

ROS AGRO PLC

**Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
за три года, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. и
Отчет независимого аудитора**

Содержание

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ И ДРУГИЕ ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА ОТЧЕТ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОТЧЕТ ОБ ОБЯЗАННОСТЯХ ДИРЕКТОРОВ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

| | |
|--|---|
| Консолидированные отчеты о финансовом положении | 1 |
| Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 3 |
| Консолидированные отчеты о движении денежных средств | 4 |
| Консолидированные отчеты об изменениях в капитале | 6 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | Общая информация | 7 |
| 2. | Основные положения учетной политики | 8 |
| 3. | Денежные средства и их эквиваленты | 28 |
| 4. | Краткосрочные инвестиции | 29 |
| 5. | Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 30 |
| 6. | Предоплаты | 31 |
| 7. | Дебиторская задолженность по прочим налогам | 31 |
| 8. | Запасы | 32 |
| 9. | Основные средства | 32 |
| 10. | Биологические активы | 33 |
| 11. | Долгосрочные инвестиции | 35 |
| 12. | Инвестиции в ассоциированные компании | 36 |
| 13. | Акционерный капитал, эмиссионный доход и операции с неконтролирующей долей участия | 39 |
| 14. | Кредиты и займы | 40 |
| 15. | Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | 46 |
| 16. | Кредиторская задолженность по прочим налогам | 46 |
| 17. | Государственные субсидии | 47 |
| 18. | Выручка | 47 |
| 19. | Себестоимость продаж | 48 |
| 20. | Коммерческие расходы | 48 |
| 21. | Общие и административные расходы | 48 |
| 22. | Прочие операционные доходы / (расходы), нетто | 49 |
| 23. | Процентные расходы и прочие финансовые доходы / (расходы), нетто | 50 |
| 24. | Гудвил | 50 |
| 25. | Налог на прибыль | 53 |
| 26. | Операции со связанными сторонами | 56 |
| 27. | Прибыль на акцию | 60 |
| 28. | Информация по сегментам | 60 |
| 29. | Управление финансовыми рисками | 66 |
| 30. | Условные обязательства | 77 |
| 31. | Договорные обязательства | 79 |
| 32. | События после отчетной даты | 79 |

ROS AGRO PLC
СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ И ДРУГИЕ ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА

Совет Директоров

Г-н Вадим Мошкович (назначен 22 мая 2015 г.)
Председатель Совета Директоров
Президент ООО «Группа Компаний «Русагро»

Г-н Анастасиос Телевантидес
Председатель Комитета по аудиту
Независимый директор

Г-жа Наталия Быковская (сложила полномочия 22 мая 2015 г.)
Член Комитета по аудиту
Исполнительный член Совета Директоров
Заместитель Генерального директора ООО «Группа Компаний «Русагро»

Г-н Ричард Смайт
Член Комитета по аудиту
Независимый директор

Г-жа Анна Хоменко
Член Комитета по аудиту
Независимый директор

Г-н Максим Басов
Исполнительный член Совета Директоров
Генеральный директор ОАО «Группа «Русагро» и ООО «Группа Компаний «Русагро»

Сопровождение деятельности Совета Директоров

Секретарь Компании готов проконсультировать всех Директоров в целях обеспечения выполнения установленных для Совета Директоров процедур.

Секретарь Компании

Fiduciana Secretaries Limited
Микинон 8,
СУ-1065 Никосия
Кипр

Юридический адрес

Микинон 8,
СУ-1065 Никосия
Кипр

Совет Директоров компании ROS AGRO PLC («Компания») представляет свой отчет вместе с проверенной аудиторами консолидированной финансовой отчетностью Компании и ее дочерних компаний (совместно именуемые «Группа») за три года, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), принятыми Европейским Союзом («ЕС»), и требованиями Главы 113 закона Кипра «О компаниях».

Основная деятельность

Основными направлениями деятельности Группы являются сельскохозяйственное производство (выращивание сахарной свеклы, зерновых и других сельскохозяйственных культур), разведение свиней, переработка сахара-сырца и производство сахара из сахарной свеклы, производство и переработка растительного масла.

Обзор развития, финансового положения и результатов деятельности Группы

В 2015 году выручка увеличилась на 13 326 921 тыс. руб. или 23%. Все четыре сегмента продемонстрировали увеличение выручки. Основная роль в увеличении объема продаж пришлась на сегмент «Сахар», где этот показатель вырос на 10 389 634 тыс. руб. или 46% по сравнению с прошлым годом. Рост объема продаж в сегменте «Сахар» стал результатом значительного роста в 2015 г. средних цен реализации на 42%. Более высокие объемы продаж сахарной свеклы, ячменя, кукурузы и более высокие средние цены реализации на все зерновые культуры (ячмень, кукурузу, сахарную свеклу, пшеницу, горох и семена подсолнечника) привели к увеличению продаж сегмента «Сельское хозяйство», что частично было компенсировано падением объемов продаж семян подсолнечника, гороха и пшеницы. В целом рост объема продаж в сегменте «Сельское хозяйство» составил 3 500 611 тыс. руб. или 33%. Рост объема продаж в сегменте «Масла и жиры» на 2 331 935 тыс. руб. или 16% был вызван ростом объемов продаж майонеза и ростом цен реализации на маргарин, майонез, сырое масло и шрот подсолнечный, что частично компенсировалось падением объема продаж маргарина, сырого масла и шрота подсолнечного. Торговый оборот в сегменте «Мясо» вырос на 366 734 тыс. руб. или 2% благодаря позитивной динамике ценового фактора, что частично компенсировалось снижением объемов продаж.

В 2014 году выручка увеличилась на 22 622 416 тыс. руб. или 62%. Все сегменты продемонстрировали увеличение выручки. Основная роль в увеличении выручки пришлась на сегмент «Мясо», где выручка выросла на 10 329 183 тыс. руб. или 139% по сравнению с прошлым годом. Рост выручки в сегменте «Мясо» стал результатом значительного роста объемов продаж в связи с первым полноценным годом работы нового свиноводческого комплекса в Тамбовском регионе после запуска этого комплекса в 2013 году, а также благодаря росту средних цен реализации. Выручка сегмента «Масла и жиры» выросла на 6 000 542 тыс. руб. или 67%, что было вызвано ростом объемов продаж и ростом цен реализации на маргарин, майонез и шрот подсолнечный, что частично компенсировалось падением цен реализации на сырое масло. Оба фактора, объем и цена, позитивно отразились на росте объема продаж в сегменте «Сахар», где рост объема продаж составил 5 500 924 тыс. руб. или 32%. Более высокие объемы продаж ячменя, гороха и семян подсолнечника и более высокие средние цены реализации на сахарную свеклу, пшеницу, горох и семена подсолнечника привели к увеличению продаж сегмента «Сельское хозяйство», что частично было компенсировано падением цен реализации на пшеницу и падением объемов продаж сахарной свеклы, пшеницы и соевых бобов. В целом рост объема продаж в сегменте «Сельское хозяйство» составил 2 180 991 тыс. руб. или 26%.

В 2015 году показатель скорректированной EBITDA вырос на 6 353 926 тыс. руб. или 35%. Сегменты «Сахар» и «Сельское хозяйство» продемонстрировали рост скорректированной EBITDA на 6 259 130 тыс. руб. или 130% и 2 254 382 тыс. руб. или 52% как результат роста объемов продаж и цен реализации, как описано выше, в параллели с постоянным повышением эффективности деятельности. В сегменте «Мясо» скорректированная EBITDA выросла на 1 157 136 тыс. руб. или 13%, в сегменте «Масла и жиры» падение скорректированной EBITDA составило 220 293 тыс. руб. или 12%.

Обзор развития, финансового положения и результатов деятельности Группы (продолжение)

В 2014 году показатель скорректированной EBITDA вырос на 11 285 462 тыс. руб. или 166%. Все подразделения продемонстрировали рост скорректированной EBITDA в результате роста объемов продаж и цен реализации, как описано выше, в параллели с постоянным повышением эффективности деятельности. В сегменте «Мясо» скорректированная EBITDA выросла на 7 103 167 тыс. руб. или 412%, в сегменте «Сахар» рост скорректированной EBITDA составил 3 088 870 тыс. руб. или 180%. Сегмент «Сельское хозяйство» продемонстрировал рост скорректированной EBITDA на 2 014 185 тыс. руб. или 85%. Рост скорректированной EBITDA в сегменте «Масла и жиры» составил 856 972 тыс. руб. или 84%.

В 2015 году Группа инвестировала в основные средства и запасы, предназначенные для строительства, 11 438 252 тыс. руб. по кассовому методу. Инвестиции в сумме 5 238 807 тыс. руб. были сделаны в сегмент «Мясо» и связаны, в основном, со строительством в Дальневосточном регионе. В сегмент «Сахар» инвестировали 2 919 538 тыс. руб. для модернизации сахарных заводов. Сумма в размере 2 625 332 тыс. руб. была инвестирована в сегмент «Сельское хозяйство» для приобретения нового сельскохозяйственного оборудования.

В 2014 году Группа инвестировала в основные средства и запасы, предназначенные для строительства, 5 207 714 тыс. руб. по кассовому методу. Инвестиции в сумме 1 324 218 тыс. руб. были сделаны в сегмент «Мясо» для строительства скотобойни в Тамбовском регионе. Сумма в размере 2 055 275 тыс. руб. была инвестирована в сегмент «Сельское хозяйство» для приобретения нового сельскохозяйственного оборудования. В сегмент «Сахар» инвестировали 1 600 262 тыс. руб. для модернизации сахарных заводов.

Основные риски и неопределенности

Основные оценки и суждения, риски и неопределенности, с которыми сталкивается Группа, представлены в Примечаниях 2 и 29 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность, раскрыта в Примечании 1 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства Группы раскрыты в Примечании 30 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Будущее развитие

Группа придерживается своей стратегии, главная цель которой стать самой крупной вертикально-интегрированной сельскохозяйственной компанией на российском рынке. В 2016 году и далее Группа планирует продолжать модернизацию и расширение своих производственных мощностей и площадей для хранения во всех бизнес сегментах. Группа рассматривает планы по расширению своей деятельности в Дальневосточном регионе, где она планирует развивать сельскохозяйственное и мясное направления.

Результаты

Результаты деятельности Группы за год изложены на странице 2 консолидированной финансовой отчетности.

Дивиденды

В соответствии с Уставом, Компания может выплачивать дивиденды из суммы прибыли. В августе 2013 года Совет Директоров утвердил новую дивидендную политику, установив минимальный коэффициент выплаты прибыли в виде дивидендов на уровне 25% от прибыли Группы за год, начиная с года, закончившегося 31 декабря 2013 года. При условии, что Компания объявляет и платит дивиденды, владельцы Глобальных Депозитарных Расписок (далее «ГДР») на соответствующую дату получают право на дивиденды, выплачиваемые в отношении обыкновенных акций, соответствующих ГДР, согласно условиям депозитарного соглашения.

Компания является холдинговой компанией, поэтому ее способность выплачивать дивиденды зависит от способности ее дочерних компаний выплачивать дивиденды Компании в соответствии с применимым законодательством и договорными ограничениями. Выплата таких дивидендов дочерними компаниями возможна при достаточности их прибыли, денежных потоков и резервов, подлежащих распределению. Максимальная сумма дивидендов к уплате дочерними компаниями ограничена общей суммой накопленной нераспределенной прибыли соответствующей дочерней компании, определенной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дивиденды (продолжение)

В 2015 году Компания объявила и распределила дивиденды в сумме 1 800 959 тыс. руб. в качестве промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2015 года. С учетом того, что Компания владеет 2 212 648 своих собственных ГДР (5 ГДР представляют собой 1 акцию), по которым дивиденды не выплачиваются, промежуточные дивиденды за 2015 год составили 76,45 руб. за акцию.

В 2015 году Компания также объявила окончательные дивиденды из суммы прибыли за 2014 г. в сумме 3 063 227 тыс. руб. С учетом того, что Компания уже выплатила промежуточные дивиденды из суммы прибыли за первую половину 2014 года в общей сумме 2 000 029 тыс. руб., общая сумма к распределению за 2014 г. составила 5 063 256 тыс. руб. Кроме того, с учетом того, что Компания владеет 2 212 648 своих собственных ГДР, по которым дивиденды не выплачиваются, дивиденды составили 130,03 руб. на одну обыкновенную акцию (эквивалент 2,35 доллара США на обыкновенную акцию по курсу ЦБ РФ на 8 апреля 2015 года – 55,3328).

В 2014 году Компания объявила и распределила окончательные дивиденды из суммы прибыли в сумме 1 000 000 тыс. руб. за 2013 год и сумму 2 000 029 тыс. руб. в качестве промежуточных дивидендов из суммы прибыли по результатам первого полугодия 2014 года. С учетом того, что Компания владеет 2 212 648 своих собственных ГДР (5 ГДР представляют собой 1 акцию), по которым дивиденды не выплачиваются, дивиденды за 2013 год составили 42,45 руб. за акцию и промежуточные дивиденды за 2014 год составили 84,90 руб. за акцию.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

После окончания года, закончившегося 31 декабря 2015 г., Совет Директоров рекомендует выплату дивидендов за 2015 год в размере 7 107 101 тыс. руб. С учетом того, что Компания уже выплатила промежуточные дивиденды за первую половину 2015 года в общей сумме 1 800 959 тыс. руб., оставшаяся сумма к распределению за 2015 г. составляет 5 306 142 тыс. руб. Размер дивидендов на одну акцию будет зафиксирован на дату объявления дивидендов, установленную на 27 мая 2016 г.

Предложенные дивиденды будут представлены на утверждение акционерам на годовом Общем собрании. Данная консолидированная финансовая отчетность материнской компании не отражает дивиденды, которые не утверждены на отчетную дату.

Акционерный капитал

Изменений в акционерном капитале Компании не было.

Роль Совета Директоров

Компания управляется Советом Директоров (далее также именуемый «Совет»), который коллективно ответственен перед акционерами за успешные результаты Группы.

Совет устанавливает корпоративные стратегические цели, проверяя, что у Группы имеются все необходимые финансовые и человеческие ресурсы для достижения своих целей, и оценивает деятельность руководства. Совет Директоров устанавливает стандарты и ценности Группы и контролирует правильное толкование и исполнение обязательств перед акционерами. Совет считает, что он обеспечивает надежную систему внутреннего контроля, которая способна защитить активы Группы и инвестиции акционеров в Группу.

Члены Совета Директоров

Члены Совета Директоров на 31 декабря 2015 г. и на дату составления настоящего отчета перечислены в начале прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Все они были членами Совета в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, за исключением г-на Вадима Мошкова, который был назначен Директором 22 мая 2015 г. Г-жа Наталия Быковская, занимавшая свою должность на 1 января 2015 г., сложила свои полномочия 22 мая 2015 г.

В 2015 г. г-н Вадим Мошкович был выбран Председателем Совета Директоров, заменив на этом посту г-на Ричард Смайта. В течение года г-н Ричард Смайт был избран членом Комитета по аудиту.

Члены Совета Директоров (продолжение)

В соответствии с Уставом Компании, одна треть Директоров должна уходить в отставку в связи с ротацией и предлагать свои кандидатуры на переизбрание на каждом годовом Общем собрании.

Информация о вознаграждении директоров Компании раскрыта в Примечании 26.

Доли участия директоров

Директора г-н Вадим Мошкович, г-н Максим Басов, г-н Ричард Смайт и г-н Анастассиос Телевантидес имели доли в капитале Компании на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг.

Г-н Вадим Мошкович не имел прямого участия в капитале Компании на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 г.: не имел и 31 декабря 2013 г.: не имел). Количество акций, которыми он владел не напрямую, а через контролируемую им компанию, на 31 декабря 2015 года составило 17 999 996 (31 декабря 2014 г.: 17 999 996 и 31 декабря 2013 г.: 17 999 996). Кроме того, на 31 декабря 2013 года г-н Вадим Мошкович не напрямую, а через его родственные отношения с г-жой Наталией Быковской, владел 200 000 акций.

Количество акций, которыми напрямую владел г-н Максим Басов, на 31 декабря 2015 года составило 1 657 303 (31 декабря 2014 г.: 1 459 904 и 31 декабря 2013 г.: ни одной). Кроме того, на 31 декабря 2013 года г-н Максим Басов не напрямую, а через контролируемую им компанию, владел 1 165 458 акциями.

Количество акций, которыми напрямую владел г-н Ричард Смайт, на 31 декабря 2015 года составило 6 225 (31 декабря 2014 г.: 6 000, 31 декабря 2013 г.: 6 000).

Количество акций, которыми напрямую владел г-н Анастассиос Телевантидес, на 31 декабря 2015 года составило 2 000 (31 декабря 2014 г.: 2 000, 31 декабря 2013 г.: 2 000).

Комитет по аудиту

Совет Директоров основал Комитет по аудиту. Комитет по аудиту в основном ответственен за (а) обеспечение целостности нашей финансовой отчетности, (б) обеспечение нашего соблюдения законодательных и регулирующих требований, (в) оценку нашего внутреннего контроля и процедур по управлению рисками, (г) гарантию квалификации и независимости нашего независимого аудитора и наблюдение за процессом аудита и (д) решение вопросов, возникающих в течение аудита и координация функций внутреннего аудита. Комитет по аудиту состоит из трех членов, назначенных Советом Директоров.

Текущими членами Комитета по аудиту являются г-н Анастассиос Телевантидес (Председатель), г-н Ричард Смайт и г-жа Анна Хоменко.

Корпоративное управление

С 2011 года Компания приняла следующие кодексы: Кодекс поведения в отношении инсайдерской информации и Кодекс бизнес поведения и этики («Кодексы»). В дополнение с мая 2014 года Компания совместно со своими дочерними компаниями приняла новую версию Кодексов обязательных для соблюдения всеми сотрудниками.

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые оказывают влияние на понимание консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 32.

Филиалы

В течение года Компания не осуществляла свою деятельность через какие-либо филиалы.

Выкупленные собственные акции

25 августа 2011 года Совет единогласно решил, что в лучших интересах Компании будет осуществить обратный выкуп ГДР с рынка общей стоимостью до 10 млн долларов США, увеличенной до 30 млн долларов США последующим решением Совета, принятым 17 июля 2012 года.

Выкупленные собственные акции (продолжение)

В 2015 году Компания не осуществляла обратный выкуп собственных ГДР с рынка. В течение 2014 года Компания выкупила 0,20 млн ГДР с рынка стоимостью 44 033 тыс. руб. составляющих 0,17% от общего числа выпущенных акций.

На 31 декабря 2015 года Компания выкупила с рынка 2,21 млн ГДР (31 декабря 2014 г.: 2,21 млн ГДР; 31 декабря 2013 г.: 2,01 млн ГДР) стоимостью 505 880 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 505 880 тыс. руб.; 31 декабря 2013 г.: 461 847 тыс. руб.) составляющих 1,84% от общего числа выпущенных акций (31 декабря 2014 г.: 1,84%; 31 декабря 2013 г.: 1,68%).

Непрерывность деятельности

Директора имеют доступ к любой информации, необходимой для исполнения своих обязанностей. Директора продолжают использовать принцип непрерывности деятельности для составления финансовой отчетности, основываясь на том, что после обсуждения и анализа бюджета Группы на 2016 год, включая денежные потоки и возможности получения займов и кредитов, они считают, что Группа имеет адекватные ресурсы, чтобы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Независимый аудитор

Независимый аудитор, фирма PricewaterhouseCoopers Limited, выразил готовность продолжить работу в качестве аудитора. Назначение аудитора будет представлено на утверждение годового Общего собрания.

По поручению Совета Директоров

Вадим Мошкович
Председатель Совета Директоров
Лимассол
28 марта 2016 г.

ROS AGRO PLC
ОТЧЕТ ОБ ОБЯЗАННОСТЯХ ДИРЕКТОРОВ

Совет Директоров Компании является ответственным за подготовку и достоверное представление прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Европейским союзом («ЕС») и требованиями Главы 113 закона Кипра «О компаниях».

Ответственность включает: составление, внедрение и поддержку системы внутреннего контроля, относящейся к подготовке и достоверному представлению консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок, выбора и применения соответствующей учетной политики; и построения суждений и оценок, которые являются разумными.

Каждый из Директоров подтверждает насколько ему или ей известно, что данная консолидированная финансовая отчетность (которая представлена на страницах с 1 по 79) подготовлена в соответствии с МСФО, принятыми ЕС, и требованиями Главы 113 закона Кипра «О компаниях» и подтверждает, что отчетность точно отражает состояние активов, обязательств, финансового положения и прибыли или убытка Компании и дочерних компаний, включенных в консолидацию и рассматриваемых как единое целое.

По поручению Совета Директоров

Вадим Мошкович
Председатель Совета Директоров

Лимассол
28 марта 2016 г.



Отчет независимого аудитора Совету Директоров ROS AGRO PLC

Заключение в отношении консолидированной финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ROS AGRO PLC (в дальнейшем – «Компания») и ее дочерних компаний (совместно с Компанией – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг., консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированных отчетов об изменениях в капитале и консолидированных отчетов о движении денежных средств за три года, закончившиеся на эти даты, краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность Совета Директоров за консолидированную финансовую отчетность

Совет Директоров несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом, и Главой 113 закона Кипра «О Компаниях». Совет Директоров несет ответственность за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от суждения аудитора и включает оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных Советом Директоров, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

*PricewaterhouseCoopers Ltd, Сumu Хаус, 6 Караускакис Стрим, СУ-3032 Лимассол, Кипр
П/я 53034, СУ-3300 Лимассол, Кипр
Т.: +357 25 - 555 000, Ф.: +357 - 25 555 001, www.pwc.com.cy*

PricewaterhouseCoopers Ltd является фирмой, входящей в состав сети PricewaterhouseCoopers International Ltd. Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом. PricewaterhouseCoopers Ltd является частной компанией, зарегистрированной на Кипре (Per. № 143594). Информация о составе совета директоров компании с указанием их имен и фамилий, а также предыдущих имен – для физических лиц, и наименований – для юридических лиц, хранится у Секретаря компании по его юридическому адресу: Фемистоклес Дервиш стрит, 3, 1066 Никосия, а также указана на веб-сайте компании. Офисы компании располагаются в Никосии, Лимассоле, Ларнаке и Пафосе.



Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг., результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за три года, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом, и Главой 113 закона Кипра «О Компаниях».

Заключение в отношении прочих требований законодательства

В соответствии с дополнительными требованиями Законов 2009 и 2013 годов «Об аудиторах и проведении обязательного аудита годовой и консолидированной отчетности», мы выполнили следующие процедуры:

- Мы получили всю информацию и пояснения, которые мы сочли необходимыми для целей нашей аудиторской проверки.
- По нашему мнению, основываясь на результатах проведенного анализа, бухгалтерские записи ведутся Компанией должным образом.
- Консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с бухгалтерскими записями.
- По нашему мнению, и основываясь на имеющейся информации и полученных объяснениях, консолидированная финансовая отчетность раскрывает необходимую информацию по форме и существу в соответствии с требованиями Главы 113 закона Кипра «О Компаниях».
- По нашему мнению, отчет Совета Директоров компании соответствует консолидированной финансовой отчетности.

Прочие вопросы

Данное заключение, включая выраженное мнение, было подготовлено для и исключительно для участников Компании, как органа управления, в соответствии с разделом 34 законов 2009 и 2013 года «Об аудиторах и проведении обязательного аудита годовой и консолидированной отчетности», и ни для какой другой цели. Исходя из этого, выражая наше мнение, мы не несем ответственности за последствия иного использования данного отчета или перед третьими лицами, которым может быть предоставлен доступ к данному отчету.

Янгос Капонидес
Дипломированный бухгалтер и зарегистрированный аудитор
от имени и по поручению
PricewaterhouseCoopers Limited
Дипломированные бухгалтеры и зарегистрированные аудиторы

Лимассол, 28 марта 2016 г.

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 И 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

| | Прим. 31 декабря 2015 г. 31 декабря 2014 г. 31 декабря 2013 г. | | | |
|---|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Оборотные активы | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 3 | 4 401 703 | 10 316 313 | 2 672 764 |
| Краткосрочные инвестиции | 4 | 30 129 049 | 8 953 789 | 15 266 561 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 5 | 3 504 497 | 2 257 714 | 1 771 235 |
| Предоплаты | 6 | 1 186 836 | 2 085 599 | 824 622 |
| Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль | | 41 816 | 22 119 | 45 433 |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам | 7 | 1 613 361 | 1 310 407 | 1 487 408 |
| Запасы | 8 | 22 569 821 | 15 508 659 | 13 865 425 |
| Краткосрочные биологические активы | 10 | 3 616 397 | 3 454 937 | 2 212 805 |
| Итого оборотные активы | | 67 063 480 | 43 909 537 | 38 146 253 |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 9 | 34 607 999 | 29 519 968 | 28 365 116 |
| Запасы, предназначенные для строительства | | 26 851 | 32 846 | 36 600 |
| Гудвил | 24 | 2 403 562 | 1 191 832 | 1 175 578 |
| Авансы, выданные на приобретение основных средств | 6 | 5 392 600 | 2 669 373 | 2 334 610 |
| Авансы, выданные на приобретение нематериальных активов | | - | - | 2 580 |
| Долгосрочные биологические активы | 10 | 1 913 224 | 1 793 059 | 1 553 595 |
| Долгосрочные инвестиции | 11 | 15 378 412 | 929 129 | 870 815 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 12 | 431 404 | 87 407 | - |
| Отложенные налоговые активы | 25 | 1 490 657 | 1 016 544 | 353 674 |
| Прочие нематериальные активы | | 709 965 | 338 699 | 289 058 |
| Денежные средства, ограниченные к использованию | 3 | 71 142 | 17 373 | 2 404 |
| Итого внеоборотные активы | | 62 425 816 | 37 596 230 | 34 984 030 |
| Итого активы | | 129 489 296 | 81 505 767 | 73 130 283 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 14 | 25 860 464 | 12 499 623 | 18 144 254 |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | 15 | 3 736 755 | 2 772 385 | 2 352 775 |
| Обязательства по текущему налогу на прибыль | | 383 535 | 475 850 | 346 980 |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам | 16 | 2 359 135 | 1 706 091 | 1 327 263 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 32 339 889 | 17 453 949 | 22 171 272 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 14 | 24 037 539 | 9 806 306 | 14 368 799 |
| Государственные субсидии | 17 | 2 043 667 | 1 962 562 | 1 735 151 |
| Отложенные налоговые обязательства | 25 | 496 235 | 463 649 | 290 028 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 26 577 441 | 12 232 517 | 16 393 978 |
| Итого обязательства | | 58 917 330 | 29 686 466 | 38 565 250 |

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 И 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

| | Прим. 31 декабря 2015 г. 31 декабря 2014 г. 31 декабря 2013 г. | | | |
|---|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| Капитал | | | | |
| Акционерный капитал | 13 | 9 734 | 9 734 | 9 734 |
| Выкупленные собственные акции | 13 | (505 880) | (505 880) | (461 847) |
| Эмиссионный доход | 13 | 10 557 573 | 10 557 573 | 10 557 573 |
| Резерв по выплатам, основанным на акциях | 26 | 1 295 213 | 1 291 198 | 1 236 775 |
| Нераспределенная прибыль | | 59 188 050 | 40 159 833 | 23 214 348 |
| Капитал, относимый на собственников ROS AGRO PLC | | 70 544 690 | 51 512 458 | 34 556 583 |
| Неконтролирующая доля участия | | 27 276 | 306 843 | 8 450 |
| Итого капитал | | 70 571 966 | 51 819 301 | 34 565 033 |
| Итого обязательства и капитал | | 129 489 296 | 81 505 767 | 73 130 283 |

Утверждено и подписано от имени Совета Директоров 28 марта 2016 г.

Басов М.Д.
Директор ROS AGRO PLC

Мошкович В.М.
Председатель Совета Директоров

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

| | Прим. | Год, закончившийся 31 декабря 2015 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2014 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. |
|--|-------|---|---|---|
| Выручка | 18 | 72 439 164 | 59 112 243 | 36 489 827 |
| Чистая прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции | 10 | 2 040 860 | 2 593 685 | 266 593 |
| Себестоимость продаж | 19 | (43 271 410) | (37 999 661) | (28 073 757) |
| Чистая прибыль от торговли деривативами | 29 | 223 948 | 375 305 | 175 407 |
| Валовая прибыль | | 31 432 562 | 24 081 572 | 8 858 070 |
| Коммерческие расходы | 20 | (5 313 993) | (4 472 174) | (2 992 953) |
| Общие и административные расходы | 21 | (4 065 560) | (2 991 315) | (2 623 918) |
| Вознаграждение по выплатам, основанное на акциях | 26 | (4 015) | (54 423) | (178 280) |
| Прочие операционные доходы/(расходы), нетто | 22 | 188 983 | 272 884 | (116 537) |
| Операционная прибыль | | 22 237 977 | 16 836 544 | 2 946 382 |
| Процентные расходы | 23 | (2 041 743) | (154 478) | (1 380 376) |
| Процентные доходы | | 1 576 601 | 1 010 951 | 2 022 986 |
| Чистая прибыль/ (убыток) от облигаций, предназначенных для торговли | | 636 601 | (1 397 230) | - |
| Прочие финансовые доходы/(расходы), нетто | 23 | 3 080 295 | 4 549 548 | (56 272) |
| Доля в результатах ассоциированных компаний | 12 | 23 997 | 46 579 | - |
| Прибыль до налогообложения | | 25 513 728 | 20 891 914 | 3 532 720 |
| Расходы по налогу на прибыль | 25 | (1 823 392) | (714 935) | (330 963) |
| Прибыль за год | | 23 690 336 | 20 176 979 | 3 201 757 |
| Прочий совокупный доход: | | | | |
| Статьи, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в прибыли и убытки: | | | | |
| Изменение стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 14 | (39 469) | - | - |
| Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу | | 7 894 | - | - |
| Итого совокупный доход за период | | 23 658 761 | 20 176 979 | 3 201 757 |
| Прибыль, относимая на: | | | | |
| Собственников ROS AGRO PLC | | 23 482 192 | 20 134 178 | 3 201 534 |
| Неконтролирующую долю участия | | 208 144 | 42 801 | 223 |
| Прибыль за период | | 23 690 336 | 20 176 979 | 3 201 757 |
| Итого совокупный доход, относимый на: | | | | |
| Собственников ROS AGRO PLC | | 23 450 617 | 20 134 178 | 3 201 534 |
| Неконтролирующую долю участия | | 208 144 | 42 801 | 223 |
| Итого совокупный доход за период | | 23 658 761 | 20 176 979 | 3 201 757 |
| Прибыль, приходящаяся на долю собственников ROS AGRO PLC, в расчете на одну обыкновенную акцию, простая и разводненная (в рублях на акцию) | 27 | 996,80 | 854,59 | 135,67 |

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

| | | Год, закончившийся 31 декабря 2015 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2014 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. |
|---|----------|---|---|---|
| Потоки денежных средств от операционной деятельности | | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 25 513 728 | 20 891 914 | 3 532 720 |
| <i>С корректировкой на:</i> | | | | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 19,20,21 | 3 510 992 | 3 497 032 | 3 270 861 |
| Процентные расходы | 23 | 3 856 801 | 2 288 135 | 3 623 968 |
| Государственные субсидии | 22,23 | (2 933 099) | (2 821 533) | (2 918 386) |
| Процентные доходы | | (1 576 601) | (1 010 951) | (2 022 986) |
| Убыток/ (прибыль) от выбытия основных средств | 22 | 32 582 | (5 038) | 169 518 |
| Чистая прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции | 10 | (2 040 860) | (2 593 685) | (266 593) |
| Изменение резерва под снижение стоимости активов до чистой цены реализации | 19 | (173 998) | 485 767 | (30 090) |
| Доля в результатах ассоциированных компаний и совместной деятельности | | (23 997) | (46 579) | - |
| Прибыль от выкупа векселей | 22 | - | (41 094) | - |
| Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплат | 20 | 28 755 | 46 120 | 126 144 |
| Прибыль от курсовых разниц, нетто | 22,23 | (3 001 430) | (4 694 826) | (37 534) |
| Вознаграждение по выплатам, основанное на акциях | 26 | 4 015 | 54 423 | 178 280 |
| Списание незавершенного производства | 22 | - | - | 55 229 |
| Списание гибели посевов | 22 | 327 991 | 5 530 | 31 071 |
| Чистая (прибыль)/ убыток от облигаций, предназначенных для торговли | | (636 601) | 1 397 230 | - |
| Изменение резерва под обесценение авансов, выданных на приобретение основных средств | 22 | (9 432) | (454) | 18 714 |
| Убыток от выбытия дочерних компаний, нетто | 22 | 1 142 | 179 405 | - |
| Убыток от прочих инвестиций | 22 | 26 142 | 7 747 | 191 480 |
| Прочие неденежные и неоперационные расходы, нетто | | 67 175 | (85 977) | 23 228 |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала | | 22 973 305 | 17 553 166 | 5 945 624 |
| Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности и предоплат | | (1 117 623) | (963 488) | (779 457) |
| Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам | | (251 233) | 104 214 | 1 117 390 |
| Изменение запасов | | (3 162 095) | (1 015 731) | (406 568) |
| Изменение биологических активов | | (896 493) | 268 410 | (605 257) |
| Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | | 481 675 | 370 457 | (265 517) |
| Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам | | 262 793 | 413 331 | (102 899) |
| Поступление денежных средств от операционной деятельности | | 18 290 329 | 16 730 359 | 4 903 316 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (2 368 293) | (1 053 641) | (123 602) |
| Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности | | 15 922 036 | 15 676 718 | 4 779 714 |
| Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности | | | | |
| Приобретение основных средств | | (11 423 459) | (5 206 184) | (4 232 694) |
| Приобретение прочих нематериальных | | (256 505) | (151 993) | (96 904) |

Прилагаемые примечания 1 - 32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

| | | Год, закончившийся 31 декабря 2015 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2014 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. |
|---|----------|---|---|---|
| активов | | | | |
| Поступления от продажи основных средств | | 46 529 | 44 135 | 72 300 |
| Приобретение запасов, предназначенных для строительства | | (14 793) | (1 530) | (16 335) |
| Изъятие денежных средств с банковских депозитов | | 34 162 514 | 16 604 773 | 32 345 354 |
| Размещение денежных средств на банковских депозитах | | (59 209 261) | (4 141 047) | (18 346 112) |
| Приобретение ассоциированных компаний | 6,12 | - | (377 493) | - |
| Инвестиции в дочерние компании за вычетом приобретенных в их составе денежных средств | 6,24 | (931 395) | (498 692) | - |
| Приобретение облигаций | 14 | (3 433 426) | (5 244 138) | - |
| Поступления от продажи облигаций, предназначенных для торговли | | 7 567 628 | 134 904 | - |
| Приобретение векселей | | - | (1 700 000) | (2 900 000) |
| Поступления от продажи векселей | | - | 2 800 000 | 3 068 267 |
| Займы выданные | | (1 168 351) | (2 455 350) | (1 122 198) |
| Погашение займов выданных | | 1 106 602 | 1 847 683 | 907 674 |
| Приобретение займов выданных | 14 | (30 080 733) | - | - |
| Изменения денежных средств, ограниченных к использованию | | (90 993) | (14 970) | 88 708 |
| Проценты полученные | | 981 885 | 1 239 633 | 2 152 715 |
| Дивиденды полученные | | - | 1 146 | 18 |
| Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом выбывших в их составе денежных средств | | (46) | (275) | - |
| Приобретение прочих инвестиций | 14 | (400 387) | - | - |
| Поступления от продажи прочих инвестиций | | - | - | 3 289 |
| Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности | | (63 144 191) | 2 880 602 | 11 924 082 |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности | | | | |
| Поступление кредитов и займов | | 63 966 110 | 15 875 925 | 16 157 846 |
| Погашение кредитов и займов | | (16 657 102) | (27 169 213) | (31 891 024) |
| Выплата процентов | | (3 416 791) | (2 295 898) | (4 127 094) |
| Продажа неконтролирующей доли участия | | 164 316 | 6 758 | - |
| Приобретение неконтролирующей доли участия | 13, 24 | (168 421) | (7 289) | (261 084) |
| Дивиденды, уплаченные собственникам Ros Agro PLC | | (4 546 749) | (3 206 582) | - |
| Поступления от государственных субсидий | | 3 014 204 | 3 048 946 | 4 049 217 |
| Приобретение собственных акций | 13 | - | (44 033) | - |
| Прочие финансовая деятельность | | (18 451) | - | (107) |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности | | 42 337 116 | (13 791 386) | (16 072 246) |
| Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты | | (1 029 571) | 2 877 615 | 21 347 |
| Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | (5 914 610) | 7 643 549 | 652 897 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 3 | 10 316 313 | 2 672 764 | 2 019 867 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 3 | 4 401 703 | 10 316 313 | 2 672 764 |

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

| | Причитается собственникам ROS AGRO PLC | | | | | | Неконтролирующая доля участия | Итого капитал | |
|--|--|---------------------|-------------------------------|-------------------|--|---------------------------|-------------------------------|----------------|-------------------|
| | Прим. | Акционерный капитал | Выкупленные собственные акции | Эмиссионный доход | Резерв по выплатам, основанным на акциях | Нераспределенная прибыль* | | | Итого |
| Остаток на 1 января 2013 г. | | 9 734 | (461 847) | 10 557 573 | 1 058 495 | 20 211 049 | 31 375 004 | 71 076 | 31 446 080 |
| Итого совокупный доход за год | | - | - | - | - | 3 201 534 | 3 201 534 | 223 | 3 201 757 |
| Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях | 26 | - | - | - | 178 280 | - | 178 280 | - | 178 280 |
| Приобретение неконтролирующей доли участия | 13 | - | - | - | - | (198 235) | (198 235) | (62 849) | (261 084) |
| Остаток на 31 декабря 2013 г. | | 9 734 | (461 847) | 10 557 573 | 1 236 775 | 23 214 348 | 34 556 583 | 8 450 | 34 565 033 |
| Остаток на 1 января 2014 г. | | 9 734 | (461 847) | 10 557 573 | 1 236 775 | 23 214 348 | 34 556 583 | 8 450 | 34 565 033 |
| Итого совокупный доход за год | | - | - | - | - | 20 134 178 | 20 134 178 | 42 801 | 20 176 979 |
| Приобретение собственных акций | 13 | - | (44 033) | - | - | - | (44 033) | - | (44 033) |
| Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях | 26 | - | - | - | 54 423 | - | 54 423 | - | 54 423 |
| Дивиденды | 13 | - | - | - | - | (3 000 029) | (3 000 029) | (788) | (3 000 817) |
| Признание неконтролирующей доли участия при приобретении дочерних компаний | 24 | - | - | - | - | - | - | 79 | 79 |
| Списание неконтролирующей доли участия при выбытии дочерних компаний | 22 | - | - | - | - | - | - | 27 098 | 27 098 |
| Приобретение неконтролирующей доли участия | 13 | - | - | - | - | (3) | (3) | (528) | (531) |
| Выбытие доли участия в дочерних компаниях без потери контроля | 13 | - | - | - | - | (188 661) | (188 661) | 229 731 | 41 070 |
| Остаток на 31 декабря 2014 г. | | 9 734 | (505 880) | 10 557 573 | 1 291 198 | 40 159 833 | 51 512 458 | 306 843 | 51 819 301 |
| Остаток на 1 января 2015 г. | | 9 734 | (505 880) | 10 557 573 | 1 291 198 | 40 159 833 | 51 512 458 | 306 843 | 51 819 301 |
| Итого совокупный доход за год | | - | - | - | - | 23 450 617 | 23 450 617 | 208 144 | 23 658 761 |
| Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях | 26 | - | - | - | 4 015 | - | 4 015 | - | 4 015 |
| Дивиденды | 13 | - | - | - | - | (4 864 186) | (4 864 186) | - | (4 864 186) |
| Приобретение дочерних компаний | 24 | - | - | - | - | - | - | (750) | (750) |
| Приобретение неконтролирующей доли участия | 13 | - | - | - | - | 479 259 | 479 259 | (646 930) | (167 671) |
| Выбытие доли участия в дочерних компаниях без потери контроля | 13 | - | - | - | - | (37 473) | (37 473) | 159 969 | 122 496 |
| Остаток на 31 декабря 2015 г. | | 9 734 | (505 880) | 10 557 573 | 1 295 213 | 59 188 050 | 70 544 690 | 27 276 | 70 571 966 |

* Нераспределенная прибыль в отдельной финансовой отчетности Компании это единственный вид резерва, который доступен для распределения в форме дивидендов.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

1. Общая информация

Описание деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена для ROS AGRO PLC (далее – «Компания») и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»). Конечный контроль над деятельностью Группы осуществляется г-ном Вадимом Мошковым (далее именуемым «Собственник»), в собственности которого находится 75,00% акций ROS AGRO PLC на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г.

Основными направлениями деятельности Группы являются:

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

Юридический адрес ROS AGRO PLC: Микинон 8, 1065, Никосия, Кипр.

Группа ведет деятельность на территории Российской Федерации, за исключением торговых операций с производными финансовыми инструментами (см. Примечание 29).

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

| Компания | Основная деятельность | Доля Группы в акционерном капитале, % | | |
|--|--|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
| ОАО «Группа «Русагро» | Владение инвестициями, финансовая деятельность | 100 | 100 | 100 |
| ООО «Группа Компаний «Русагро» | Владение инвестициями, финансовая деятельность | 100 | 100 | 100 |
| ООО «Русагро-Сахар» | Сегмент «Сахар» Торговая компания сахарного подразделения, торговые операции | 100 | 100 | 100 |
| ОАО «Валуйкисахар» | Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца | 99,9 | 99,9 | 99,9 |
| ОАО «Знаменский сахарный завод» | Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца | 100 | 89,2 | 99,2 |
| Limeniko Trade and Invest Limited | Торговля товарами и производными инструментами | 100 | 100 | 100 |
| ОАО «Жировой комбинат» | Сегмент «Масла и жиры» Переработка растительного масла | 100 | 100 | 100 |
| ЗАО «Самараагропромпереработка» | Производство масла | 100 | 100 | 100 |
| ООО «Приморская соя» | Производство и переработка масла | 75,0 | - | - |
| ООО «Белгородский бекон» (бывший ОАО «Белгородский бекон») | Сегмент «Мясо» Разведение свиней | 100 | 100 | 100 |
| ООО «Тамбовский бекон» | Разведение свиней | 100 | 100 | 100 |
| ООО «Русагро-Приморье» | Разведение свиней | 100 | - | - |
| | Сегмент «Сельское хозяйство» | | | |
| ООО «Русаро-Инвест» | Сельское хозяйство | 100 | 100 | 100 |
| ООО «Агротехнологии (бывший ОАО «Агротехнологии») | Сельское хозяйство | 100 | 100 | 100 |
| ЗАО «Примагро» (бывший ОАО «Учхоз ПГСХА») | Сельское хозяйство | 100 | - | - |
| ООО «Жердевский элеватор» (бывший ОАО «Жердевский элеватор») | Зерновой элеватор | -* | 100 | 99,4 |

* В 2015 г. Группа провела юридическую реорганизацию сегмента «Сельское хозяйство». В рамках этого процесса реорганизации было выполнено слияние ООО «Жердевский элеватор» и дочерней компании той же контролирующей стороны ООО «Агротехнологии».

