3 413 849 683
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных у акционеров, всего		
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, нетто	3 413 849 683	3 413 849 683
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании (в тыс. российских рублей)	349 351	548 677
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в российских рублях	0,1	0,16

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Вид кредитов и займов	Процентная ставка, %	Срок погашения	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Краткосрочные кредиты				
ПАО «Запсибкомбанк»	2,45%	25.12.2020	-	100 000
Краткосрочные займы				
Физические лица	8%	10.10.2021	283	374
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов				
ПАО «Запсибкомбанк»				75 000
ПАО «Запсибкомбанк»			284 505	209 505
Итого			284 788	384 879

Вид кредитов и займов	Процентная ставка, %	Срок погашения	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Долгосрочные кредиты и займы				
ПАО «Запсибкомбанк»	2,45%	10.01.2025	855 477	1 064 981
ПАО «Запсибкомбанк»	2,5%	26.09.2026	925 000	1 000 000
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов			(284 505)	(284 505)
Итого:			1 495 972	1 780 476

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года долгосрочные кредиты и займы составили 1 495 972 тыс. руб., 1 780 476 тыс. руб. соответственно.

В раскрытие по состоянию на 31 декабря 2019 года внесено изменение по краткосрочным и долгосрочным займам: увеличена сумма краткосрочного займа в размере 374 тыс. руб., уменьшена сумма долгосрочного займа в сумме 374 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019г. Группа не имела обязательства с нарушенным сроком исполнения по погашению.

Процентные ставки по всем долгосрочным кредитам и займам являлись фиксированными.

Балансовая стоимость кредитов и займов была выражена в рублях.

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

17. АРЕНДА

Группа арендует земельные участки, а также прочие объекты (недвижимость, транспортные средства и пр.) по соглашениям аренды с третьими сторонами и связанными сторонами.

Согласно условиям договоров объекты получены в аренду на срок от 2 до 49 лет с возможностью продления данного срока.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года долгосрочные обязательства по аренде составили - 211 833 тыс. руб., 198 249 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства по аренде составили - 43 088 тыс. руб., 29 896 тыс. руб. соответственно.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	238 375	266 329

42

Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	18 940	3 144
Прочая кредиторская задолженность	137 399	155 128
Итого	394 714	424 601

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Расход/(экономия) по налогу на прибыль – текущая часть	2 388	3 115
Расход/(экономия) по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	(15 075)	(15 845)
Расход/(экономия) по налогу на прибыль	(12 687)	(12 730)

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	336 664	535 947
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 20%	67 333	107 189
Эффект уменьшения ставки по налогу на прибыль до 0% для сельскохозяйственных компаний	-	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:	(80 020)	(119 919)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(12 687)	(12 730)

В 2020 и 2019 годах ставка налога на прибыль организаций в Российской Федерации составляла 20%.

В соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах российские компании, получающие выручку от продажи сельскохозяйственной продукции, могут применять общий режим налогообложения, в соответствии с которым они уплачивают налог на прибыль организаций с доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства по ставке 0% (п.1.3. ст.284 Налогового Кодекса РФ).

Перечени видов сельскохозяйственной продукции и продукции, относимой к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства (далее – Перечни), налогообложение которых может быть произведено в вышеуказанном порядке, утвержден Правительством РФ. Остальные отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, также приводят к возникновению некоторых временных разниц.

Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке, установленной законодательством РФ в размере 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	31 декабря 2020 г.	Признание и сторнирование временных разниц по ставке 20%	31 декабря 2019 г.	Признание и сторнирование временных разниц по ставке 20%	31 декабря 2018 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:					
Финансовые активы	181	(9 344)	9 525	4 192	5 333

Материалы	711	(580)	1 291	311	981
Реклассификация РБП	385	12	373	(73)	446
Резерв по неиспользованным отпускам	44 665	21 238	23 427	9 147	14 280
Основные средства	18 448	3 560	14 888	(1 996)	16 883
Убыток	48 027	7 131	40 896	1 957	38 939
Прочие	3 813	1 778	2 035	1 381	654
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:					
Финансовые активы	(9 879)	(9 879)	0	-	-
Материалы	(19 114)	(16 934)	(2 180)	(1 211)	(970)
Основные средства	(18 104)	18 153	(36 257)	1 071	(37 327)
Прочие	(82)	(60)	(22)	1 066	(1 090)
Итого чистых отложенных налоговых активов/обязательств:	69 051	15 075	53 976	15 845	38 129

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли и текущей задолженности по налогу на прибыль других компаний Группы. При этом налоговая база формируется отдельно по основной деятельности, доходам от операций с ценными бумагами и доходам от обслуживающих производств и хозяйств. Налоговые убытки, полученные в рамках одного из этих видов деятельности, не могут уменьшать налогооблагаемую прибыль, полученную в рамках других видов деятельности. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

20. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Краткосрочная задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, включает:

Вид задолженности	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Налог на доходы физических лиц	6 738	6 822
Налог на добавленную стоимость	6 859	13 886
Прочие налоги	15 112	4 987
Итого	28 709	25 695

21. РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Резерв по неиспользованным отпускам и вознаграждениям	Итого
Остаток на 31 декабря 2018 года	53 564	53 564
Резервы, сформированные в течение года	66 797	66 797
Резервы, использованные в течение года	(61 296)	(61 296)
Остаток на 31 декабря 2019 года	59 065	59 065
Резервы, сформированные в течение года	68 378	68 378
Резервы, использованные в течение года	(66 050)	(66 050)
Остаток на 31 декабря 2020 года	61 393	61 393

44

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение года Компания принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов и частыми изменениями законодательства, которое во многих случаях содержит нечеткие, противоречивые формулировки и может толковаться по-разному. Нередко разные толкования происходят среди различных налоговых органов одной юрисдикции и среди налоговых органов разных юрисдикций. Налоги являются предметом проверки и изучения у нескольких государственных органов, которые имеют законодательную возможность налагать значительные штрафы, применять санкции и взимать пени. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет, однако в некоторых обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым и дольше. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении налогового законодательства.

Руководство полагает, что оно обеспечило достоверную интерпретацию налоговых обязательств относительно применяемого российского налогового законодательства, официальных трактовок и судебных постановлений. Тем не менее, толкования соответствующих налоговых органов могут отличаться и существенно влиять на данную консолидированную отчетность, если интерпретация государственных органов будет признана правомерной.

Условия ведения деятельности Группы

Хозяйственная деятельность и доходы Группы подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Группы, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Группы оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Группы. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в 2020 году вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках. Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания и многих других направлений. Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния пандемии

на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Группа оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Группы как ограниченное, принимая во внимание:

– отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Группы;

– отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Группы законодательных (регуляторных) изменений, направленных на ограничение распространения COVID-19.

Со второго квартала наблюдается постепенное восстановление глобальной экономической активности в связи с частичным снятием ограничений, направленных на предотвращение распространения эпидемии, а также частичным восстановлением мировых цен на нефть в результате принятия нового соглашения по добыче ОПЕК+ и соблюдения целевых показателей по сокращению объемов добычи. Этот процесс продолжился и во втором полугодии 2020 года. Тем не менее, масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут продолжать оказывать влияние на доходы, денежные потоки и финансовое положение Группы в будущем.

23. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Основные дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и доля участия в них Группы с правом голоса представлены ниже:

Компания	Страна регистрации	Вид деятельности	На 31 декабря 2020 года, % участия	На 31 декабря 2019 года, % участия
ООО «Заводоуковский элеватор»	Россия	Хранение и складирование зерна	100%	100%
ООО «Шестаковское»	Россия	Сельское хозяйство	100%	100%
ООО «Возрождение»	Россия	Сельское хозяйство	100%	100%
ООО СП «Ситниковское»	Россия	Сельское хозяйство	100%	100%
ООО СП «Голышмановское»	Россия	Сельское хозяйство	100%	100%
АО «Бикор»	Россия	Производство готовых кормов	100%	100%

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система

управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Ниже представлены договорные сроки погашения финансовых обязательств исходя из недисконтированных платежей, включая ожидаемые процентные платежи и исключая влияние взаимозачета договоров:

На 31 декабря 2020 года	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет	Итого
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	144030	144 030	287 312	432 554	813 506		1 821 432
Необеспеченные долговые обязательства		306					306
Торговая кредиторская задолженность	238 375						238 375
Обязательство по аренде	26 065	26 486	96 550	70 559	47 164	66 521	333 345
	408 470	170 822	383 862	503 113	860 670	66 521	2 393 458

На 31 декабря 2019 года	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет	Итого
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	106 061	283 250	291 617	287 312	432 554	813 506	2 214 300
Необеспеченные долговые обязательства		404				-	404
Торговая кредиторская задолженность	266 329					-	266 329
Обязательство по аренде	17 456	17 781	59 871	43 259	28 715	129 436	296 518
	389 846	301 435	351 488	330 571	461 269	942 942	2 777 551