1. Общая информация (продолжение)

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 30). Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2014 и 2015 годах. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), принятыми в Европейском Союзе (ЕС), и требованиями Главы 113 закона Кипра «О компаниях». Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи; биологических активов, представленных по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, и сельскохозяйственной продукции, оцениваемой по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на момент сбора урожая. Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях в соответствии с Российскими стандартами ведения бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая консолидированная отчетность значительно отличается от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ тем, что содержит определенные корректировки, необходимые для представления консолидированного финансового положения Группы, результатов ее деятельности и денежных потоков в соответствии с МСФО, принятыми ЕС.

На дату утверждения этой консолидированной финансовой отчетности все Международные стандарты финансовой отчетности, выпущенные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и обязательные к применению с 1 января 2015 года, были приняты ЕС в рамках процедуры одобрения, установленной Европейской Комиссией.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменение представления сравнительной информации

В 2015 г. Группа изменила способ представления прибылей или убытков, возникающих при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции и прибылей или убытков от переоценки биологических активов. В консолидированных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., все валовые прибыли и убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции, и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу биологических активов, были включены отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли. Прибыль, отражаемая при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции, относящаяся к реализованной сельскохозяйственной продукции, и результат переоценки биологических активов, относящийся к реализованным биологическим активам, были включены в строку «Себестоимость продаж».

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., все прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу биологических активов, и сумма этих прибылей и убытков, относящаяся к реализованным биологическим активам и сельскохозяйственной продукции, включаются отдельной строкой «Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли. Несмотря на то, что МСФО не указывают, где именно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должны быть представлены прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу биологических активов, руководство Группы считает, что новый способ представления повышает качество, внутреннюю последовательность и сопоставимость финансовой отчетности, упрощает расчет EBITDA и повышает сопоставимость финансовой информации с информацией компаний, не связанных с сельским хозяйством, за счет предоставления более релевантной информации.

Влияние этих изменений на сравнительную информацию представлено ниже:

| Год, закончившийся 31 декабря 2014 г. | Представление информации после изменения | Изменение в представлении информации | Первоначальное представление информации |
|---|--|--------------------------------------|---|
| Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | | | |
| Чистая прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции | 2 593 685 | (9 650 049) | 12 243 734 |
| Себестоимость продаж | (37 999 661) | 9 650 049 | (47 649 710) |
| Валовая прибыль | 24 081 572 | - | 24 081 572 |

| Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Представление информации после изменения | Изменение в представлении информации | Первоначальное представление информации |
|---|--|--------------------------------------|---|
| Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | | | |
| Чистая прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции | 266 593 | (3 222 870) | 3 489 463 |
| Себестоимость продаж | (28 073 757) | 3 222 870 | (31 296 627) |
| Валовая прибыль | 8 858 070 | - | 8 858 070 |

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменение представления сравнительной информации (продолжение)

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

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий. Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 563 021 руб. (2014 г.: 387 279 руб.; 2013 г.: 360 619 руб.) или уменьшиться на 278 747 руб. (2014 г.: 336 658 руб.; 2013 г.: 304 438 руб.) (Примечание 2.6).

2.2. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных и сельскохозяйственной продукции

Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных за вычетом ожидаемых затрат на продажу на конец каждого отчетного периода определялась исходя из физиологических характеристик животных, ожиданий руководства в отношении их будущей продуктивности и рыночных цен на животных с аналогичными характеристиками.

Справедливая стоимость продуктивных животных была определена на основе оценочных методов в связи с отсутствием информации о рыночных ценах на отчетную дату для свиней и коров с физиологическими характеристиками, такими как вес и возраст, одинаковыми с характеристиками оцениваемых животных. Справедливая стоимость продуктивного скота рассчитывалась исходя из оставшегося количества опоросов и отелов для свиней и коров соответственно и рыночных цен нетелей и свинок. При расчете рыночной стоимости взрослых животных продуктивного стада учитывались ожидаемые денежные потоки от продажи животных в конце срока их полезного использования. В расчете денежных потоков учитывались фактические цены сделок по реализации выбракованных животных на мясо с компаний Группы независимым перерабатывающим предприятиям на дату, близкую к отчетной дате, и ожидаемый вес животного в конце срока полезного использования. Будущие денежные потоки были дисконтированы на отчетную дату по текущей рыночной ставке до налогообложения. При расчете справедливой стоимости ремонтных животных руководство учитывало ожидаемые коэффициенты выбраковки.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных и сельскохозяйственной продукции (продолжение)

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

| | 31 декабря 2015 г. | | 31 декабря 2014 г. | | 31 декабря 2013 г. | |
|--|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | Коровы | Свиньи (свиноматки) | Коровы | Свиньи (свиноматки) | Коровы | Свиньи (свиноматки) |
| Количество отелов за жизнь коровы/ количество опоросов за жизнь свиноматки | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Рыночные цены на аналогичных продуктивных животных в том же регионе (в руб./кг, без НДС) | 186 | 320 | 166 | 284 | 122 | 229 |

Если бы ключевые допущения, использованные при определении справедливой стоимости продуктивных сельскохозяйственных животных, были на 10% выше/ниже, при том что остальные переменные оставались бы неизменными, то справедливая стоимость продуктивных животных была бы выше или ниже на следующие суммы:

| | 31 декабря 2015 г. | | 31 декабря 2014 г. | | 31 декабря 2013 г. | |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | Увеличение на 10% | Уменьшение на 10% | Увеличение на 10% | Уменьшение на 10% | Увеличение на 10% | Уменьшение на 10% |
| Коровы | | | | | | |
| Количество отелов за жизнь коровы | 2 591 | (3 080) | 2 439 | (2 981) | 2 633 | (2 995) |
| Рыночные цены на аналогичных продуктивных животных в том же регионе | 10 550 | (10 550) | 11 190 | (11 190) | 14 934 | (14 934) |
| Свиньи | | | | | | |
| Количество опоросов за жизнь свиноматки | 29 753 | (11 067) | 38 114 | (19 368) | 25 185 | (13 192) |
| Рыночные цены на аналогичных продуктивных животных в том же регионе | 111 992 | (111 992) | 109 803 | (109 803) | 97 102 | (97 102) |

Справедливая стоимость товарных сельскохозяйственных животных (свиней) определяется исходя из рыночных цен, умноженных на вес животных в конце каждого отчетного периода, скорректированного на ожидаемые коэффициенты выбраковки. Рыночная цена товарных свиней, используемая в качестве ключевого показателя в оценке справедливой стоимости, была равна 89 рублей за килограмм без НДС по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 г.: 99 рублей за килограмм без НДС; 31 декабря 2013 г.: 62 рубля за килограмм без НДС).

Если бы рыночные цены, использованные при определении справедливой стоимости товарных сельскохозяйственных животных, были на 10% выше/ниже, при том что остальные переменные оставались бы неизменными, то справедливая стоимость товарных сельскохозяйственных животных на 31 декабря 2015 г. была бы выше/ниже на 320 299 руб. (31 декабря 2014 г.: 296 596 руб.; 31 декабря 2013 г.: 186 678 руб.).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных и сельскохозяйственной продукции (продолжение)

Справедливая стоимость за вычетом ожидаемых затрат на продажу сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая была рассчитана на основе объема собранных сельскохозяйственных культур и рыночных цен в регионе, где выращивается сельскохозяйственная продукция Группы, по сделкам, имевшим место в период сбора урожая, и была скорректирована на ожидаемые на момент сбора урожая затраты на продажу. Средние рыночные цены (Российский рубль/тонну без НДС), используемые для оценки справедливой стоимости собранного урожая были следующими:

| | 2015 | 2014 | 2013 |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| Сахарная свекла | 2 966 | 2 034 | 1 421 |
| Озимая пшеница | 7 352 | 5 069 | 5 163 |
| Ячмень | 6 887 | 4 301 | 5 243 |
| Подсолнечник | 22 702 | 11 404 | 9 453 |
| Горох | н/п | 7 500 | 5 909 |
| Кукуруза | 7 662 | 5 196 | 4 489 |
| Соевые бобы | 21 862 | 17 186 | 17 414 |

Если бы рыночные цены, используемые при определении справедливой стоимости собранного урожая, были на 10% выше/ниже, при том что остальные переменные оставались бы неизменными, то справедливая стоимость урожая, собранного в 2015 году, была бы выше или ниже на 1 555 566 руб. (2014 г.: 926 545 руб., 2013 г.: 851 390 руб.).

Расчетное обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основании расчета ценности использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечании 24. В течение года убытки от обесценения не признавались.

Тестирование основных средств и прочих нематериальных активов на обесценение

Произошедшие в 2014 г. изменения экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность (Примечание 1), были идентифицированы руководством как признаки обесценения. В связи с этим Группа оценила возмещаемую стоимость основных средств и прочих нематериальных активов каждой из единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), по состоянию на 31 декабря 2014 г. на основе расчетов ценности использования. В результате этой оценки убытков от обесценения выявлено не было. Было установлено, что обоснованно возможное изменение в допущениях, использованных при расчете ценности использования, не привело бы к обесценению основных средств и прочих нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2014 г. По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2013 г. руководство установило, что признаки, обуславливающие необходимость выполнения теста на обесценение основных средств и прочих нематериальных активов, отсутствуют.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. Ключевые допущения, использованные в бизнес-плане: EBITDA, маржа и ставка дисконтирования до налогообложения (Примечания 24, 25).

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 30).

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3. Иностранная валюта и методика пересчета

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой консолидируемых компаний Группы является российский рубль – валюта той экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Российский рубль был также выбран в качестве валюты представления отчетности для прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Пересчет из иностранной валюты в функциональную валюту

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу валют Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату операции. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются на каждую отчетную дату по официальному курсу валют, действующему на эту дату.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникающие при завершении расчетов и при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу валют на конец отчетного периода, признаются на счетах прибылей и убытков.

2.4. Порядок составления отчетности Группы

Консолидация

Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные компании, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой компании необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние компании, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке по: Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Порядок составления отчетности Группы (продолжение)

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов объекта приобретения из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную компанию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки. Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

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

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Ассоциированные компании

Ассоциированные компании – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной компании в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные компании. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных компаний после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных компаний становится равна или превышает ее долю в ассоциированной компании, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной компании.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Порядок составления отчетности Группы (продолжение)

Ассоциированные компании (продолжение)

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными ассоциированными компаниями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Себестоимость ассоциированной компании при приобретении в несколько этапов оценивается как сумма уплаченного возмещения по каждой сделке и доли в прибыли и прочих изменениях в капитале ассоциированной компании, затраты, связанные с приобретением, признаются частью инвестиций в ассоциированную компанию.

Приобретение неконтролирующих долей участия

Группа применяет модель экономической единицы для учета операций с собственниками неконтролирующей доли участия. Если имеется какая-либо разница между балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия и переданным возмещением, она отражается как операция с капиталом непосредственно в отчетах об изменениях в капитале.

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Объединения бизнеса с участием компаний под общим контролем (в конечном итоге контролируемым одним и тем же лицом, до и после объединения бизнеса, при том что этот контроль не является промежуточным) учитывается по методу оценки компании-предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представлена таким образом, как если бы компании были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности, или, если позже, то с даты, когда объединяющиеся компании впервые подпадали под общий контроль. Активы и обязательства дочерней компании, передаваемой между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной компанией-предшественником, используя единую учетную политику, исходя из допущения о том, что Группа существовала с момента установления общего контроля. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвил компании-предшественника, и возмещением за приобретение отражается в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности как корректировка к нераспределенной прибыли в составе капитала.

Выбытие дочерних и ассоциированных компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.5. Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение при наличии такового.

Незавершенное строительство учитывается по стоимости приобретения, за вычетом резерва под обесценение, если это необходимо.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

При продаже или списании первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из финансовой отчетности. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в операционной прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

2.6. Амортизация

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

| Категория активов | Срок полезного использования (кол-во лет) |
|--|---|
| Здания | 15-50 |
| Сооружения | 5-50 |
| Машины, транспортные средства и оборудование | 3-20 |
| Прочее | 4-6 |

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

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Группа намерена использовать актив до конца физического срока его эксплуатации. Ликвидационная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются, и, в случае необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

2.7. Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

Биологические активы Группы состоят из несобранного урожая сельскохозяйственных культур (зерновые культуры, сахарная свекла и другие продукты растениеводства) и сельскохозяйственных животных (поголовье свиней и крупного рогатого скота).

Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу. Справедливая стоимость при первоначальном признании считается приблизительно равной цене покупки. Расходы на продажу включают все затраты, необходимые для продажи активов. Все прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу биологических активов за вычетом сумм этих прибылей или убытков, относящихся к реализованным биологическим активам, включаются отдельной строкой «Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.7. Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

На конец года несобранный урожай отражается по величине совокупных понесенных затрат, которая приблизительно соответствует справедливой стоимости ввиду незначительности биологической трансформации с момента возникновения первоначальных затрат в силу сезонного характера сельскохозяйственных культур. Затраты на выращивание несобранных сельскохозяйственных культур представляют собой расходы, понесенные на посев и содержание семенных культур, урожай от которых будет собран в последующий отчетный период. По окончании года несобранный урожай оценивается по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу. Прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу и за вычетом сумм этих прибылей или убытков, относящихся к реализованной сельскохозяйственной продукции, включается отдельной строкой «Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

После сбора урожая зерновые культуры, сахарная свекла и другие продукты растениеводства включаются в состав запасов для последующей переработки или продажи и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу на момент сбора урожая. Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на продажу, признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда они возникли.

В консолидированных отчетах о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные классифицируются как внеоборотные активы; потребляемые сельскохозяйственные животные и несобранный урожай классифицируются как оборотные активы.

2.8. Гудвил

Гудвил по приобретенным дочерним компаниям раскрывается отдельной строкой в консолидированных отчетах о финансовом положении. Гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил распределяется между генерирующими единицами или группами генерирующих единиц, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент. При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

2.9. Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, патенты, торговые марки и лицензии. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

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

| Категория активов | Срок полезного использования (кол-во лет) |
|--|--|
| Торговые марки | 5-12 |
| Лицензии на программное обеспечение | 1-3 |
| Капитализированные внутренние затраты на разработку программного обеспечения | 3-5 |
| Прочие лицензии | 1-3 |

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.10. Обесценение внеоборотных активов

Внеоборотные активы Группы, за исключением отложенных налогов, биологических активов и финансовых активов, проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Группа производит проверку на предмет наличия признаков возможного обесценения активов на каждую отчетную дату, за исключением гудвила, который проверяется на предмет обесценения как минимум ежегодно, независимо от наличия признаков обесценения. При наличии данных признаков производится оценка возмещаемой стоимости активов. В соответствии с МСФО (IAS) 36, убытки по обесценению активов должны быть признаны, если балансовая стоимость активов превышает возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшее из следующих значений: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и стоимости от использования. Стоимость от использования определяется как приведенная стоимость будущих денежных потоков от использования актива и его реализации в конце срока полезного использования.

2.11 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке.

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

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

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11. Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые инструменты: основные подходы к оценке (продолжение)

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

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов.

Группа относит свои финансовые активы к следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и займы выданные и дебиторская задолженность.

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов

Признание финансового инструмента производится в момент принятия Группой договорных обязательств по данному инструменту. Финансовые активы и обязательства Группы первоначально отражаются по справедливой стоимости плюс прямые затраты по сделке (для инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка). Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные. Порядок учета финансовых инструментов после их первоначального признания описан ниже.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания финансовых инструментов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда (i) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли; или (ii) Группа передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами; или (iii) Группа не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но потеряла контроль над ними. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу. Списание финансовых обязательств производится в случае истечения срока выполнения договорных обязательств Группы, а также в случае их выполнения или аннулирования.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчетах о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы, отраженные по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, классифицированные таким образом при первоначальном признании, и (ii) активы, классифицированные как предназначенные для торговли.

Торговые инвестиции представлены ценными бумагами и другими финансовыми активами, которые приобретены с целью получения прибыли в результате краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или являются частью портфеля ценных бумаг, для которого наблюдается быстрая оборачиваемость. Группа классифицирует финансовые активы как торговые инвестиции, если она намерена реализовать их в течение короткого периода времени после их приобретения, т.е. в течение 1 – 3 месяцев. Торговые инвестиции также включают производные финансовые инструменты. Торговые инвестиции не переводятся в другую категорию активов даже в случае изменения намерений Группы в дальнейшем.

Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают финансовые активы, которые при первоначальном признании были в безотзывном порядке отнесены к этой категории. Признание и оценка финансовых активов этой категории соответствуют политике, приведенной выше в отношении торговых инвестиций. Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если (а) такая классификация устраняет или значительно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих прибылей и убытков с использованием иных методов; или (б) управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация, составленная на этой основе, регулярно предоставляется и анализируется ключевым управленческим персоналом Группы.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные к использованию, банковские депозиты, некотируемые долговые бумаги и займы выданные. Займы выданные и дебиторская задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке и в дальнейшем амортизируются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные инструменты, которые либо относятся к данной категории, либо не классифицированы в любую из прочих категорий. Данные инвестиции включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства не имеется намерений продать данные инвестиции в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства Группы относятся к одной из следующих категорий: (а) предназначенные для торговли, куда относятся производные финансовые инструменты, и (б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, учитываются по справедливой стоимости с отражением изменений справедливой стоимости через счет прибылей и убытков в том периоде, в котором изменения возникли. Прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Представление результата от операций с деривативами по сахару-сырцу

Группа проводит торговые операции с деривативами по сахару-сырцу через агента на ICE Futures US с целью управления риском изменения цены на сахар-сырец (см. Примечание 29). Так как данные операции имеют непосредственное отношение к основной деятельности Группы, их результат отражен в консолидированных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе выше показателя валовой прибыли отдельной строкой «Чистая прибыль от торговли деривативами». Руководство Группы полагает, что представление результата от операций с деривативами по сахару-сырцу выше показателя валовой прибыли отражает природу этих операций.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации.

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

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога. Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет прибылей и убытков текущего года.

2.12. Денежные средства и их эквиваленты, инвестиции

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, банковские депозиты сроком не более трех месяцев и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее двенадцати месяцев учитываются как краткосрочные финансовые вложения и учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Банковские депозиты со сроком погашения более двенадцати месяцев учитываются как долгосрочные и учитываются по амортизированной стоимости.

2.13. Предоплата

Предоплата, которая классифицируется как оборотные активы, представляет собой авансовые платежи поставщикам за товары и услуги. Предоплаты на строительство или приобретение основных средств и нематериальных активов классифицируются как внеоборотные активы. Предоплата учитывается в сумме фактических затрат, уменьшенных на резерв под возможное обесценение. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.14. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом коммерческих расходов.

Сырье и материалы, предназначенные для операционной деятельности Группы, готовая продукция и незавершенное производство, включены в состав оборотных активов. Материалы, предназначенные для строительства, включены в состав внеоборотных активов отдельной строкой как «Запасы, предназначенные для строительства».

2.15. Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; разница между суммой первоначального признания и суммой погашения отражается как процентные расходы в течение срока использования заемных средств.

Затраты займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

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

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

2.16. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.17. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, условия возмещения которого не выполнены на отчетную дату, признается в отчетах о финансовом положении и раскрывается отдельно в составе дебиторской задолженности по прочим налогам, а НДС, предъявленный к вычету, в отчете о финансовом положении уменьшает сумму кредиторской задолженности по НДС. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.18. Кредиторская задолженность по прочим налогам

Кредиторская задолженность по прочим налогам включает в себя обязательства по уплате налогов, кроме налога на прибыль, начисленные в соответствии с действующим или по существу действующим законодательством и не погашенные на конец отчетного периода.

2.19. Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Однако отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период реализации соответствующего отложенного налогового актива или погашения отложенного налогового обязательства. Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль признаются лишь тогда, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой временные разницы смогут быть реализованы.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением случаев, когда сроки восстановления временных разниц контролируются Группой, и, весьма вероятно, что временные разницы не будут восстанавливаться в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

2.20. Вознаграждения работникам

Расходы на оплату труда и отчисления

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.20. Вознаграждения работника (продолжение)

Расходы по пенсионному обеспечению

Группа производит отчисления в пенсионный фонд Российской Федерации от имени своих работников и не имеет иных обязательств по выплате других пенсионных отчислений. Размер пенсионных отчислений составил около 17,9% (2014 г.: 17,6%, 2013 г.: 18,7%) от фонда оплаты труда работников, и учитывался в том же периоде, в котором производился учет соответствующей заработной платы.

Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат.

Операции по выплатам, основанным на акциях

Группа учитывает вознаграждение по выплатам, основанным на акциях в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях». Справедливая стоимость услуг работника, полученных в обмен на предоставление долевых инструментов признается в качестве расходов. Общая сумма, относимая на расходы в течение срока действия программы, определяется исходя из справедливой стоимости инструментов, предоставляемых и оцененных на дату предоставления. По выплатам, основанным на акциях, выплачиваемым работникам акционерами увеличение резерва по выплатам, основанным на акциях, учитывается в той же сумме, что и соответствующий расход каждого периода.

2.21. Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически, бесспорно.

2.22. Признание выручки

Группа отражает выручку от реализации и соответствующую себестоимость реализации в момент доставки товаров заказчику, когда право собственности вместе со связанными с ним существенными рисками и выгодами перешли к заказчику в соответствии с условиями договоров купли-продажи. Величина выручки определяется на основании справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость, а также после исключения расчетов по операциям внутри Группы.