В раскрытии за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., внесены изменения по соответствующим статьям: увеличена сумма предполагаемого денежного потока, связанного с погашением обязательства по процентам по обеспеченным банковским кредитам, по строке «Обеспеченные банковские кредиты» в сумме 49 318 тыс.руб., а также увеличена сумма предполагаемого денежного потока, связанного с погашением обязательства по

процентам по необеспеченным долговым обязательствам по строке «Необеспеченные долговые обязательства» в сумме 30 тыс.руб.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Валютный риск возникает в случае, когда предприятия Группы вступают в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Группы есть обязательства, номинированные в евро, что приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Группа не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность Группы валютным рискам представлена ниже:

Вид	Обязательства	
	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Евро	219	-
Итого	19 903	-

Анализ чувствительности к изменению курса валют:

Влияние на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Евро	(3 804)	-

По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 20% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 3 804 тыс. руб.

Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к евро составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

Изменение влияния на прибыль до налогообложения обусловлено изменением справедливой стоимости монетарных активов и обязательств, деноминированных в евро.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы.

Группа не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Сверка изменений по обязательствам, обусловленным финансовой деятельностью

Показатель	Сумма долга по финансовым обязательствам, кроме аренды	Аренда	Итого
------------	--	--------	-------

На 31 декабря 2018 года	2 458 130	11 532	2 469 662
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	(269 387)		(269 387)
Денежный поток по уплаченным процентам (операционная и инвестиционная деятельность, справочно)	(56 174)	-	(56 174)
Погашено обязательство по аренде	-	(14 611)	(14 611)
Начисление процентов к уплате	41 590	2 746	44 336
Капитализация процентов	15 061	-	15 061
Прочие изменения, нетто	(23 865)	228 476	204 611
На 31 декабря 2019 года	2 165 355	228 143	2 393 498
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	(403 521)	-	(403 521)
Денежный поток по уплаченным процентам (операционная и инвестиционная деятельность, справочно)	(51 660)	-	(51 660)
Погашено обязательство по аренде	-	(19 016)	(19 016)
Начисление процентов к уплате	51 660	8 952	60 612
Капитализация процентов	-	-	-
Прочие изменения, нетто	18 925	36 842	55 767
На 31 декабря 2020 года	1 780 759	254 921	2 035 680

Справедливая стоимость

Основа для справедливой стоимости раскрыта в примечании 4. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их текущей стоимости.

Иерархия методов оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансового инструмента представляет собой сумму денежных средств – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Наилучшим индикатором справедливой стоимости финансового инструмента считается его рыночная котировка на активном фондовом рынке.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов проводилась Группой на основании имеющейся рыночной информации с применением соответствующих методов оценки. Вместе с тем в ходе оценки при интерпретации рыночных данных руководство обязано применять собственные суждения. Российская экономика по-прежнему демонстрирует определенные признаки развивающегося рынка, а сложившаяся экономическая ситуация все еще ограничивает активность игроков на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или относиться к сделкам, вызванным острой потребностью продавцов в ликвидных средствах; соответственно, такие котировки могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю имевшуюся у него рыночную информацию.

Различные уровни определения справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1: цены, котируемые на активных рынках идентичных активов или обязательств (нескорректированные);
- Уровень 2: исходные данные, кроме котируемых цен, входящих в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми в отношении данного актива или обязательства, либо напрямую (т. е., как цены), либо косвенно (например, можно получить исходя из цен);
- Уровень 3: исходные данные по активу или обязательству не основываются на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Управление рисками, связанными с капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал акционеров материнской компании, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Руководство Группы регулярно анализирует коэффициент финансовой зависимости, рассчитанный как соотношение чистой задолженности к собственному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует уровню международных компаний, имеющих аналогичный инвестиционный рейтинг, и требованиям текущего уровня рейтинга Группы.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала, чтобы убедиться, что он соответствует уровню международных компаний, имеющих аналогичный инвестиционный рейтинг, и требованиям текущего уровня рейтинга Группы.