Доходы от бартерных операций с товарами или услугами учитываются по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов. Если справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть достоверно оценена, доходы признаются по справедливой стоимости переданных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов. Неденежные операции исключаются из отчетов о движении денежных средств.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы от дивидендов признаются после установления права на получение дивидендов.

2.23. Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.24. Государственные субсидии

Государственные субсидии включают компенсацию процентных расходов по банковским займам, государственные субсидии на компенсацию затрат и приобретение основных средств.

Государственные субсидии на приобретение основных средств первоначально отражаются в составе долгосрочных обязательств как государственные субсидии будущих периодов и списываются на счета прибылей и убытков равномерно в течение срока амортизации соответствующего актива. Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке как прочий операционный доход в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Компенсация процентных расходов по банковским кредитам отражается на счетах прибылей и убытков в периоде выплаты соответствующих процентов кроме случаев, когда данные проценты капитализировались в балансовую стоимость активов; в этом случае компенсация относится на долгосрочные обязательства как государственные субсидии будущих периодов и списывается на счета прибылей и убытков линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Выгода от получения государственных займов со ставкой процента ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия. Такой заем отражается в учете и оценивается в соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Выгода от ставки процента ниже рыночной определяется как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа в соответствии с МСФО (IAS) 39 и полученными денежными средствами.

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

Денежные потоки при получении государственных субсидий отражаются в составе потоков денежных средств от финансовой деятельности.

2.25. Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены, утверждены надлежащим образом и больше не находятся в рамках полномочий Группы. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

2.26. Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право (Примечание 31).

2.27. Акционерный капитал и эмиссионный доход

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход. Эмиссионный доход можно использовать только для ограниченных целей, которые не включают в себя выплату дивидендов, в противном случае он подпадает под действие положений закона Кипра «О компаниях» по уменьшению акционерного капитала.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.28. Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией или ее дочерними компаниями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, причитающегося акционерам Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

2.29. Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска

Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения руководства и Совета Директоров Группы, которые утвердили данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

2.30. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

В текущем году Группа применила все новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые имеют отношение к ее деятельности и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года. Это принятие не оказало существенного влияния на учетную политику Компании, которая имеет отношение к финансовой отчетности материнской компании.

На дату утверждения прилагаемой консолидированной финансовой отчетности следующие стандарты финансовой отчетности были выпущены Советом по Международным стандартам финансовой отчетности, но еще не вступили в силу:

Принятые Европейским Союзом

Поправки

Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации» (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Плодовые культуры» (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены в 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

Ежегодные улучшения МСФО, 2012–2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих новых поправок на ее финансовую отчетность.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.30. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Не принятые и не утвержденные Европейским Союзом

Новые стандарты

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в июле 2014 года и вступает силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Поправки

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и дата вступления в силу отложена на неопределенный срок).

«Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

Совет Директоров Группы проводит оценку влияния новых стандартов и разъяснений после их утверждения Европейским союзом. Поэтому оценка влияния перечисленных выше новых стандартов и разъяснений, не утвержденных Европейским союзом, не проводилась.

3. Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев | 2 579 395 | 9 668 025 | 1 670 000 |
| Остатки на банковских счетах до востребования | 1 693 211 | 634 623 | 844 891 |
| Брокерские счета | 124 899 | 7 668 | 154 914 |
| Проценты к получению по банковским депозитам в составе денежных эквивалентов | 3 690 | 5 831 | 2 631 |
| Денежные средства в кассе | 363 | 166 | 328 |
| Денежные средства в пути | 145 | - | - |
| Итого | 4 401 703 | 10 316 313 | 2 672 764 |

Группа имела следующие валютные позиции:

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Российские рубли | 3 215 750 | 1 509 449 | 2 227 235 |
| Доллары США | 1 018 231 | 8 806 460 | 259 592 |
| Евро | 167 480 | 74 | 185 831 |
| Прочее | 242 | 330 | 106 |
| Итого | 4 401 703 | 10 316 313 | 2 672 764 |

Средневзвешенная ставка процента по денежным средствам на счетах в банках, представленных в составе денежных средств и их эквивалентов составляла 7,70% на 31 декабря 2015 г. (31 декабря 2014 г.: 2,49%, 31 декабря 2013 г.: 5,36%).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

3. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

На 31 декабря 2015 г. денежные средства в сумме 71 142 руб. (31 декабря 2014 г.: 17 373 руб., 31 декабря 2013 г.: 2 404 руб.) были ограничены в использовании согласно условиям безотзывных аккредитивов, выданных на покупку основных средств, которые включены в строку «Денежные средства, ограниченные к использованию» в составе внеоборотных активов консолидированных отчетов о финансовом положении.

4. Краткосрочные инвестиции

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев | 15 635 460 | 992 200 | 13 467 355 |
| Займы, выданные третьим лицам (Примечание 14) | 10 130 187 | 996 522 | 6 383 |
| Облигации (Примечание 14) | 3 318 378 | - | - |
| Проценты к получению по банковским депозитам в составе краткосрочных инвестиций | 497 070 | 34 463 | 326 621 |
| Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 26) | 322 515 | 17 515 | 316 840 |
| Проценты к получению по облигациям (Примечание 14) | 151 005 | - | - |
| Проценты к получению по займам, выданным третьим лицам | 44 462 | 11 409 | 739 |
| Производные финансовые инструменты | 28 444 | 95 627 | 8 298 |
| Проценты к получению по займам, выданным связанным сторонам (см. Примечание 26) | 1 528 | 83 | 3 888 |
| Облигации, предназначенные для торговли | - | 6 684 189 | - |
| Проценты к получению по облигациям, предназначенным для торговли | - | 121 781 | - |
| Векселя | - | - | 1 100 000 |
| Проценты к получению по векселям | - | - | 36 437 |
| Итого | 30 129 049 | 8 953 789 | 15 266 561 |

Облигации, предназначенные для торговли, номинированы в долларах США и подлежат погашению в период с 2021 до 2043 г. Номинальные процентные ставки по облигациям варьируются между 4,20% и 7,75% с выплатой процентов каждые шесть месяцев. Облигации, предназначенные для торговли, были приобретены с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цен и для целей консолидированной финансовой отчетности были классифицированы как торговые инвестиции с оценкой по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. В марте-апреле 2015 г. Группа продала облигации, предназначенные для торговли.

В 2015 г. чистая прибыль от облигаций, предназначенных для торговли, составила 636 601 руб. (2014 г.: 1 397 230 руб. чистого убытка, 2013 г.: ноль).

Банковские депозиты в составе краткосрочных инвестиций номинированы в следующих валютах:

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Российские рубли | 8 234 100 | 992 200 | 13 467 355 |
| Евро | 113 090 | - | - |
| Доллары США | 7 288 270 | - | - |
| Итого | 15 635 460 | 992 200 | 13 467 355 |

На 31 декабря 2015 г. процентные ставки по банковским депозитам в составе краткосрочных инвестиций составляли от 0,7% до 11,6% (31 декабря 2014 г.: 9,15% и 10,3%; 31 декабря 2013 г.: 6,75% и 11,3%).

Средневзвешенная ставка процента по банковским депозитам составляла 7,05% на 31 декабря 2015 г. (31 декабря 2014 г. 9,97%, 31 декабря 2013 г.: 8,26%).

На 31 декабря 2015 г. банковские депозиты в сумме 6 034 100 руб. (31 декабря 2014 г.: 442 200 руб., 31 декабря 2013 г.: 12 350 375 руб.) были заложены в качестве обеспечения кредитов Группы (см. Примечание 14).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

4. Краткосрочные инвестиции (продолжение)

На 31 декабря 2015 г. займы, выданные третьим лицам, выражены в российских рублях с процентной ставкой, варьирующейся от 0% до 16,0% (31 декабря 2014 г.: от 0% до 11,0% 31 декабря 2013 г.: 8,0%). Средневзвешенная ставка процента по займам, выданным третьим лицам составляет 1,72% (31 декабря 2014 г.: 8,22%; 31 декабря 2013 г.: 8,0%).

Векселя номинированы в российских рублях и включают векселя Сбербанка РФ (см. Примечание 29). На 31 декабря 2013 г. векселя на сумму 1 100 000 руб. были заложены в качестве обеспечения кредитов Группы (см. Примечание 14).

5. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 3 123 931 | 2 033 757 | 1 600 014 |
| Дебиторская задолженность по продаже долей участия в дочерних компаниях | - | 41 086 | - |
| Прочее | 161 442 | 107 179 | 42 649 |
| За вычетом резерва под обесценение (см. Примечание 29) | (174 007) | (144 897) | (95 548) |
| Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности | 3 111 366 | 2 037 125 | 1 547 115 |
| Отложенные платежи | 393 131 | 220 589 | 224 120 |
| Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 3 504 497 | 2 257 714 | 1 771 235 |

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

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Российские рубли | 2 426 009 | 1 355 383 | 1 335 996 |
| Доллары США | 684 581 | 673 897 | 211 119 |
| Евро | 776 | 7 845 | - |
| Итого | 3 111 366 | 2 037 125 | 1 547 115 |

Сверка изменений в резерве под обесценение в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности:

| | Дебиторская задолженность по основной деятельности | Прочая дебиторская задолженность |
|--|---|---|
| На 1 января 2013 г. | 24 444 | 14 484 |
| Начислено | 139 971 | 7 482 |
| Списано за счет резерва | (87 069) | (3 764) |
| На 31 декабря 2013 г. (см. Примечание 29) | 77 346 | 18 202 |
| Начислено | 17 717 | 36 098 |
| Списано за счет резерва | (1 183) | (2 872) |
| Выбытие дочерних компаний | (404) | (8) |
| На 31 декабря 2014 г. (см. Примечание 29) | 93 476 | 51 421 |
| (Восстановлено)/ начислено | (22 785) | 52 656 |
| Списано за счет резерва | (3 061) | (3 299) |
| Приобретение дочерних компаний | 5 294 | 304 |
| На 31 декабря 2015 г. (см. Примечание 29) | 72 924 | 101 082 |

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

6. Предоплаты

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

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Предоплата по договорам купли-продажи акций | - | 773 713 | - |
| Предоплата за транспортные услуги | 167 232 | 131 618 | 211 539 |
| Предоплата таможенным органам | 156 697 | 651 907 | 228 868 |
| Депозит за участие в аукционе | 141 344 | - | - |
| Предоплаты по страховым договорам | 136 929 | 149 512 | 3 922 |
| Предоплаты по процентным расходам | - | 186 473 | 149 677 |
| Предоплата за рекламные услуги | 100 636 | 74 125 | 16 574 |
| Предоплата за горюче-смазочные материалы и энергию | 69 934 | 39 613 | 63 322 |
| Предоплата за ячмень | 69 243 | - | - |
| Предоплата за семена подсолнечника | 43 842 | 43 842 | 51 284 |
| Предоплата за сахар | 43 840 | 11 038 | 6 279 |
| Предоплата за сахарную свеклу | 30 000 | 10 000 | 2 876 |
| Предоплата за удобрения | - | - | 22 546 |
| Прочие предоплаты | 288 569 | 76 862 | 138 816 |
| За вычетом резерва под обесценение | (61 430) | (63 104) | (71 081) |
| Итого | 1 186 836 | 2 085 599 | 824 622 |

На 31 декабря 2014 г. предоплаты по договорам купли-продажи акций включают в себя предоплату за акции следующих компаний:

В конце 2014 года Группа заключила договор на покупку 29,00% обыкновенных акций ОАО «Пугачевский элеватор» за денежное возмещение в сумме 320 000 руб., которые должны быть оплачены заранее. Денежное возмещение было передано продавцу в конце 2014 года, но акции были переданы Группе в августе 2015 г. (Примечание 12).

В конце 2014 года Группа выиграла посредством публичного аукциона право на покупку 100,00% доли участия в уставном капитале ОАО «Учебно-опытное хозяйство Приморской государственной сельскохозяйственной академии» (ОАО «Учхоз ПГСХА») за денежное возмещение в сумме 131 471 руб. Денежное возмещение было передано продавцу в конце 2014 года, но акции были переданы Группе в январе 2015 года (Примечание 24).

В конце 2014 года Группа заключила предварительное соглашение на покупку 100,00% доли участия в ООО «Русагро-Приморье» за денежное возмещение в сумме 300 000 руб., которые должны быть оплачены заранее в долларах США по курсу 56,4940 российских рублей за доллар США. Денежное возмещение в сумме 322 242 руб. было передано продавцу в конце 2014 года. Основное соглашение было подписано в феврале 2015 года (Примечание 24).

Сверка изменений в резерве под обесценение предоплаты:

| | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| На 1 января | 63 104 | 71 081 | 94 069 |
| Восстановлено | (1 119) | (7 695) | (21 309) |
| Приобретение дочерних компаний | (351) | - | - |
| Списано за счет резерва | (204) | (282) | (1 679) |
| На 31 декабря | 61 430 | 63 104 | 71 081 |

На 31 декабря 2015 года предоплаты, классифицируемые как внеоборотные активы и включенные в строку «Авансы, выданные на приобретение основных средств», в сумме 5 392 600 руб. (31 декабря 2014 г.: 2 669 373 руб.; 31 декабря 2013 г.: 2 334 610 руб.), представляют собой авансовые платежи под строительные работы и закупки производственного оборудования.

7. Дебиторская задолженность по прочим налогам

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Дебиторская задолженность по НДС | 1 797 910 | 1 463 020 | 1 484 827 |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам | 12 860 | 2 065 | 2 581 |
| За вычетом резерва под обесценение | (197 409) | (154 678) | - |
| Итого | 1 613 361 | 1 310 407 | 1 487 408 |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

8. Запасы

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Сырье и материалы | 7 521 626 | 6 906 165 | 6 033 844 |
| Готовая продукция | 12 951 444 | 7 164 295 | 6 481 945 |
| Незавершенное производство | 2 372 509 | 1 916 237 | 1 354 577 |
| За вычетом резерва под снижение стоимости до чистой цены реализации | (275 758) | (478 038) | (4 941) |
| Итого | 22 569 821 | 15 508 659 | 13 865 425 |

9. Основные средства

| | Земля и здания | Машины, транспортные средства и оборудование | Сооружения | Незавершенное строительство | Прочее | Итого |
|---|--------------------|--|------------------|-----------------------------|------------------|---------------------|
| Первоначальная стоимость (см. Примечание 2.5) | | | | | | |
| На 1 января 2013 г. | 13 696 611 | 17 433 983 | 1 844 827 | 5 546 887 | 185 260 | 38 707 568 |
| Поступления | 71 130 | 787 122 | 1 225 | 3 816 409 | 547 | 4 676 433 |
| Перемещения между группами | 4 741 330 | 2 213 580 | 1 384 770 | (8 342 813) | 3 133 | - |
| Выбытия | (311 461) | (329 552) | (12 338) | (1 374) | (6 335) | (661 060) |
| На 31 декабря 2013 г. | 18 197 610 | 20 105 133 | 3 218 484 | 1 019 109 | 182 605 | 42 722 941 |
| Накопленная амортизация (см. Примечание 2.6) | | | | | | |
| На 1 января 2013 г. | (2 579 254) | (8 133 690) | (423 438) | - | (117 739) | (11 254 121) |
| Начислено за год | (787 101) | (2 509 709) | (195 076) | - | (18 956) | (3 510 842) |
| Выбытия | 152 144 | 241 937 | 7 730 | - | 5 327 | 407 138 |
| На 31 декабря 2013 г. | (3 214 211) | (10 401 462) | (610 784) | - | (131 368) | (14 357 825) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г. | 14 983 399 | 9 703 671 | 2 607 700 | 1 019 109 | 51 237 | 28 365 116 |
| Первоначальная стоимость (см. Примечание 2.5) | | | | | | |
| На 1 января 2014 г. | 18 197 610 | 20 105 133 | 3 218 484 | 1 019 109 | 182 605 | 42 722 941 |
| Поступления | 196 679 | 1 634 462 | 3 257 | 3 150 028 | 2 897 | 4 987 323 |
| Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (Примечание 24) | 38 831 | 10 860 | 680 | - | 83 | 50 454 |
| Перемещения между группами | 77 061 | 968 763 | 226 895 | (1 277 397) | 4 678 | - |
| Выбытия | (14 301) | (244 189) | (1 041) | (18 693) | (2 160) | (280 384) |
| Выбытия через выбытие дочерних компаний | (96 840) | (33 151) | (5 206) | (855) | (441) | (136 493) |
| На 31 декабря 2014 г. | 18 399 040 | 22 441 878 | 3 443 069 | 2 872 192 | 187 662 | 47 343 841 |
| Накопленная амортизация (см. Примечание 2.6) | | | | | | |
| На 1 января 2014 г. | (3 214 211) | (10 401 462) | (610 784) | - | (131 368) | (14 357 825) |
| Начислено за год | (909 174) | (2 622 256) | (214 537) | - | (15 775) | (3 761 742) |
| Выбытия | 7 106 | 222 410 | 770 | - | 2 133 | 232 419 |
| Выбытия через выбытие дочерних компаний | 30 279 | 30 331 | 2 241 | - | 424 | 63 275 |
| На 31 декабря 2014 г. | (4 086 000) | (12 770 977) | (822 310) | - | (144 586) | (17 823 873) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г. | 14 313 040 | 9 670 901 | 2 620 759 | 2 872 192 | 43 076 | 29 519 968 |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

9. Основные средства (продолжение)

| | Земля и здания | Машины, транспорт- ные средства и оборудо- вание | Сооруже- ния | Незавершен- ное Строитель- ство | Прочее | Итого |
|---|--------------------|---|--------------------|--|------------------|---------------------|
| Первоначальная стоимость (см. Примечание 2.5) | | | | | | |
| На 1 января 2015 г. | 18 399 040 | 22 441 878 | 3 443 069 | 2 872 192 | 187 662 | 47 343 841 |
| Поступления | 988 182 | 2 134 112 | 67 164 | 6 276 787 | 52 146 | 9 518 391 |
| Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (Примечание 24) | 434 326 | 39 400 | 7 225 | 2 171 | - | 483 122 |
| Перемещения между группами | 1 645 847 | 3 258 267 | 833 427 | (5 740 958) | 3 417 | - |
| Выбытия | (577 248) | (385 923) | (26 460) | (2 217) | (8 345) | (1 000 193) |
| Выбытия через выбытие дочерних компаний | (650) | - | (49) | - | (207) | (906) |
| На 31 декабря 2015 г. | 20 889 497 | 27 487 734 | 4 324 376 | 3 407 975 | 234 673 | 56 344 255 |
| Накопленная амортизация (см. Примечание 2.6) | | | | | | |
| На 1 января 2015 г. | (4 086 000) | (12 770 977) | (822 310) | - | (144 586) | (17 823 873) |
| Начислено за год | (980 884) | (3 101 202) | (240 658) | - | (15 940) | (4 338 684) |
| Выбытия | 25 038 | 369 686 | 23 138 | - | 8 287 | 426 149 |
| Выбытия через выбытие дочерних компаний | - | - | - | - | 152 | 152 |
| На 31 декабря 2015 г. | (5 041 846) | (15 502 493) | (1 039 830) | - | (152 087) | (21 736 256) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г. | 15 847 651 | 11 985 241 | 3 284 546 | 3 407 975 | 82 587 | 34 607 999 |

На 31 декабря 2015 г. основные средства с остаточной балансовой стоимостью 8 448 932 руб. (31 декабря 2014 г.: 9 609 240 руб., 31 декабря 2013 г.: 8 905 057 руб.) были переданы в залог в качестве обеспечения кредитов Группы (см. Примечание 14).

На 31 декабря 2014 года объекты незавершенного строительства в основном относятся к строительству скотобойни в Тамбовской области и модернизации сахарных заводов Группы. Убойный цех и цех утилизации были введены в эксплуатацию в мае 2015 г. На 31 декабря 2015 года строительство цеха полуфабрикатов скотобойни в Тамбовской области и программа модернизации сахарных заводов Группы не завершены.

В течение отчетного периода Группа не капитализировала в составе незавершенного строительства процентные расходы (2014 г.: 674 руб., 2013 г.: 228 624 руб.). Средняя ставка капитализации в 2014 г. и 2013 г. была 9,65% и 10,05% соответственно.

10. Биологические активы

Справедливая стоимость биологических активов принадлежит к 3 уровню иерархии справедливой стоимости. Ценовая модель используется в качестве метода оценки справедливой стоимости биологических активов. Не было никаких изменений в методике оценки в течение лет, закончившихся 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг.

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

10. Биологические активы (продолжение)

Краткосрочные биологические активы

| | Товарное поголовье скота (свиньи) | Несобранный урожай | Итого |
|--|---|-----------------------|------------------|
| На 1 января 2013 г. | 748 657 | 495 472 | 1 244 129 |
| Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание | 6 931 985 | 5 692 430 | 12 624 415 |
| Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции | - | 1 709 015 | 1 709 015 |
| Списание гибели посевов (Примечание 22) | - | (31 071) | (31 071) |
| Снижение в связи со сбором урожая и продажами активов | (7 635 349) | (7 527 862) | (15 163 211) |
| Прибыль в результате изменений справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу | 1 829 528 | - | 1 829 528 |
| На 31 декабря 2013 г. | 1 874 821 | 337 984 | 2 212 805 |
| Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание | 9 687 028 | 5 593 220 | 15 280 248 |
| Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции | - | 2 870 540 | 2 870 540 |
| Списание гибели посевов (Примечание 22) | - | (5 530) | (5 530) |
| Снижение в связи со сбором урожая и продажами активов | (17 200 766) | (8 360 611) | (25 561 377) |
| Прибыль в результате изменений справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу | 8 658 251 | - | 8 658 251 |
| На 31 декабря 2014 г. | 3 019 334 | 435 603 | 3 454 937 |
| Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание | 12 089 194 | 8 333 237 | 20 422 431 |
| Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции | - | 6 257 208 | 6 257 208 |
| Списание гибели посевов (Примечание 22) | - | (327 991) | (327 991) |
| Снижение в связи со сбором урожая и продажами активов | (16 911 968) | (14 385 854) | (31 297 822) |
| Прибыль в результате изменений справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу | 5 107 634 | - | 5 107 634 |
| На 31 декабря 2015 г. | 3 304 194 | 312 203 | 3 616 397 |

Долгосрочные биологические активы

| | Продуктивный скот | | |
|---|-------------------|----------------|------------------|
| | Свиньи | Коровы | Итого |
| На 1 января 2013 г. | 1 169 064 | 182 995 | 1 352 059 |
| Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание молодняка | 715 516 | 175 760 | 891 276 |
| Снижение в связи с продажами | (508 399) | (132 261) | (640 660) |
| Убыток в результате изменений в справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу | (8 772) | (40 308) | (49 080) |
| На 31 декабря 2013 г. | 1 367 409 | 186 186 | 1 553 595 |
| Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание молодняка | 654 646 | 79 131 | 733 777 |
| Снижение в связи с продажами | (1 044 986) | (98 869) | (1 143 855) |
| Выбытие через выбытие дочерних компаний (см. Примечание 22) | - | (65 401) | (65 401) |
| Прибыль в результате изменений справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу | 688 015 | 26 928 | 714 943 |
| На 31 декабря 2014 г. | 1 665 084 | 127 975 | 1 793 059 |
| Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание молодняка | 726 858 | 47 207 | 774 065 |
| Снижение в связи с продажами | (1 115 637) | (63 406) | (1 179 043) |
| Приобретения при объединении бизнеса | - | 3 338 | 3 338 |
| Прибыль в результате изменений справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу | 518 261 | 3 544 | 521 805 |
| На 31 декабря 2015 г. | 1 794 566 | 118 658 | 1 913 224 |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

10. Биологические активы (продолжение)

Долгосрочные биологические активы (продолжение)

В 2015 г. совокупный доход от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменений в справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу биологических активов составил 11 886 647 руб. (2014 г.: 12 243 734 руб., 2013 г.: 3 489 463 руб.).

В вышеуказанные суммы включены суммы прибылей, относящихся к реализованным биологическим активам и сельскохозяйственной продукции в сумме 9 845 787 руб. (2014 г.: 9 650 049 руб., 2013 г.: 3 222 870 руб.).

Численность поголовья сельскохозяйственных животных представлена ниже:

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Коровы (голов) | 2 109 | 2 802 | 5 543 |
| Свиньи в составе продуктивного стада (голов) | 83 387 | 81 251 | 79 121 |
| Свиньи в составе товарного стада (тонн) | 39 822 | 32 127 | 30 977 |

Коровы разводятся с целью производства молока. В 2015 г. количество произведенного молока составило 4 329 тонн (2014 г.: 9 357 тонн, 2013 г.: 12 101 тонна).

В 2015 году площадь пашни составила 410 тыс. га (2014 г.: 388 тыс. га, 2013 г.: 375 тыс. га).

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

| | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|-----------------|---------|---------|---------|
| Сахарная свекла | 2 538 | 2 318 | 2 871 |
| Озимая пшеница | 307 | 379 | 416 |
| Ячмень | 271 | 291 | 173 |
| Подсолнечник | 55 | 70 | 71 |
| Горох | н/п | 27 | 25 |
| Кукуруза | 109 | 49 | 53 |
| Соевые бобы | 105 | 18 | 30 |

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

На 31 декабря 2015 г. биологические активы с балансовой стоимостью в сумме 693 348 руб. (31 декабря 2014 г.: 684 303 руб., 31 декабря 2013 г.: 520 049 руб.) были переданы в залог в качестве обеспечения кредитов Группы (см. Примечание 14).

Группа подвержена финансовым рискам, связанным с изменениями цен на молоко, мясо и продукцию растениеводства. В обозримом будущем Группа не ожидает существенного снижения цен на молоко и продукцию растениеводства, за исключением некоторых сезонных колебаний, и поэтому не заключала деривативные или иные контракты в целях управления риском снижения цен на данные продукты. Группа регулярно пересматривает свои прогнозы по ценам на молоко, мясо и продукцию растениеводства в целях определения необходимости принятия активных мер по управлению финансовым риском.

11. Долгосрочные инвестиции

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более двенадцати месяцев | 14 714 290 | 696 500 | 696 500 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 14) | 380 212 | 19 305 | 26 712 |
| Проценты к получению по долгосрочным банковским депозитам | 251 959 | 182 717 | 118 291 |
| Займы, выданные третьим лицам | 26 629 | 26 526 | 26 484 |
| Прочие долгосрочные инвестиции | 5 322 | 4 081 | 2 828 |
| Итого | 15 378 412 | 929 129 | 870 815 |

Вышеперечисленные долгосрочные инвестиции номинированы в российских рублях.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

11. Долгосрочные инвестиции (продолжение)

На 31 декабря 2015 г. банковские депозиты в сумме 14 714 290 руб. (31 декабря 2014 г.: 696 500 руб., 31 декабря 2013 г.: 696 500 руб.) были заложены в качестве обеспечения кредитов Группы (см. Примечание 14).

Банковские депозиты включают депозит с ограничением использования во Внешэкономбанке в сумме 13 900 000 руб., который не может быть изъят до 27 ноября 2028 г. (Примечание 14).

12. Инвестиции в ассоциированные компании

4 августа 2015 г. Группа приобрела 29,00% акционерного капитала ОАО «Пугачевский элеватор» за денежное вознаграждение в сумме 320 000 руб. (Примечание 6).

21 марта 2014 года Группа приобрела 31,00% уставного капитала ОАО «Тоцкое хлебоприемное предприятие» за 23 601 руб. 26 августа 2014 года Группа приобрела дополнительные 68,87% уставного капитала и получила контроль над ОАО «Тоцкое хлебоприемное предприятие» (см. Примечание 24).

24 июля 2014 года Группа инвестировала 25 руб. в уставный капитал ООО «Руспротеин» и тем самым приобрела долю в размере 25% уставного капитала объекта инвестиций.

26 сентября 2014 года Группа приобрела 10,50% в уставном капитале ЗАО «Статус» за 33 867 руб. Вместе с ранее имевшейся долей 14,50% доля Группы в ЗАО «Статус» достигла 25,00%.

Приобретение ОАО «Пугачевский элеватор» учитывается с использованием предварительной оценки сумм активов и обязательств объекта инвестиций, так как Группа не завершила процесс определения справедливой стоимости этих активов и обязательств по состоянию на момент подготовки прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Элеватор расположен поблизости от маслоэкстракционного завода Группы ЗАО «Самараагропромпереработка». Гудвил, возникающий при приобретении, позволит создать синергетический эффект и достичь экономии затрат от объединения бизнесов.

На 31 декабря 2014 г. приобретение ООО «Руспротеин» и ЗАО «Статус» учитывались с использованием предварительной оценки сумм активов и обязательств объекта инвестиций. В 2015 г. независимым профессиональным оценщиком была произведена оценка справедливой стоимости этих активов и обязательств на дату приобретения. Справедливая стоимость оказалась равной предварительным суммам, представленным на 31 декабря 2014 г. Суммы остатков не пересчитывались.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ОАО «Тоцкое хлебоприемное предприятие» была определена с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Оценка основных средств была выполнена независимым профессиональным оценщиком.

В приведенной ниже таблице представлена информация о чистых активах и обязательствах приобретенных ассоциированных компаний на дату приобретения, суммах переданного денежного возмещения и другие детали указанных сделок:

| Год, закончившийся 31 декабря 2015 г. | <u>ОАО «Пугачевский элеватор»</u> |
|---|-----------------------------------|
| Приобретенная доля участия | 29% |
| Сумма переданного денежного возмещения | 320 000 |
| Всего возмещение | 320 000 |
| Предварительная справедливая стоимость чистых активов (обязательств) | 61 404 |
| Доля Группы в чистых активах/ (обязательствах) приобретенных ассоциированных компаний | 17 807 |
| Гудвил, возникающей при приобретении | 302 193 |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

12. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

| Год, закончившийся 31 декабря 2014 г. | ООО «Рус- протеин» (консоли- дированный) | ЗАО «Статус» | ОАО «Тоцкое хлебоприем- ное предприятие» | Итого |
|---|---|-----------------|---|---------------|
| Приобретенная доля участия | 25% | 25% | 31% | |
| Сумма переданного денежного | 25 | 33 867 | 23 601 | 57 493 |
| Инвестиции в приобретенную организацию, имевшиеся до ее приобретения | - | 7 387 | - | 7 387 |
| Всего возмещение | 25 | 41 254 | 23 601 | 64 880 |
| Справедливая стоимость чистых активов/ (обязательств) приобретенных | (10 085) | 348 661 | 59 859 | 398 435 |
| Неконтролирующая доля участия в чистых активах / (обязательствах) | (4 538) | - | - | (4 538) |
| Доля Группы в чистых активах/ (обязательствах) ассоциированных компаний за вычетом неконтролирующей доли участия | (1 387) | 87 165 | 18 556 | 104 334 |
| Гудвил, связанный с приобретением | 1 412 | - | 5 045 | 6 457 |
| Превышение справедливой стоимости чистых активов при приобретении над стоимостью инвестиции | - | 45 912 | - | 45 911 |

Доля Группы в основные ассоциированные компании распределилась следующим образом:

| Компания | Основная деятельность | Доля Группы в уставном/акционерном капитале, % | | |
|-------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
| ОАО «Пугачевский элеватор» | Зерновой элеватор | 29,00% | - | - |
| ООО «Руспротеин» | Холдинговая компания | 25,00% | 25,00% | - |
| ЗАО «Статус» | Регистратор | 25,00% | 25,00% | - |

Страной регистрации ассоциированных компаний Группы, также, как и их основным местом деятельности является Российская Федерация. Ассоциированные компании в виде ЗАО имеют уставный капитал, состоящий исключительно из обыкновенных акций. Акциями ЗАО «Статус», ООО «Руспротеин» и ОАО «Пугачевский элеватор» Группа владеет напрямую.

Все ассоциированные компании Группы являются частными компаниями и для их акций нет доступных объявленных рыночных цен.

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании.

| | 2015 | 2014 | 2013 |
|---|----------------|---------------|----------|
| Балансовая стоимость на 1 января | 87 407 | - | - |
| Справедливая стоимость чистых активов/ (обязательств) приобретенных ассоциированных компаний | 17 807 | 104 334 | - |
| Гудвил, связанный с приобретением | 302 193 | 6 457 | - |
| Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний | 23 997 | 667 | - |
| Списание инвестиций в ассоциированные компании в результате сделок по объединению бизнеса (см. Примечание 24) | - | (24 051) | - |
| Балансовая стоимость на 31 декабря | 431 404 | 87 407 | - |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

12. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Краткая финансовая информация о сверке с балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированные компании, приводится в таблице ниже:

| | 2015 | 2014 | 2013 |
|---|----------------|----------------|------|
| Чистые активы/ (обязательства) приобретенных ассоциированных компаний | 461 710 | 333 826 | - |
| Доля Группы в чистых активах/ (обязательствах) приобретенных ассоциированных компаний | 103 822 | 104 334 | - |
| Гудвил, связанный с приобретениями | 303 605 | 6 457 | - |
| Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний | 23 997 | 667 | - |
| Списание инвестиций в ассоциированные компании в результате сделок по объединению бизнеса (см. Примечание 24) | - | (24 051) | - |
| Балансовая стоимость на 31 декабря | 431 404 | 87 407 | - |

Краткая финансовая информация по каждой существенной ассоциированной компании на 31 декабря 2015 г. приводится в таблице ниже:

| | ОАО «Пугачевский элеватор» | ООО «Рус- протеин» (консоли- дированный)* | ЗАО «Статус» | Итого |
|--|-------------------------------|--|----------------|----------------|
| Оборотные активы | 48 443 | 648 394 | 561 052 | 1 257 889 |
| Внеоборотные активы | 20 556 | 421 729 | 32 514 | 474 799 |
| Краткосрочные обязательства | (4 342) | (873 169) | (172 781) | (1 050 292) |
| Долгосрочные обязательства | (3 253) | (217 433) | - | (220 686) |
| Чистые активы/(обязательства) | 61 404 | (20 479) | 420 785 | 461 710 |
| Выручка | 31 281 | 1 058 268 | 805 009 | 1 894 558 |
| Прибыль или убыток/ Итого совокупный доход или убыток | (5 559) | 55 717 | 71 155 | 121 313 |

Краткая финансовая информация по каждой существенной ассоциированной компании на 31 декабря 2014 г. приводится в таблице ниже:

| | ООО «Рус- протеин» (консолиди- рованный)* | ЗАО «Статус» | Итого |
|---|--|----------------|----------------|
| Оборотные активы | 775 728 | 456 091 | 1 231 819 |
| Внеоборотные активы | 468 408 | 41 983 | 510 391 |
| Краткосрочные обязательства | (1 100 507) | (148 445) | (1 248 952) |
| Долгосрочные обязательства | (159 432) | - | (159 432) |
| Чистые активы/(обязательства) | (15 803) | 349 629 | 333 826 |
| Выручка | 480 476 | 159 039 | 650 169 |
| Прибыль или убыток/ Итого совокупный доход или убыток | (5 652) | 968 | (3 231) |

*Финансовая информация ООО «Руспротеин» предоставлена на консолидированной основе, включая финансовую информацию всех дочерних компаний.

12. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Условные обязательства, относящиеся к доле участия Группы в ассоциированных компаниях, отсутствуют.

На 31 декабря 2015 г. совокупная непризнанная доля убытка ООО «Руспротеин» равна нулю. На 31 декабря 2014 г. балансовая стоимость инвестиций Группы в ООО «Руспротеин» равна нулю. Непризнанная доля убытков этой ассоциированной компании в 2014 году составила 753 руб.

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

Акционерный капитал и эмиссионный доход

На 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. общая сумма выпущенных и оплаченных обыкновенных акций составляет 24 000 000 штук с номинальной стоимостью 0,01 Евро за акцию.

На 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. акционерный капитал включает в себя 60 000 000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,01 Евро за акцию.

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

Выкупленные собственные акции

В 2015 г. приобретений собственных акций не осуществлялось. В 2014 году Компания приобрела 200 040 собственных ГДР, что эквивалентно примерно 40 008 акций, путем приобретения на Основном рынке Лондонской фондовой биржи (2013 г.: не было приобретения собственных ГДР). Общая сумма, уплаченная за приобретенные ГДР, составила в 2014 г. 44 033 руб. ГДР учитываются как «Выкупленные собственные акции».

На 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 года Группа владела 2 212 648 собственными ГДР (31 декабря 2013 г.: 2 012 608 собственных ГДР), что эквивалентно примерно 442 530 акций (31 декабря 2013 г.: 402 522 акций).

В 2015 году Компания распределила 3 063 227 руб. в качестве дивидендов по результатам второго полугодия 2014 года и 1 800 959 руб. в качестве промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2015 года. Дивиденды по результатам второго полугодия 2014 года составили 130,03 руб. на одну акцию, промежуточные дивиденды по результатам 2015 года составили 76,45 руб. на одну акцию.

В 2014 году Компания распределила 1 000 000 руб. в качестве дивидендов по результатам 2013 года и 2 000 029 руб. в качестве промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2014 года. Дивиденды по результатам 2013 года составили 42,45 руб. на одну акцию, промежуточные дивиденды по результатам 2014 года составили 84,90 руб. на одну акцию.

Приобретение неконтролирующих долей участия

В 2015 году Группа увеличила свою долю в ОАО «Знаменский сахарный завод» до 100,0%. Уплаченное возмещение составило 45 175 руб. Разница между балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия и уплаченным возмещением в сумме 245 903 руб. была отражена как сделка с капиталом в отчетах об изменениях в капитале.

В 2015 году Группа увеличила свою долю в ОАО «Валуйкисахар» до 99,9%. Уплаченное возмещение составило 122 496 руб. Разница между балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия и переданного возмещения в сумме 233 356 руб. была отражена как сделка с капиталом в отчетах об изменениях в капитале.

В 2014 году Группа увеличила свою долю в ООО «Жердевский элеватор» и ОАО «Тоцкое хлебоприемное предприятие» (см. Примечание 24) до 100%. Уплаченное возмещение составило 531 руб. Разница между балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия и переданного возмещения в сумме 3 руб. была отражена как сделка с капиталом в отчетах об изменениях в капитале.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

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

В 2013 году Группа увеличила свою долю в ЗАО «Самараагропромпереработка» на 25,1%. Уплаченное возмещение составило 251 000 руб. Превышение размера выплаченного возмещения над долей Группы в приобретенных идентифицируемых чистых активах составило 196 465 руб.

В 2013 году Группа выкупила 100% дополнительного выпуска акций своей дочерней компании ОАО «Жердевский элеватор». В результате этой сделки неконтролирующая доля участия в дочерней компании увеличилась на 416 руб. с соответствующим уменьшением нераспределенной прибыли.

В 2013 году Группа приобрела акции в ряде других дочерних компаний у миноритарных акционеров на общую сумму 10 084 руб. Превышение размера выплаченного возмещения над долей Группы в приобретенных идентифицируемых чистых активах составило 1 354 руб.

Выбытие доли участия в дочерней компании без потери контроля

В 2015 г. Группа продала 10% доли участия в ОАО «Валуйкисахар» за денежное возмещение в сумме 122 496 руб. Разница между балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия и полученного вознаграждения в сумме 37 473 руб. была отражена как сделка с капиталом в отчетах об изменениях в капитале.

В 2014 г. Группа продала 10% доли участия в ОАО «Знаменский сахарный завод» за денежное возмещение в сумме 41 070 руб. Разница между балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия и переданного возмещения в сумме 188 661 руб. была отражена как сделка с капиталом в отчетах об изменениях в капитале.

14. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

| | 31 декабря 2015 г. | | 31 декабря 2014 г. | | 31 декабря 2013 г. | |
|---|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | Процент-ная ставка | Балансовая стоимость | Процент-ная ставка | Балансовая стоимость | Процент-ная ставка | Балансовая стоимость |
| Кредиты банков | 3,9-19,9% | 20 326 442 | 11,5-13,8% | 6 850 000 | 0,9-12,0% | 12 434 311 |
| Займы, полученные от третьих лиц | 6,0% | 327 249 | 6,0% | 821 109 | 2,0-5,0% | 1 145 771 |
| Займы, полученные от связанных сторон (Примечание 26) | 8,9% | 60 216 | 9,5% | 50 000 | | - |
| Финансовая аренда | | 4 136 | | - | | - |
| Проценты, начисленные по кредитам и займам от третьих лиц | | 182 196 | | 65 575 | | 29 330 |
| Проценты, начисленные по займам от связанных сторон (Примечание 26) | | 1 084 | | 65 | | 26 682 |
| Текущая часть долгосрочных кредитов и займов | | 4 959 141 | | 4 712 874 | | 4 508 160 |
| Итого | | 25 860 464 | | 12 499 623 | | 18 144 254 |

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

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Российские рубли | 25 289 533 | 11 648 901 | 15 930 470 |
| Доллары США | 169 006 | - | 1 086 309 |
| Евро | 401 925 | 850 722 | 1 127 475 |
| Итого | 25 860 464 | 12 499 623 | 18 144 254 |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы

| | 31 декабря 2015 г. | | 31 декабря 2014 г. | | 31 декабря 2013 г. | |
|---|---------------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------------|--|-----------------------------------|
| | Процент- ная ставка | Балан- совая стои- мость | Процент- ная ставка | Балан- совая стои- мость | Процент- ная ставка | Балан- совая стои- мость |
| Кредиты банков | 1,0- 17,5% | 28 996 680 | 9,5- 13,0% ¼ ставки рефинанси- рования ЦБ РФ* | 14 291 423 | 9,5-13,0% ¼ ставки рефинанс- ирования ЦБ РФ* | 18 388 106 |
| Государственные займы | | - | | 227 758 | | 263 137 |
| Векселя выданные и займы, полученные от третьих лиц | | - | | - | 2,0% | 225 716 |
| Минус текущая часть долгосрочных кредитов и займов: | | | | | | |
| Кредиты банков | 1,0- 13,0% | (4 959 141) | 9,5-13,0% ¼ ставки рефинанси- рования ЦБ РФ* | (4 485 117) | 9,5-11,5% | (4 508 160) |
| Государственные займы | | - | | (227 758) | | - |
| Итого | | 24 037 539 | | 9 806 306 | | 14 368 799 |

*Указанные выше кредиты и займы были предоставлены государством и при первоначальном признании были оценены по эффективной ставке 12%.

Вышеуказанные кредиты и займы выражены в следующих валютах:

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Российские рубли | 24 037 539 | 9 806 306 | 14 183 035 |
| Доллары США | - | - | 185 764 |
| Итого | 24 037 539 | 9 806 306 | 14 368 799 |

В ноябре 2015 г. Группа заключила сделку с Внешэкономбанком (далее – «ВЭБ») на приобретение долга (кредиты, займы и облигации) и долевых инструментов (19,97% акций в ПАО Группы «Разгуляй») ПАО Группы «Разгуляй» и ее дочерних компаний (далее – «Группа Разгуляй»). Общая сумма возмещения за это приобретение составила 33 914 546 руб. и была выплачена Группой в денежной форме.

Для целей финансирования этой сделки Группа привлекла кредит от ВЭБ сроком на тринадцать лет на сумму 33 914 546 руб. по ставке 1% годовых. Справедливая стоимость этого кредита на дату совершения сделки составляла 13 900 000 руб., и была определена с использованием эффективной процентной ставки 13,23%. Этот кредит оценивается по амортизированной стоимости с эффективной процентной ставкой 13,23%. Кредит обеспечен депозитом, размещенным Группой в ВЭБ на тринадцать лет, в сумме 13 900 000 по ставке 12,84% годовых.