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Всего заемных средств (Примечание 16)	1 780 760	2 165 355
Минус: Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	(138 196)	(331 054)
Чистая задолженность	1 642 564	1 834 301
Собственный капитал	7 993 934	7 644 583
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	21%	24%

25. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Выручка	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка от продажи яиц и продуктов переработки яиц	4 544 903	4 309 870
Выручка от продажи продуктов мясопереработки	186 822	212 960
Выручка от продажи продуктов животноводства	317 591	293 448
Выручка от продажи продуктов растениеводства	17 299	2 947
Выручка от продажи кормов собственного производства	110 890	98 039
Прочая выручка	211 490	200 962
Итого:	5 388 995	5 118 226

По условиям договоров поставки риск гибели или порчи товара переходит от поставщика к покупателю частично в момент отгрузки.

Показатели выручки от продаж и прочих доходов приведены без учета налога на добавленную стоимость. Выручка признается в размере справедливой стоимости средств, полученных или причитающихся к получению.

Прочая выручка получена от оказания транспортных услуг, аренды, реализации крупного рогатого скота, прочих товаров и прочей готовой продукции на территории Российской Федерации.

Прочие операционные доходы составили 467 054 тыс.руб. в 2020 г. и 587 243 тыс. руб. в 2019 г. соответственно.

В составе прочих операционных доходов отражены доходы от списания кредиторской задолженности, государственные субсидии, доходы от признания штрафных санкций и прочие доходы.

В раскрытии за год, закончившихся 31 декабря 2019 г., для обеспечения сопоставимости данных отчетности по графе «Выручка» внесены реклассификационные изменения по соответствующим статьям: увеличена выручка от продажи яиц и продуктов переработки яиц, раскрываемая по статье «Выручка от продажи яиц и продуктов переработки яиц», в размере 1 469 986 тыс. руб., уменьшена выручка от продажи продуктов мясопереработки, раскрываемая по статье «Выручка от продажи продуктов мясопереработки», в размере 1 317 839 тыс.руб. и уменьшена прочая выручка, раскрываемая по статье «Прочая выручка», в размере 152 147 тыс.руб.

26. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Операционные расходы:	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Материальные затраты (в т.ч. себестоимость покупных товаров)	3 577 371	3 496 036
Расходы на оплату труда	873 573	891 364
Амортизация основных средств	225 321	301 178
Транспортные услуги	196 803	114 197
Коммунальные расходы (отопление, водоснабжение, электроснабжение)	124 060	64 430
Расходы на списание долгов и благотворительность	86 677	151 739
Переработка и хранение	66 019	43 196
Прочие	61 957	45 975
Амортизация активов в форме права пользования	41 702	16 637
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	28 867	47 207
Налоги, кроме налога на прибыль	26 321	27 180
Арендные платежи	20 645	6 079
Охрана	16 108	14 796
Социальные расходы	7 884	13 684
Консультационные услуги	6 356	6 830
Ветеринарный контроль	5 035	12 412
Информационное обслуживание	4 639	2 284

Командировочные расходы	4 416	5 126
Расходы на связь	3 571	4 461
Услуги по медицинскому осмотру	3 358	5 049
Банковские платежи	3 061	3 057
Расходы на страхование	1 833	6 250
Лабораторные исследования, анализы	1 632	2 985
Обучение персонала	1 613	1 630
Штрафы, пени, неустойки, обесценение	1 572	5 997
Стандартизация и контроль качества	1 358	2 884
Амортизация НМА	255	993
Расходы на аудит	196	289
Дезинфекция	145	22
Осеменение КРС	107	436
Исследование и разработки	74	-
Расходы на маркетинг и рекламу	69	806
Невозмещенный НДС	2	161
Итого	5 392 600	5 295 370

Расходы на оплату труда и социальные расходы составили 873 573 тыс.руб. в 2020 г. и 891 364 тыс. руб. в 2019г. соответственно.

27. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Доходы от финансирования	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Проценты к получению	38 700	14 740
Курсовые разницы	-	2 505
Доход от дисконтирования	-	10 691
Итого доходы по финансированию	38 700	27 936

Расходы по финансированию	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Проценты к уплате	51 660	41 627
Курсовые разницы	3 444	-
Затраты на финансирование обязательства по аренде	8 952	2 709

Убыток от дисконтирования	-	37 617
Итого расходы по финансированию	64 056	81 953

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 1 квартале 2021 года рефинансирована ссудная задолженность ПАО «Запсибкомбанк» в АО «Россельхозбанк» в сумме 1 745 559 тыс.руб. по заключенным договорам кредитования.

Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Несват Е.Г.
27 апреля 2021 г.



Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Тенюнина В.П.
27 апреля 2021 г.

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to V.P. Tenyulina, is written over a horizontal line.