Стоимость финансовых активов, приобретенных в рамках данной сделки, представляющая собой справедливую стоимость кредита, полученного от ВЭБ, была распределена на отдельные идентифицируемые финансовые активы на основе их соответствующей справедливой стоимости на дату приобретения.

Приобретенная доля участия в Группе «Разгуляй» (19,97% акций) отражена в учете как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и включена в долгосрочные инвестиции (Примечание 11).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

14. Кредиты и займы (продолжение)

На дату первоначального признания они были отражены по справедливой стоимости равной 400 387 руб., что равняется рыночной стоимости акций в соответствии с котировками Московской биржи незадолго до даты сделки. Впоследствии эти акции оцениваются по справедливой стоимости, изменение которой будет признаваться в составе прочего совокупного дохода с условием проведения тестирования на обесценение. Эти акции были отнесены к 1-му уровню иерархии справедливой стоимости. На 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость приобретенной доли участия составила 360 918 руб. (Примечание 11).

Приобретенные облигации отражены в учете как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и включены в краткосрочные инвестиции (Примечание 11). На дату первоначального признания они были отражены по справедливой стоимости равной 3 433 426 руб. (включая накопленный купонный доход), что равнялось рыночной стоимости облигаций в соответствии с котировками Московской биржи незадолго до даты сделки. Впоследствии эти облигации оцениваются по справедливой стоимости, изменение которой будет признаваться в составе прочего совокупного дохода с условием проведения тестирования на обесценение. Эти облигации были отнесены к 2-му уровню иерархии справедливой стоимости. На 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость приобретенных облигаций составила 3 469 383 руб. (Примечание 4).

Приобретенные кредиты и займы отражены в учете как займы и дебиторская задолженность и включены в краткосрочные инвестиции (Примечание 4). На дату первоначального признания они были отражены по относительной справедливой стоимости равной 10 066 187 руб. Впоследствии эти займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с условием проведения тестирования на обесценение.

На 31 декабря 2015 г. стоимость приобретенных займов составила 10 066 187 руб. (Примечание 4).

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов:

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Займы с фиксированной процентной ставкой: | | | |
| 2 года | 4 651 272 | 3 333 332 | 4 456 205 |
| 3-5 лет | 8 935 161 | 6 440 774 | 9 004 833 |
| Свыше 5 лет | 10 451 106 | 32 200 | 644 624 |
| Итого | 24 037 539 | 9 806 306 | 14 105 662 |

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Займы с плавающей процентной ставкой: | | | |
| 2 года | - | - | 263 137 |
| Итого | - | - | 263 137 |

Информация об основных средствах и биологических активах, предоставленных в залог в качестве обеспечения по указанным выше кредитам и займам, представлена в Примечаниях 9 и 10 соответственно. Информация о векселях и банковских депозитах, предоставленных в залог в качестве обеспечения по указанным выше кредитам и займам, представлена в Примечаниях 4 и 11.

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

| | Заложенные акции, % | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
| ООО «Группа Компаний «Русагро» | - | - | 50,0 |
| ООО «Тамбовский бекон» | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| ООО «Белгородский бекон» (бывший ОАО «Белгородский бекон») | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| ООО «Русагро-Приморье» | 100,0 | - | - |
| ОАО «Валуйкисахар» | 51,0 | 51,0 | 51,0 |
| ОАО «Знаменский сахарный завод» | - | 51,0 | - |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Соблюдение условий кредитных договоров

По условиям кредитных договоров по долгосрочным кредитам и займам Группа обязана соблюдать определенные финансовые и нефинансовые условия.

Если какое-либо из условий нарушено, дата погашения может быть изменена со стороны соответствующего кредитора, даже до немедленного погашения. В 2015 и 2014 гг. не было никаких нарушений условий кредитных договоров. В 2013 году было нарушение одного условия по кредитному договору со Сбербанком, которое произошло в 2011 году в связи с залогом основных средств, которые были проданы. Группа не получила официальный отказ банка от претензий по данному случаю до 31 декабря 2013 года. В марте 2014 года нарушение было исправлено путем подписания дополнительного соглашения со Сбербанком к договору залога. Сумма долга составляла 885 946 руб. на 31 декабря 2013 г. Принимая во внимание подписанное дополнительное соглашение, Группа отразила этот кредит в составе долгосрочных кредитов и займов в данной консолидированной финансовой отчетности.

Чистый долг*

В рамках управления риском ликвидности Казначейство Группы анализирует чистый долг. Руководство Группы рассчитывает чистый долг как сумму задолженности по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, уменьшенную на сумму денежных средств и их эквивалентов, остатков на всех банковских депозитах, облигаций, предназначенных для торговли, и сумму векселей. Руководство Группы соотносит сумму чистого долга с показателем скорректированной EBITDA (см. Примечание 28) и в качестве нормального рассматривает уровень соотношения не выше 3.

Показатель чистого долга Группы на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. представлен ниже:

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Долгосрочные кредиты и займы | 24 037 539 | 9 806 306 | 14 368 799 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 25 860 464 | 12 499 623 | 18 144 254 |
| Денежные средства и их эквиваленты | (4 401 703) | (10 316 313) | (2 672 764) |
| - Банковские векселя (Примечание 4) | - | - | (1 100 000) |
| Банковские депозиты в составе краткосрочных инвестиций (см. Примечание 4) | (15 635 460) | (992 200) | (13 467 355) |
| Банковские депозиты в составе долгосрочных инвестиций (см. Примечание 11) | (14 714 290) | (696 500) | (696 500) |
| Облигации, предназначенные для торговли (Примечание 4) | - | (6 684 189) | - |
| Чистый долг* | 15 146 550 | 3 616 727 | 14 576 434 |
| включая долгосрочный чистый долг | 9 323 249 | 9 109 806 | 13 672 299 |
| включая краткосрочный чистый долг | 5 823 301 | (5 493 079) | 904 135 |
| Скорректированная EBITDA* (см. Примечание 28) | 24 423 401 | 18 069 475 | 6 784 013 |
| Чистый долг/ Скорректированная EBITDA* | 0,62 | 0,20 | 2,15 |

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Чистый долг (продолжение)

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

| | Год, закончившийся 31 декабря 2015 г. | | |
|--|---------------------------------------|---------------------|---------------------------|
| | Согласно МСФО | Реклассификации | Управленческая отчетность |
| Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | (11 423 459) | - | (11 423 459) |
| Приобретение запасов, предназначенных для строительства | (14 793) | - | (14 793) |
| Изъятие денежных средств с банковских депозитов | 34 162 514 | (34 162 514) | - |
| Размещение денежных средств на банковских депозитах | (59 209 261) | 59 209 261 | - |
| Приобретение облигаций | (3 433 426) | 3 433 426 | - |
| Поступления от продажи облигаций, предназначенных для торговли | 7 567 628 | (7 567 628) | - |
| Займы выданные | (1 168 351) | 1 168 351 | - |
| Приобретение займов выданных | (30 080 733) | 30 080 733 | - |
| Погашение займов выданных | 1 106 602 | (1 106 602) | - |
| Проценты полученные | 981 885 | (981 885) | - |
| Прочие потоки денежных средств от инвестиционной деятельности* | (1 632 797) | - | (1 632 797) |
| Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности | (63 144 191) | 50 073 142 | (13 071 049) |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Поступление кредитов и займов | 63 966 110 | - | 63 966 110 |
| Погашение кредитов и займов | (16 657 102) | - | (16 657 102) |
| Изъятие денежных средств с банковских депозитов | - | 34 162 514 | 34 162 514 |
| Размещение денежных средств на банковских депозитах | - | (59 209 261) | (59 209 261) |
| Приобретение облигаций | - | (3 433 426) | (3 433 426) |
| Поступления от продажи облигаций, предназначенных для торговли | - | 7 567 628 | 7 567 628 |
| Займы выданные | - | (1 168 351) | (1 168 351) |
| Приобретение займов выданных | - | (30 080 733) | (30 080 733) |
| Погашение займов выданных | - | 1 106 602 | 1 106 602 |
| Выплата процентов | (3 416 791) | - | (3 416 791) |
| Проценты полученные | - | 981 885 | 981 885 |
| Поступления от государственных субсидий | 3 014 204 | - | 3 014 204 |
| Прочие потоки денежных средств от финансовой деятельности* | (4 569 305) | - | (4 569 305) |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности | 42 337 116 | (50 073 142) | (7 736 026) |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Чистый долг (продолжение)

| | Год, закончившийся 31 декабря 2014 г. | | |
|--|--|------------------------|----------------------------------|
| | Согласно МСФО | Реклассификации | Управленческая отчетность |
| Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | (5 206 184) | - | (5 206 184) |
| Приобретение запасов, предназначенных для строительства | (1 530) | - | (1 530) |
| Изъятие денежных средств с банковских депозитов | 16 604 773 | (16 604 773) | - |
| Размещение денежных средств на банковских депозитах | (4 141 047) | 4 141 047 | - |
| Приобретение облигаций, предназначенных для торговли | (5 244 138) | 5 244 138 | - |
| Поступления от продажи облигаций, предназначенных для торговли | 134 904 | (134 904) | - |
| Приобретение векселей | (1 700 000) | 1 700 000 | - |
| Поступления от продажи векселей | 2 800 000 | (2 800 000) | - |
| Займы выданные | (2 455 350) | 2 455 350 | - |
| Погашение займов выданных | 1 847 683 | (1 847 683) | - |
| Проценты полученные | 1 239 633 | (1 239 633) | - |
| Прочие потоки денежных средств от инвестиционной деятельности* | (998 142) | - | (998 142) |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | 2 880 602 | (9 086 458) | (6 205 856) |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Поступление кредитов и займов | 15 875 925 | - | 15 875 925 |
| Погашение кредитов и займов | (27 169 213) | - | (27 169 213) |
| Изъятие денежных средств с банковских депозитов | - | 16 604 773 | 16 604 773 |
| Размещение денежных средств на банковских депозитах | - | (4 141 047) | (4 141 047) |
| Приобретение облигаций, предназначенных для торговли | - | (5 244 138) | (5 244 138) |
| Поступления от продажи облигаций, предназначенных для торговли | - | 134 904 | 134 904 |
| Приобретение векселей | - | (1 700 000) | (1 700 000) |
| Поступления от продажи векселей | - | 2 800 000 | 2 800 000 |
| Займы выданные | - | (2 455 350) | (2 455 350) |
| Погашение займов выданных | - | 1 847 683 | 1 847 683 |
| Выплата процентов | (2 295 898) | - | (2 295 898) |
| Проценты полученные | - | 1 239 633 | 1 239 633 |
| Поступления от государственных субсидий | 3 048 946 | - | 3 048 946 |
| Прочие потоки денежных средств от финансовой деятельности* | (3 251 146) | - | (3 251 146) |
| Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности | (13 791 386) | 9 086 458 | (4 704 928) |

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | | |
|--|--|------------------------|----------------------------------|
| | Согласно МСФО | Реклассификации | Управленческая отчетность |
| Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | (4 232 694) | - | (4 232 694) |
| Приобретение запасов, предназначенных для строительства | (16 335) | - | (16 335) |
| Изъятие денежных средств с банковских депозитов | 32 345 354 | (32 345 354) | - |
| Размещение денежных средств на банковских депозитах | (18 346 112) | 18 346 112 | - |
| Приобретение векселей | (2 900 000) | 2 900 000 | - |
| Поступления от продажи векселей | 3 068 267 | (3 068 267) | - |
| Займы выданные | (1 122 198) | 1 122 198 | - |
| Погашение займов выданных | 907 674 | (907 674) | - |
| Проценты полученные | 2 152 715 | (2 152 715) | - |
| Прочие потоки денежных средств от инвестиционной деятельности* | 67 411 | - | 67 411 |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | 11 924 083 | (16 105 700) | (4 181 618) |

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Чистый долг (продолжение)

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | | |
|---|---------------------------------------|-------------------|---------------------------|
| | Согласно МСФО | Реклассификации | Управленческая отчетность |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Поступление кредитов и займов | 16 157 846 | - | 16 157 846 |
| Погашение кредитов и займов | (31 891 024) | - | (31 891 024) |
| Изъятие денежных средств с банковских депозитов | - | 32 345 354 | 32 345 354 |
| Размещение денежных средств на банковских депозитах | - | (18 346 112) | (18 346 112) |
| Приобретение векселей | - | (2 900 000) | (2 900 000) |
| Поступления от продажи векселей | - | 3 068 267 | 3 068 267 |
| Займы выданные | - | (1 122 198) | (1 122 198) |
| Погашение займов выданных | - | 907 674 | 907 674 |
| Выплата процентов | (4 127 094) | - | (4 127 094) |
| Проценты полученные | - | 2 152 715 | 2 152 715 |
| Поступления от государственных субсидий | 4 049 217 | - | 4 049 217 |
| Прочие потоки денежных средств от финансовой деятельности* | (261 191) | - | (261 191) |
| Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности | (16 072 246) | 16 105 700 | 33 454 |

*См. детали в консолидированных отчетах о движении денежных средств.

15. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 1 693 025 | 1 335 137 | 1 038 789 |
| Кредиторская задолженность по аренде земли | - | - | 4 385 |
| Прочая кредиторская задолженность | 165 173 | 107 817 | 123 848 |
| Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | 1 858 198 | 1 442 954 | 1 167 022 |
| Кредиторская задолженность перед персоналом | 1 149 900 | 703 211 | 804 335 |
| Авансы полученные | 728 657 | 626 220 | 381 418 |
| Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | 3 736 755 | 2 772 385 | 2 352 775 |

На 31 декабря 2015 г. финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности в сумме 187 623 руб. (31 декабря 2014 г.: 28 124 руб., 31 декабря 2013 г.: 12 336 руб.) выражены в долларах США, финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности в сумме 145 150 руб. (31 декабря 2014 г.: 57 892 руб., 31 декабря 2013 г.: 24 991 руб.) выражены в Евро. Все прочие финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности выражены в российских рублях.

16. Кредиторская задолженность по прочим налогам

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 2 143 870 | 1 540 487 | 1 151 109 |
| Единый социальный налог | 105 987 | 62 545 | 51 785 |
| Налог на имущество | 49 849 | 60 672 | 67 378 |
| Налог на доходы физических лиц | 30 725 | 17 258 | 25 469 |
| Транспортный налог | 2 885 | 2 987 | 2 995 |
| Прочее | 25 819 | 22 142 | 28 527 |
| Итого | 2 359 135 | 1 706 091 | 1 327 263 |

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

17. Государственные субсидии

В 2013-2015 гг. Группа получала государственные субсидии от местной администрации городов Тамбов и Белгород и от федерального правительства на частичное возмещение инвестиций на приобретение оборудования для сельскохозяйственной деятельности и производства сахара и инвестиций для строительства свиноводческих комплексов и скотобойни. В 2015 г. Группа получила такие субсидии на сумму 426 544 руб. (2014 г.: 338 070 руб., 2013 г.: 697 936 руб.). Эти субсидии учитываются как доходы будущих периодов и амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока службы соответствующих активов.

Помимо этого, в 2013-2015 гг. Группа получила государственные субсидии на компенсацию процентов по кредитам, взятым для строительства свиноводческих комплексов в Белгороде и Тамбове. Субсидии, относящиеся к процентам, капитализированным в стоимости активов, также были учтены как доходы будущих периодов с последующей амортизацией линейным методом в течение ожидаемого срока службы соответствующих активов. В 2015 г. не было субсидий, относящихся к процентам, капитализированным в стоимости активов (2014 г.: ноль, 2013 г.: 322 265 руб.).

В конце 2014 и 2013 гг. Группа внесла предоплаты по процентным расходам по некоторым кредитам банков за 2015 и 2014 гг. соответственно (см. Примечание 6) и получила в 2014 г. государственные субсидии в сумме 127 657 руб. (2013 г.: 98 490 руб.) в качестве частичной компенсации данных процентных расходов. На отчетную дату эти субсидии учтены как доходы будущих периодов и будут включены в консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в последующем финансовом году вместе с соответствующими процентным расходами.

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

| | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|---|------------------|------------------|------------------|
| На 1 января | 1 962 562 | 1 735 151 | 722 617 |
| Получение государственных субсидий | 426 544 | 465 732 | 1 118 691 |
| Амортизация отложенного дохода пропорционально соответствующим процентным расходам | (127 658) | (98 490) | - |
| Амортизация отложенного дохода пропорционально амортизации соответствующих основных средств (см. Примечание 22) | (217 781) | (139 831) | (106 157) |
| На 31 декабря | 2 043 667 | 1 962 562 | 1 735 151 |

Прочие проценты по банковским кредитам, которые возмещаются государством, были отражены в консолидированных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и были зачтены с процентными расходами (см. Примечание 23).

Прочие государственные субсидии раскрыты в Примечании 22.

18. Выручка

| | 2015 | 2014 | 2013 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Продажа товаров | 72 163 124 | 58 880 617 | 36 369 913 |
| Продажа услуг | 276 040 | 231 626 | 119 914 |
| Итого | 72 439 164 | 59 112 243 | 36 489 827 |

В 2015 г. выручка от реализации включала доход, полученный в результате товарообменных операций, в сумме 244 241 руб. (2014 г.: 193 744 руб., 2013 г.: 183 588 руб.) и операций обмена услугами в сумме 161 904 руб. (2014 г.: 152 711 руб. (2013 г.: 48 789 руб.).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

19. Себестоимость продаж

| | 2015 | 2014 | 2013 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Использованное сырье и расходные материалы | 34 688 854 | 29 221 079 | 20 556 447 |
| Амортизация | 3 094 773 | 3 153 763 | 2 987 010 |
| Услуги | 2 698 680 | 2 341 741 | 2 311 022 |
| Заработная плата | 2 849 488 | 2 548 293 | 2 149 426 |
| Прочее | 113 613 | 249 018 | 99 942 |
| Резерв/ (восстановление резерва) под снижение стоимости до чистой цены реализации | (173 998) | 485 767 | (30 090) |
| Итого | 43 271 410 | 37 999 661 | 28 073 757 |

Расходы на заработную плату включают взносы в государственный пенсионный фонд в размере 472 369 руб. (2014 г.: 408 678 руб., 2013: 354 893 руб.).

20. Коммерческие расходы

| | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Транспортные и грузовые услуги | 2 545 974 | 2 206 486 | 1 498 138 |
| Заработная плата | 744 375 | 659 504 | 430 151 |
| Расходы на рекламу | 945 610 | 656 830 | 393 080 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 266 403 | 248 679 | 195 725 |
| Материалы | 166 523 | 157 119 | 119 613 |
| Топливо и электроэнергия | 92 148 | 62 176 | 46 903 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | 28 755 | 46 120 | 126 144 |
| Прочее | 524 205 | 435 260 | 183 199 |
| Итого | 5 313 993 | 4 472 174 | 2 992 953 |

Расходы на заработную плату включают взносы в государственный пенсионный фонд в размере 110 848 руб. (2014 г.: 94 199 руб., 2013: 66 850 руб.).

21. Общие и административные расходы

| | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата | 2 570 148 | 1 821 846 | 1 470 784 |
| Налоги, за исключением налога на прибыль | 347 386 | 364 655 | 388 223 |
| Услуги профессиональных организаций | 252 096 | 136 985 | 115 026 |
| Амортизация | 149 816 | 94 590 | 88 126 |
| Аренда | 109 299 | 85 254 | 67 721 |
| Охранные услуги | 93 910 | 79 586 | 91 166 |
| Материалы | 79 245 | 67 526 | 69 387 |
| Банковские услуги | 69 730 | 63 168 | 49 689 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 45 947 | 45 725 | 39 301 |
| Топливо и электроэнергия | 39 203 | 32 157 | 51 083 |
| Командировочные расходы | 53 452 | 30 729 | 32 093 |
| Услуги связи | 44 045 | 23 027 | 27 618 |
| Страхование | 17 484 | 16 310 | 16 703 |
| Услуги по аудиту по российскому законодательству | 1 538 | 1 538 | 1 866 |
| Прочее | 192 261 | 128 219 | 115 132 |
| Итого | 4 065 560 | 2 991 315 | 2 623 918 |

Расходы на заработную плату включают взносы в государственный пенсионный фонд в размере 296 769 руб. (2014 г.: 214 778 руб., 2013: 184 748 руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., в строку «Услуги профессиональных организаций» включены прочие неаудиторские услуги, оказанные аудиторами Компании, в сумме 191 руб. (2014 г.: 421 руб., 2013: 464 руб.).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

22. Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

| | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|---|----------------|----------------|------------------|
| Компенсация операционных расходов (государственные субсидии) | 900 260 | 548 045 | 568 636 |
| Чистые курсовые разницы по операционной деятельности | (127 752) | 143 181 | - |
| Амортизация отложенного дохода пропорционально амортизации соответствующих основных средств (см. Примечание 17) | 217 781 | 139 831 | 106 157 |
| Прибыль от выкупа векселей | - | 41 094 | - |
| Арендный доход | (11 508) | 9 342 | 17 904 |
| Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств | (32 582) | 5 038 | (169 518) |
| Резерв под обесценение авансов, выданных на приобретение основных средств | 9 432 | 454 | (18 714) |
| Возврат дебиторской задолженности ранее списанной | - | - | 49 853 |
| Возврат НДС по решению суда | - | - | 22 571 |
| Благотворительные взносы и социальные расходы | (410 381) | (509 819) | (400 590) |
| Убыток от реализации дочерних компаний, нетто* | (1 142) | (179 405) | - |
| Убыток от прочих инвестиций | (26 142) | (7 747) | (191 480) |
| Гибель посевов (Примечание 10) | (327 991) | (5 530) | (31 071) |
| Списание незавершенного производства | - | - | (55 229) |
| Прочее | (992) | 88 400 | (15 056) |
| Итого | 188 983 | 272 884 | (116 537) |

Гибель посевов представляет собой ущерб, нанесенный сельскохозяйственным культурам, в связи с неблагоприятными погодными условиями.

В конце 2014 года Группа продала одну непрофильную дочернюю компанию ОАО «Оскольские просторы»:

Обобщенная финансовая информация по этой проданной дочерней компании на дату продажи, а также другие детали выбытия приведены ниже:

| | |
|---|------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 274 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 736 |
| Предоплаты | 781 |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам | 262 |
| Запасы | 22 781 |
| Основные средства | 73 218 |
| Долгосрочные биологические активы | 65 401 |
| Итого активы | 163 453 |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | (10 075) |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам | (1 055) |
| Долгосрочные кредиты и займы | (443 850) |
| Итого обязательства | (454 980) |
| Неконтролирующая доля участия | 27 098 |
| Списание внутригрупповых займов, предоставленных выбывшей дочерней компании | (443 818) |
| Справедливая стоимость полученного возмещения | 16 |
| Убыток от выбытия дочерних компаний | (179 405) |
| Поступление денежных средств от выбытия | - |
| Денежный отток от продажи за вычетом выбывших денежных средств | (275) |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

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

Процентные расходы включают в себя:

| | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Процентные расходы | 3 856 801 | 2 288 135 | 3 623 968 |
| Компенсация процентных расходов (государственные субсидии) | (1 815 058) | (2 133 657) | (2 243 592) |
| Процентные расходы, нетто | 2 041 743 | 154 478 | 1 380 376 |

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

| | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|--|------------------|------------------|-----------------|
| Чистые курсовые разницы по финансовой деятельности | 3 129 182 | 4 551 644 | 37 534 |
| Прочие финансовые расходы, нетто | (48 887) | (2 096) | (93 806) |
| Прочие финансовые доходы/(расходы), нетто | 3 080 295 | 4 549 548 | (56 272) |

24. Гудвил

| | 2015 | 2014 | 2013 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Балансовая стоимость на 1 января | 1 191 832 | 1 175 578 | 1 175 578 |
| Приобретение дочерних компаний | 1 211 730 | 16 254 | - |
| Балансовая стоимость на 31 декабря | 2 403 562 | 1 191 832 | 1 175 578 |

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

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Масло Приморье ГЕ | 986 232 | - | - |
| Масло Самара ГЕ | 667 329 | 667 329 | 651 075 |
| Сельское хозяйство ГЕ | 178 133 | 178 133 | 178 133 |
| Сахар ГЕ | 346 370 | 346 370 | 346 370 |
| Сельское хозяйство Приморье ГЕ | 225 498 | - | - |
| Итого | 2 403 562 | 1 191 832 | 1 175 578 |

22 января 2015 года Группа приобрела 100,00% уставного капитала ОАО «Учхоз ПГСХА» за денежное возмещение в сумме 131 471 руб. 2 февраля 2015 года Группа приобрела 100,00% уставного капитала ООО «Русагро-Приморье» за денежное возмещение в сумме 322 242 руб. Обе компании расположены в Дальневосточном регионе. Возмещение за долю в капитале было передано продавцу в конце 2014 года (Примечание 6). Гудвил, возникший при приобретении ОАО «Учхоз ПГСХА» и ООО «Русагро-Приморье» в основном обусловлен ожидаемой прибылью приобретенного бизнеса. Гудвил, возникший при приобретении, был отнесен на ГЕ «Сельское хозяйство Приморье».

8 октября 2015 года Группа приобрела 75,00% уставного капитала ООО «Приморская соя» за денежное возмещение в сумме 983 981 руб. Компания находится в Приморском крае Дальневосточного региона и занимается производством и переработкой соевого масла. Гудвил, возникший при приобретении, был отнесен на ГЕ «Масло Приморье» и обусловлен приобретенной клиентской базой и ожидаемой прибылью приобретенного бизнеса.

В таблице ниже представлена информация о переданном возмещении, справедливой стоимости (предварительные суммы для ООО «Приморская соя») приобретенных активов, обязательств и неконтролирующей доли участия на дату приобретения:

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

24. Гудвил (продолжение)

| | ОАО «Учхоз ПГСХА» | ООО «Русагро- Приморье» | ООО «Приморская соя» |
|--|----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Переданное возмещение | 131 471 | 322 242 | 983 981 |
| Признанная сумма приобретенных идентифицируемых активов и обязательств | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 18 | 4 827 | 47 741 |
| Краткосрочные инвестиции | - | - | 300 000 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 20 358 | 197 921 | - |
| Предоплаты | 819 | 57 778 | 13 019 |
| Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль | - | 927 | - |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам | 31 | 19 304 | 8 760 |
| Запасы | 2 370 | 415 148 | 4 996 |
| Основные средства | 169 595 | 251 133 | 62 394 |
| Долгосрочные биологические активы | 3 179 | - | - |
| Прочие нематериальные активы | - | 233 604 | - |
| Отложенные налоговые активы | - | - | 729 |
| Краткосрочные кредиты и займы | (17 577) | (966 868) | - |
| Долгосрочные кредиты и займы | (8 663) | - | - |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | (47 773) | (98 977) | (440 365) |
| Обязательства по текущему налогу на прибыль | (188) | - | - |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам | (6 678) | (1 687) | (275) |
| Отложенные налоговые обязательства | - | (385) | - |
| Итого чистые идентифицируемые активы | 115 491 | 112 725 | (3 001) |
| Неконтролирующая доля участия | - | - | 750 |
| Гудвил, связанный с приобретением | 15 980 | 209 517 | 986 232 |
| Итого переданное возмещение и ранее принадлежавшая доля в приобретенной компании | 131 471 | 322 242 | 983 981 |
| Минус: предоплаты на начало отчетного периода | (131 471) | (322 242) | - |
| Минус: денежные средства и их эквиваленты приобретенной дочерней компании | (18) | (4 827) | (47 741) |
| Отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении | (18) | (4 827) | 936 240 |

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ОАО «Учхоз ПГСХА» и ООО «Русагро-Приморье» была определена с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Оценка основных средств была выполнена независимым профессиональным оценщиком. Приобретение ООО «Приморская соя» учитывается с использованием предварительной оценки сумм активов и обязательств объекта инвестиций, так как Группа не завершила процесс определения справедливой стоимости этих активов и обязательств по состоянию на момент подготовки прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

21 марта 2014 года Группа приобрела 31,00% уставного капитала ОАО «Тоцкое хлебоприемное предприятие» за 23 601 руб. 26 августа 2014 года Группа приобрела дополнительно 68,87% акционерного капитала за 52 434 руб. и получила контроль над ОАО «Тоцкое хлебоприемное предприятие» - зерновой элеватор, расположенный в Оренбургской области в пределах зоны деятельности маслоэкстракционного завода Группы ЗАО «Самарагропромпереработка». Гудвил, возникший при приобретении в сумме 16 254 руб. был отнесен на ГЕ «Масло Самара».

В таблице ниже представлена информация о переданном возмещении за ОАО «Тоцкое хлебоприемное предприятие», справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и неконтролирующей доле участия на дату приобретения:

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

24. Гудвил (продолжение)

| | ОАО «Тоцкое хлебоприемное предприятие» |
|--|---|
| Переданное возмещение | 52 434 |
| Справедливая стоимость доли участия в ОАО «Тоцкое хлебоприемное предприятие» до объединения компаний | 24 051 |
| Всего возмещение | 76 485 |
| Признанная сумма приобретенных идентифицируемых активов и обязательств | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 7 455 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 1 598 |
| Предоплаты | 823 |
| Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль | 550 |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам | 79 |
| Запасы | 3 421 |
| Основные средства | 50 453 |
| Отложенные налоговые активы | 6 953 |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | (1 011) |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам | (867) |
| Отложенные налоговые обязательства | (9 145) |
| Итого чистые идентифицируемые активы | 60 309 |
| Неконтролирующая доля участия | (79) |
| Гудвил, связанный с приобретением | 16 255 |
| Итого переданное возмещение и ранее принадлежавшая доля в приобретенной организации | 76 485 |
| Минус: неденежное возмещение | (24 051) |
| Минус: денежные средства и их эквиваленты приобретенной дочерней компании | (7 455) |
| Отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении | 44 979 |

Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. была проверена на предмет обесценения. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц Группы была определена на основе расчета ценности использования с использованием прогнозных денежных потоков, основанных на финансовых бюджетах, одобренных руководством Группы и покрывающих пятилетний период и ожидаемых рыночных цен на основную продукцию Группы на тот же период согласно ведущим отраслевым изданиям. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода прогнозируются, используя долгосрочный темп роста 3,5% годовых (31 декабря 2014 г.: 2,6%, 31 декабря 2013 г.: 2,8% годовых). В результате тестирования, убытки от обесценения выявлены не были.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

| | Рентабельность по EBITDA* | | | Ставка дисконтирования до налогообложения | | |
|--------------------------------|---------------------------|------------|------------|---|---------|---------|
| | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
| Масло Приморье ГЕ | 1,8-9,0% | н/п | н/п | 15,4% | н/п | н/п |
| Масло Самара ГЕ | 6,9-14,3% | 15,2-16,5% | 19,7-20,0% | 18,6% | 24,2% | 18,5% |
| Сельское хозяйство ГЕ | 26,9-27,6% | 26,6-28,2% | 25,3-28,0% | 15,4% | 19,2% | 15,1% |
| Сахар ГЕ | 18,2-18,3% | 28,9% | 14,5-14,6% | 18,8% | 23,7% | 18,3% |
| Сельское хозяйство Приморье ГЕ | 24,2-35,5% | н/п | н/п | 15,4% | н/п | н/п |

* рентабельность по EBITDA рассчитывается как сумма операционных денежных потоков до налога на прибыль и изменений рабочего капитала, разделенная на сумму поступлений денежных средств от покупателей продукции.

Обоснованно возможное изменение в основных допущениях, используемых в расчете ценности использования, не приведет к обесценению гудвила на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

25. Налог на прибыль

| | 2015 | 2014 | 2013 |
|---|------------------|----------------|----------------|
| Текущий налог на прибыль | 2 257 362 | 1 206 375 | 491 595 |
| Отложенный налог (восстановление)/начисление | (433 970) | (491 440) | (160 632) |
| Расходы по налогу на прибыль | 1 823 392 | 714 935 | 330 963 |

Компании Группы, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 20% (2014 г.: 20%, 2013 г.: 20%) от суммы налогооблагаемой прибыли, за исключением прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции, которая облагается налогом на прибыль по ставке 0% (2014 г.: 20%, 2013 г.: 0%) и прибыли от деятельности Группы в Самаре, связанной с получением масла, которая облагается пониженной ставкой 15,5% в 2012-2016 гг.

Компании Группы, ведущие свою деятельность в других налоговых юрисдикциях, облагаются налогом на прибыль по ставкам 0% и 12,5% (2014 г.: 0% и 12,5%, 2013 г.: 0% и 12,5%).

Текущий налог на прибыль представляет собой начисление налога на сумму прибыли, определенную в соответствии с правилами налогового учета. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

| | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|---|------------------|----------------|----------------|
| Прибыль до налога на прибыль: | 25 513 727 | 20 891 914 | 3 532 720 |
| - облагаемая налогом по ставке 0% | 15 259 322 | 22 466 117 | 2 395 657 |
| - облагаемая налогом по ставке 12,5% | 2 739 003 | (2 649 289) | 19 974 |
| - облагаемая налогом по ставке 15,5% | 930 022 | 1 110 058 | 367 455 |
| - облагаемая налогом по ставке 20% | 6 585 380 | (34 973) | 749 634 |
| Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%, 15,5% и 12,5% (2014 г.: 20%, 15,5% и 12,5% и 2013 г.: 20%, 15,5% и 12,5%) | 1 803 605 | (166 097) | 209 379 |
| Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу: | | | |
| - необлагаемые доходы | (402 079) | (24 102) | (13 226) |
| - расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | 194 622 | 491 665 | 114 278 |
| - доля в результате ассоциированных компаний | - | (9 316) | - |
| - вознаграждение по выплатам, основанным на акциях | 803 | 10 885 | 35 656 |
| Использование ранее непризнанных налоговых убытков | 2 839 | (3 847) | - |
| Налог на прибыль от выплаченных дивидендов | 184 211 | 210 550 | - |
| Начисление отложенного налогового обязательства в отношении налога на прибыль от дивидендов к выплате | 38 689 | 184 211 | - |
| Поправка к налогу на прибыль в отношении прошлых лет и штрафы по налогу на прибыль | 6 367 | 30 509 | (3 778) |
| Прочее | (5 665) | (9 523) | (11 346) |
| Расходы по налогу на прибыль | 1 823 392 | 714 935 | 330 963 |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

25. Налог на прибыль (продолжение)

Различия между МСФО, принятыми ЕС, и требованиями российских правил налогообложения приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств для целей подготовки финансовой отчетности и для целей расчета налога на прибыль. Отложенные налоги относятся к следующим статьям:

| | 1 января 2015 г. | Приобретение/ выбытие отложенных налоговых активов/ (обязательств) | Отложенный налог восстановлен- ный в/ (отнесенный) на прочий совокупный доход | Отложенный налог восстановлен- ный / (отнесенный) в составе прибыли или убытка | 31 декабря 2015 г. |
|---|---------------------|---|--|---|-----------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых / (налогооблагаемых) временных разниц: | | | | | |
| Основные средства | (410 666) | 14 | - | 10 016 | (400 636) |
| Обесценение дебиторской задолженности | 148 372 | (350) | - | (2 374) | 145 648 |
| Кредиторская задолженность | 21 242 | - | - | 12 424 | 33 666 |
| Финансовые активы | 44 563 | 4 002 909 | 7 894 | 1 794 | 4 057 160 |
| Запасы и биологические активы | 538 087 | - | - | 367 184 | 905 271 |
| Кредиты и займы | - | (4 002 909) | - | - | (4 002 909) |
| Убыток, перенесенный на будущие периоды | 364 978 | - | - | 84 294 | 449 272 |
| Налог на прибыль от дивидендов к выплате | (184 211) | - | - | (38 689) | (222 900) |
| Прочее | 30 530 | - | - | (680) | 29 850 |
| Чистые отложенные налоговые (обязательства)/ активы | 552 895 | (336) | 7 894 | 433 969 | 994 422 |
| Признанный отложенный налоговый актив | 1 016 544 | | | | 1 490 657 |
| Признанное отложенное налоговое обязательство | (463 649) | | | | (496 235) |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

25. Налог на прибыль (продолжение)

| | 1 января 2014 г. | Приобретение отложенных налоговых активов/ (обязательств) | Отложенный налог восстановлен- ный / (отнесенный) в составе прибыли или убытка | 31 декабря 2014 г. |
|--|---------------------|---|---|-----------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых / (налогооблагаемых) временных разниц: | | | | |
| Основные средства | (416 756) | (9 113) | 15 203 | (410 666) |
| Обесценение дебиторской задолженности | 65 238 | 6 081 | 77 053 | 148 372 |
| Кредиторская задолженность | 75 131 | - | (53 889) | 21 242 |
| Финансовые активы | 38 400 | 835 | 5 328 | 44 563 |
| Запасы и биологические активы | 232 074 | - | 306 013 | 538 087 |
| Убыток, перенесенный на будущие периоды | 32 006 | - | 332 972 | 364 978 |
| Налог на прибыль от дивидендов к выплате | - | - | (184 211) | (184 211) |
| Прочее | 37 553 | 5 | (7 028) | 30 530 |
| Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства) | 63 646 | (2 192) | 491 441 | 552 895 |
| Признанный отложенный налоговый актив | 353 674 | | | 1 016 544 |
| Признанное отложенное налоговое обязательство | (290 028) | | | (463 649) |

| | 1 января 2013 г. | Приобретение отложенных налоговых активов/ (обязательств) | Отложенный налог восстановлен- ный / (отнесенный) в составе прибыли или убытка | 31 декабря 2013 г. |
|--|---------------------|---|---|-----------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых / (налогооблагаемых) временных разниц: | | | | |
| Основные средства | (447 224) | - | 30 468 | (416 756) |
| Обесценение дебиторской задолженности | 41 552 | - | 23 686 | 65 238 |
| Кредиторская задолженность | 59 787 | - | 15 344 | 75 131 |
| Финансовые активы | 29 700 | 2 700 | 6 000 | 38 400 |
| Запасы и биологические активы | 168 312 | - | 63 762 | 232 074 |
| Убыток, перенесенный на будущие периоды | 29 803 | - | 2 203 | 32 006 |
| Прочее | 18 384 | - | 19 169 | 37 553 |
| Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства) | (99 686) | 2 700 | 160 632 | 63 646 |
| Признанный отложенный налоговый актив | 237 838 | | | 353 674 |
| Признанное отложенное налоговое обязательство | (337 524) | | | (290 028) |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

25. Налог на прибыль (продолжение)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли и текущих налоговых обязательств других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

| | 31 декабря 2015 г | 31 декабря 2014 г | 31 декабря 2013 г |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Отложенные налоговые активы: | | | |
| - Отложенные налоговые активы к возмещению в период свыше 12 месяцев | 460 709 | 492 729 | 61 576 |
| - Отложенные налоговые активы к возмещению в течение 12 месяцев | 1 029 948 | 523 815 | 292 098 |
| | 1 490 657 | 1 016 544 | 353 674 |
| Отложенные налоговые обязательства: | | | |
| - Отложенные налоговые обязательства к погашению более чем через 12 месяцев | (278 488) | (269 442) | (274 575) |
| - Отложенные налоговые обязательства к погашению в течение 12 месяцев | (217 747) | (194 207) | (15 453) |
| | (496 235) | (463 649) | (290 028) |
| Итого чистые отложенные налоговые активы | 994 422 | 552 895 | 63 646 |

Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в сумме 2 446 762 руб. (2014 г.: 1 435 486 руб., 2013 г.: 1 158 114 руб.) в отношении временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью дочерних и ассоциированных компаний, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

В августе 2013 года Совет Директоров утвердил новую дивидендную политику, установив минимальный коэффициент выплаты прибыли в виде дивидендов на уровне 25% от чистой прибыли Группы. Так как дивиденды будут распределяться из чистого дохода отчетного периода, они будут облагаться налогом на прибыль, удерживаемым у источника выплат, по соответствующей ставке.

Налоговые риски и неопределенности, связанные с налогообложением, раскрыты в Примечании 30 «Условные обязательства».

26. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Все операции со связанными сторонами Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг., состоят из операций с членами Совета Директоров и другим ключевым управленческим персоналом, операций с компаниями, контролируруемыми Собственником и сделок с компаниями, контролируруемыми ключевым управленческим персоналом.

Ключевой управленческий персонал

Договоры купли-продажи акций

В марте 2011 года компания, подконтрольная г-ну М. Басову (член Совета Директоров ROS AGRO PLC и генеральный директор ОАО «Группа «Русагро»), приобрела 5% акций ROS AGRO PLC у организации, подконтрольной владельцу Группы, посредством двух отдельных соглашений.

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал (продолжение)

В соответствии с первым соглашением, 3,5% обыкновенных акций ROS AGRO PLC были приобретены за общую сумму в 3,5 доллара США. В условиях соглашения указано, что акции остаются в распоряжении продавца и будут постепенно переданы покупателю к июлю 2014 года с условием, что г-н Басов останется на позиции генерального директора ОАО «Группа «Русагро». Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности данная операция рассматривалась в качестве сделки с расчетом долевыми инструментами, в рамках которой г-н М. Басов, являясь сотрудником Компании, получает акции Компании как часть своего компенсационного пакета за услуги, предоставленные Группе. Разница между справедливой стоимостью переданных акций, определенной на дату заключения соглашения, и наличных выплат, выполненных продавцом, была отнесена на расходы Компании в консолидированных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данная операция проходила в соответствии с графиком передачи прав на акции и сопровождалась соответствующим увеличением капитала. Расходы, признанные по данному соглашению, в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., составили 51 651 руб. (2013 г.: 178 280 руб.). В консолидированных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе они обозначены как «Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях».

Согласно второму соглашению, 1,5% обыкновенных акций ROS AGRO PLC были приобретены за 15 000 000 долларов США. Акции были переведены покупателю единовременным траншем. Для целей составления прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, данная транзакция рассматривалась как сделка с расчетом долевыми инструментами, которая закрылась без промедлений. В 2011 году, разница между справедливой стоимостью переданных акций и наличных средств, выплаченных продавцом, в сумме 85 895 руб. была отнесена на расходы. Данная операция сопровождалась соответствующим увеличением капитала. Справедливая стоимость переданных акций была определена в 2011 г. путем анализа дисконтированных денежных потоков. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством Группы финансовых бюджетов на 5-летний период. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Используемый для расчетов коэффициент дисконтирования равен 12%, долгосрочный темп роста – 4%. Коэффициент дисконтирования был рассчитан на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы, скорректированной на налоговый эффект. В 2015 году обе эти схемы уже не использовались.

В 2014 году в Компании была внедрена новая долгосрочная система поощрения для руководителей высшего уровня, на основе предоставления опционов. Согласно данной схеме, сотрудникам будут переданы ГДР Компании, при условии, что сотрудники останутся в должности до определенной даты в будущем. Объем ГДР, предоставляемый каждому сотруднику, зависит от средней рыночной цены ГДР в течение определенного периода времени, предшествующего данной дате. Расходы, понесенные по условиям данной схемы, за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., в сумме 4 015 руб. (2014 г.: 2 772 руб., 2013 г.: ноль) были учтены в составе консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в строке «Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях».

По состоянию на 31 декабря 2015 года, в результате обозначенной выше компенсационной политики, в Группе был сформирован резерв по выплатам, основанным на акциях в размере 1 295 213 руб., (31 декабря 2014 г.: 1 291 198 руб., 31 декабря 2013 г.: 1 236 775 руб.).

Прочее вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное 14 (2014 г.: 13, 2013 г.: 17) представителям ключевого управленческого персонала, включенное в расходы на заработную плату, состояло из краткосрочных выплат, таких как заработная плата, разовые премии и прочие краткосрочные выплаты в общей сумме 1 230 938 руб., включая 134 450 руб., подлежащих уплате в Государственный пенсионный фонд (2014 г.: 876 776 руб. и 77 037 руб. соответственно, 2013 г.: 263 259 руб. и 21 915 руб. соответственно).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал (продолжение)

Вознаграждение членам Совета Директоров

В суммы вознаграждения, основанного на акциях, и прочего вознаграждения ключевому управленческому персоналу, раскрытым выше, включены выплаты членам Совета Директоров Компании, такие как заработная плата и прочие краткосрочные выплаты в общей сумме 1 002 393 руб. в отношении года, закончившегося 31 декабря 2015 г. (2014 г.: 779 015 руб., 2013 г.: 304 866 руб.).

Договоры займов с ключевым управленческим персоналом

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

| Операции | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Займы выданные | - | 17 515 | - |
| Проценты, начисленные по займам выданным | 1 445 | 83 | - |
| Возврат займов полученных | - | - | 75 580 |
| Проценты к уплате, начисленные | - | - | 2 236 |
| Проценты выплаченные | - | 26 682 | 11 431 |
| | 31 декабря | 31 декабря | 31 декабря |
| Сальдо расчетов | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
| Краткосрочные займы выданные (Примечание 4) | 17 515 | 17 515 | - |
| Проценты к получению (Примечание 4) | 1 528 | 83 | - |
| Проценты к уплате (Примечание 14) | - | - | 26 682 |

В 2014 году займы выданные ключевому управленческому персоналу, выражены в российских рублях с процентной ставкой 8,25%.

Юридические лица, контролируемые Собственником

Сальдо расчетов и операции с юридическими лицами, контролируемые Собственником, представлены ниже:

| Операции | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Продажа товаров и услуг | 1 585 | 4 203 | 552 |
| Приобретение основных средств | 2 300 010 | 1 331 115 | 266 913 |
| Приобретение товаров | - | 1 386 | - |
| Приобретение дебиторской задолженности по передаче прав | 7 915 | - | - |
| Займы полученные | - | - | 1 000 000 |
| Возврат займов полученных | - | - | 1 000 000 |
| Проценты, начисленные по займам полученным | - | - | 2 270 |
| Проценты выплаченные | - | - | 2 270 |
| | 31 декабря | 31 декабря | 31 декабря |
| Сальдо расчетов | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
| Авансы, выданные на приобретение основных средств | - | 1 935 302 | 2 246 229 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | - | 2 922 | 215 |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | - | (34 150) | (4 566) |

В 2013 году займы полученные от юридических лиц, контролируемых Собственником, выражены в российских рублях с процентной ставкой 8,4%. Займы были полностью погашены в 2013 году.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Юридические лица, контролируемые ключевым управленческим персоналом

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

| Операции | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Продажа товаров и услуг | 77 620 | 229 860 | 106 379 |
| Приобретение товаров | 408 | 2 661 479 | 709 144 |
| Приобретение услуг | - | 41 408 | 42 351 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | - | 24 162 | - |
| Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности | 24 162 | - | - |
| Чистые курсовые разницы | - | 9 317 | - |
| Приобретение основных средств | - | 8 227 | - |
| Займы выданные | 362 600 | 860 105 | 1 076 721 |
| Возврат займов выданных | 362 600 | 1 176 945 | 759 981 |
| Проценты, начисленные по займам выданным | 11 352 | 45 485 | 14 098 |
| Проценты полученные | 11 320 | 49 373 | 10 210 |
| Займы полученные | 83 484 | 50 000 | - |
| Проценты, начисленные по займам полученным | 4 535 | 65 | - |
| Выплата процентов по займам полученным | 3 516 | - | - |

| Сальдо расчетов | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, валовая сумма | 62 | 24 162 | 86 186 |
| Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | - | (24 162) | - |
| Предоплаты | - | - | 3 733 |
| Краткосрочные займы выданные (Примечание 4) | - | - | 316 840 |
| Проценты к получению (Примечание 4) | - | - | 3 888 |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | (15) | (22 749) | (78 767) |
| Краткосрочные займы полученные (Примечание 14) | (60 216) | (50 000) | - |
| Проценты к уплате (Примечание 14) | (1 084) | (65) | - |

Займы выданные юридическим лицам, контролируемым ключевым управленческим персоналом, выражены в российских рублях с процентной ставкой 13,93% (31 декабря 2014 г.: 12%, 31 декабря 2013 г.: 12%). Займы были полностью погашены в 2015 году.

Займы полученные от юридических лиц, контролируемых ключевым управленческим персоналом, выражены в российских рублях с процентной ставкой 9,5% действующей до 31 декабря 2014 г. и среднемесячной ставкой МоспраймМ1 минус 3% действующей с 1 января 2015 г.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, обесцененная на 31 декабря 2014 г., была полностью погашена в начале 2015 года.

На 31 декабря 2015 г. у Группы не было договорных обязательств в отношении приобретения или строительства основных средств от юридических лиц, контролируемых ключевым управленческим персоналом (31 декабря 2014 г.: 147 558 руб., 31 декабря 2013 г.: 794 840 руб.).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ассоциированные компании

Сальдо расчетов и операции с ассоциированными компаниями представлены ниже:

| Операции | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Продажа товаров и услуг | 71 833 | - | - |
| Приобретение товаров | 54 990 | 9 322 | - |
| Приобретение услуг | 123 517 | 202 | - |
| Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности | 1 | - | - |

| Сальдо расчетов | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | (90 140) | (2) | - |
| Краткосрочные займы выданные (Примечание 4) | 305 000 | - | - |

27. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается делением прибыли или убытка за год, приходящихся на долю участников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, исключая эффект от приобретенных Компанией ГДР, учитываемых как выкупленные собственные акции. Компания не имеет потенциальных финансовых инструментов с разводняющим эффектом; поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

| | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Прибыль за год, приходящаяся на долю участников Компании | 23 482 192 | 20 134 178 | 3 201 534 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении | 23 557 470 | 23 559 989 | 23 597 478 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях на акцию) | 996,80 | 854,59 | 135,67 |

28. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения (CODM), и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности Группы. Функцию CODM выполняет Совет Директоров ROS AGRO PLC.

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

Группа организована на основе четырех основных операционных сегментов:

- Сахар – производство и купля-продажа белого сахара;
- Мясо – разведение свиней и продажа свиней товарного поголовья третьим лицам;
- Сельское хозяйство – растениеводство (сахарная свекла, зерновые культуры и прочие сельскохозяйственные культуры) и разведение коров молочного направления;
- Масла и жиры – экстракция растительного масла, производство и продажа майонеза, маргарина и бутилированного растительного масла.

28. Информация по сегментам (продолжение)

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

Некоторые бизнес-операции Группы не выделены в отдельный отчетный сегмент, так как по ним не готовится отдельная финансовая информация для представления Совету Директоров. Финансовые показатели по данным операциям представлены под заголовком «Прочие». Компания, а также компании ОАО «Группа «Русагро» и ООО «Группа Компаний «Русагро», осуществляющие функции головного офиса Группы и холдинговой инвестиционной компании и приносящие доходы, рассматриваемые как несистематические и неосновные для бизнеса Группы, представлены под заголовком «Прочие».

Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

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

Сегментная финансовая информация, анализируемая Советом Директоров, включает:

- Ежеквартальный отчет о доходах и расходах сегмента, подготовленный на основе МСФО цифр, которые могут быть скорректированы, чтобы представить результаты деятельности сегментов так, как если бы сегменты функционировали как независимые единицы, а не как подразделения Группы;
- Ежеквартальный отчет с разбивкой по сегментам отдельных существенных строк консолидированных отчетов о финансовом положении и консолидированных отчетов о движении денежных средств, подготовленных в соответствии с МСФО;
- В дополнение к основным финансовым показателям Совет Директоров на ежеквартальной основе также рассматривает производственные показатели (такие как, например, урожайность, объемы производства, затраты на единицу продукции, затраты на оплату труда) и показатели продаж (объемы продаж в разрезе отдельных видов продукции, доля рынка).

Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Совет Директоров оценивает показатели деятельности сегментов, основываясь на показателе скорректированной EBITDA за период. Показатель скорректированной EBITDA не является показателем, предусмотренным МСФО. Сверка показателя скорректированной EBITDA к показателю операционной прибыли по МСФО приведена в этом Примечании.

Показатель скорректированной EBITDA определяется как показатель операционной прибыли до:

- амортизации;
- чистых прочих операционных доходов (за исключением компенсации операционных расходов (государственные субсидии));
- разницы между прибылью от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции, признанной в отчетном году, и прибылью от первоначального признания сельскохозяйственной продукции в отношении реализованной сельскохозяйственной продукции за год и переоценкой биологических активов в отношении реализованных биологических активов;
- вознаграждения по выплатам, основанным на акциях;
- резерва/ (восстановления резерва) под снижение стоимости до чистой цены реализации по сельскохозяйственной продукции.

Межсегментные операции учитываются на той же основе, на которой эти операции отражены в финансовой информации соответствующих сегментов, представленных отдельными компаниями Группы.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

28. Информация по сегментам (продолжение)

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Каждый сегмент, за исключением сегмента «Сельское хозяйство», вовлечен в производство и продажу однотипных или похожих продуктов (см. выше в Примечании). «Сельское хозяйство» в дополнение к своей основной деятельности по выращиванию и сбору урожая вовлечен также в разведение молочного скота. Соответствующая выручка от продажи молока и прочих продуктов животноводства составили 129 170 руб. (2014 г.: 246 057 руб., 2013 г.: 257 574 руб.). Сумма выручки от продажи услуг (в основном от переработки сахарной свеклы) третьим сторонним сельскохозяйственным компаниям указана в Примечании 18.

Географическая информация

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

| | 2015 г. | 2014 г. | 2013 г. |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Россия | 63 430 179 | 51 503 880 | 32 818 904 |
| Другие страны | 9 008 985 | 7 608 363 | 3 670 923 |
| Итого | 72 439 164 | 59 112 243 | 36 489 827 |

Крупнейшие клиенты

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

Информация о показателе скорректированной EBITDA, активах и обязательствах отчетных сегментов

Информация по сегментам в отношении активов и обязательств представлена в таблице ниже на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг.:

| 2015 г. | Сахар | Мясо | Сельское хозяйство | Масла и жиры | Прочее | Элиминация | Итого |
|-------------------------------------|------------|------------|--------------------|--------------|------------|--------------|-------------|
| Активы | 31 410 307 | 30 244 245 | 21 709 942 | 13 162 156 | 99 309 537 | (66 346 891) | 129 489 296 |
| Обязательства | 21 591 826 | 17 182 039 | 11 974 529 | 8 952 662 | 22 840 212 | (23 623 938) | 58 917 330 |
| Поступления во внеоборотные активы* | 2 928 482 | 6 838 897 | 3 268 640 | 715 811 | 65 377 | 172 946 | 13 990 153 |

| 2014 г. | Сахар | Мясо | Сельское хозяйство | Масла и жиры | Прочее | Элиминация | Итого |
|-------------------------------------|------------|------------|--------------------|--------------|------------|--------------|------------|
| Активы | 22 076 701 | 25 931 180 | 14 862 851 | 6 539 443 | 55 020 631 | (42 925 039) | 81 505 767 |
| Обязательства | 14 856 089 | 14 289 901 | 6 384 683 | 3 770 635 | 7 501 156 | (17 115 998) | 29 686 466 |
| Поступления во внеоборотные активы* | 1 664 321 | 1 951 650 | 2 224 998 | 312 453 | 98 415 | - | 6 251 837 |

| 2013 | Сахар | Мясо | Сельское хозяйство | Масла и жиры | Прочее | Элиминация | Итого |
|-------------------------------------|------------|------------|--------------------|--------------|------------|--------------|------------|
| Активы | 18 446 108 | 26 546 283 | 16 579 398 | 7 132 230 | 52 510 508 | (48 084 244) | 73 130 283 |
| Обязательства | 12 742 005 | 20 254 982 | 11 179 482 | 5 773 683 | 12 545 109 | (23 930 011) | 38 565 250 |
| Поступления во внеоборотные активы* | 833 725 | 3 676 927 | 894 057 | 210 675 | 24 965 | (1 356) | 5 638 993 |

*Поступления во внеоборотные активы не включают поступления финансовых инструментов и отложенных налоговых активов, гудвила и денежных средств, ограниченных к использованию.

Информация по показателю скорректированной EBITDA по сегментам на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. представлена в таблице ниже:

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

28. Информация по сегментам (продолжение)

| 2015 | Сахар | Мясо | Сельское хозяйство | Масла и жиры | Прочее | Элиминация | Итого |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------|
| Выручка (Примечание 18) | 32 853 298 | 18 117 255 | 14 210 787 | 17 252 029 | 41 924 | (10 036 129) | 72 439 164 |
| Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 10) | - | (303 980) | 1 190 980 | - | - | 1 153 860 | 2 040 860 |
| Себестоимость продаж (Примечание 19) в том числе амортизация | (20 289 816) (861 985) | (11 728 195) (1 290 757) | (6 671 663) (731 891) | (12 664 459) (223 818) | - | 8 082 723 13 678 | (43 271 410) (3 094 773) |
| Чистая прибыль от торговли деривативами | 223 719 | - | 229 | - | - | - | 223 948 |
| Валовая прибыль | 12 787 201 | 6 085 080 | 8 730 333 | 4 587 570 | 41 924 | (799 546) | 31 432 562 |
| Коммерческие расходы, общие и административные расходы (см. Примечание 20, 21) | (2 689 653) | (719 221) | (2 017 231) | (3 277 525) | (1 570 593) | 894 670 | (9 379 553) |
| в том числе амортизация | (108 308) | (28 880) | (157 811) | (128 106) | (24 677) | 31 563 | (416 219) |
| Вознаграждение по выплатам, основанное на акциях | - | - | - | - | (4 015) | - | (4 015) |
| Прочие операционные доходы/(расходы), нетто (Примечание 22) | (63 221) | 851 773 | (228 584) | 59 222 | 16 180 603 | (16 610 810) | 188 983 |
| в том числе компенсация операционных расходов (государственные субсидии) | - | 682 396 | 217 864 | - | - | - | 900 260 |
| Операционная прибыль | 10 034 327 | 6 217 632 | 6 484 518 | 1 369 267 | 14 647 919 | (16 515 686) | 22 237 977 |
| Корректировки: | | | | | | | |
| Амортизация в составе операционной прибыли | 970 293 | 1 319 637 | 889 702 | 351 924 | 24 677 | (45 241) | 3 510 992 |
| Прочие операционные (доходы)/расходы, нетто | 63 221 | (851 773) | 228 584 | (59 222) | (16 180 603) | 16 610 810 | (188 983) |
| Вознаграждение по выплатам, основанное на акциях | - | - | - | - | 4 015 | - | 4 015 |
| Компенсация операционных расходов (государственные субсидии) | - | 682 396 | 217 864 | - | - | - | 900 260 |
| Чистая прибыль/ (убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции | - | 303 980 | (1 190 980) | - | - | (1 153 860) | (2 040 860) |
| Скорректированная EBITDA* | 11 067 841 | 7 671 872 | 6 629 688 | 1 661 969 | (1 503 992) | (1 103 977) | 24 423 401 |

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

28. Информация по сегментам (продолжение)

| 2014 | Сахар | Мясо | Сельское хозяйство | Масла и жиры | Прочее | Элиминация | Итого |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Выручка (Примечание 18) | 22 463 664 | 17 750 521 | 10 710 176 | 14 920 094 | 45 558 | (6 777 770) | 59 112 243 |
| Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 10) | - | 1 776 114 | 110 696 | - | - | 706 875 | 2 593 685 |
| Себестоимость продаж (Примечание 19) <i>в том числе амортизация</i> | (16 648 910) (823 648) | (10 114 025) (1 341 535) | (5 827 146) (713 102) | (10 552 318) (231 919) | - | 5 142 738 (43 559) | (37 999 661) (3 153 763) |
| Чистая прибыль от торговли деривативами | 375 305 | - | - | - | - | - | 375 305 |
| Валовая прибыль | 6 190 059 | 9 412 610 | 4 993 726 | 4 367 776 | 45 558 | (928 157) | 24 081 572 |
| Коммерческие расходы, общие и административные расходы (см. Примечание 20, 21) | (2 310 319) | (494 835) | (1 543 870) | (2 852 293) | (1 070 871) | 808 699 | (7 463 489) |
| <i>в том числе амортизация</i> | (105 323) | (13 968) | (106 843) | (134 860) | (24 873) | 42 598 | (343 269) |
| Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях | - | - | - | - | (54 423) | - | (54 423) |
| Прочие операционные доходы/(расходы), нетто (Примечание 22) | 82 069 | 376 370 | (150 321) | 85 900 | 7 236 857 | (7 357 991) | 272 884 |
| <i>в том числе компенсация операционных расходов (государственные субсидии)</i> | - | 331 844 | 216 201 | - | - | - | 548 045 |
| Операционная прибыль | 3 961 809 | 9 294 145 | 3 299 535 | 1 601 383 | 6 157 121 | (7 477 449) | 16 836 544 |
| Корректировки: | | | | | | | |
| Амортизация в составе операционной прибыли | 928 971 | 1 355 503 | 819 945 | 366 779 | 24 873 | 961 | 3 497 032 |
| Прочие операционные (доходы)/расходы, нетто | (82 069) | (376 370) | 150 321 | (85 900) | (7 236 857) | 7 357 991 | (272 884) |
| Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях | - | - | - | - | 54 423 | - | 54 423 |
| Компенсация операционных расходов (государственные субсидии) | - | 331 844 | 216 201 | - | - | - | 548 045 |
| Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции | - | (1 776 114) | (110 696) | - | - | (706 875) | (2 593 685) |
| Скорректированная EBITDA* | 4 808 711 | 8 829 008 | 4 375 306 | 1 882 262 | (1 000 440) | (825 372) | 18 069 475 |

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

28. Информация по сегментам (продолжение)

| 2013 | Сахар | Мясо | Сельское хозяйство | Масла и жиры | Прочее | Элиминация | Итого |
|--|------------------|--------------------|---------------------------|---------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Выручка (Примечание 18) | 16 962 740 | 7 421 338 | 8 529 185 | 8 919 552 | 117 486 | (5 460 474) | 36 489 827 |
| Чистая прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 10) | - | 566 624 | (126 447) | - | - | (173 584) | 266 593 |
| Себестоимость продаж (Примечание 19) | (14 087 051) | (6 820 765) | (5 368 770) | (6 567 290) | - | 4 770 119 | (28 073 757) |
| <i>в том числе амортизация</i> | <i>(799 937)</i> | <i>(1 214 092)</i> | <i>(680 016)</i> | <i>(220 076)</i> | - | <i>(72 889)</i> | <i>(2 987 010)</i> |
| Чистая прибыль от торговли деривативами | 175 407 | - | - | - | - | - | 175 407 |
| Валовая прибыль | 3 051 096 | 1 167 197 | 3 033 968 | 2 352 262 | 117 486 | (863 939) | 8 858 070 |
| Коммерческие расходы, общие и административные расходы (см. Примечание 20, 21) | (2 208 689) | (389 437) | (1 852 068) | (1 641 364) | (532 865) | 1 007 552 | (5 616 871) |
| <i>в том числе амортизация</i> | <i>(107 587)</i> | <i>(13 165)</i> | <i>(91 572)</i> | <i>(94 316)</i> | <i>(17 788)</i> | <i>40 577</i> | <i>(283 851)</i> |
| Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях | - | - | - | - | (178 280) | - | (178 280) |
| Прочие операционные доходы/(расходы), нетто (Примечание 22) | (235 436) | 186 377 | 10 750 | (21 443) | 2 883 643 | (2 940 428) | (116 537) |
| <i>в том числе компенсация операционных расходов (государственные субсидии)</i> | - | 287 450 | 281 186 | - | - | - | 568 636 |
| Операционная прибыль | 606 971 | 964 137 | 1 192 650 | 689 455 | 2 289 984 | (2 796 815) | 2 946 382 |
| Корректировки: | | | | | | | |
| Амортизация в составе операционной прибыли | 907 524 | 1 227 256 | 771 588 | 314 392 | 17 788 | 32 313 | 3 270 861 |
| Прочие операционные (доходы)/расходы, нетто | 235 436 | (186 377) | (10 750) | 21 443 | (2 883 643) | 2 940 428 | 116 537 |
| Вознаграждение по выплатам, основанным на акциях | - | - | - | - | 178 280 | - | 178 280 |
| Компенсация операционных расходов (государственные субсидии) | - | 287 450 | 281 186 | - | - | - | 568 636 |
| Чистая прибыль/ (убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции | - | (566 624) | 126 447 | - | - | 173 584 | (266 593) |
| Восстановление резерва под снижение стоимости до чистой цены реализации по сельскохозяйственной продукции | (30 090) | - | - | - | - | - | (30 090) |
| Скорректированная EBITDA* | 1 719 841 | 1 725 841 | 2 361 121 | 1 025 290 | (397 591) | 349 511 | 6 784 013 |

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: рыночный риск (включая риск изменения рыночных цен на товары, валютный риск, риск изменений денежных потоков и изменений справедливой стоимости вследствие изменений процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Программа Группы по управлению рисками основана на непредсказуемости финансового рынка и стремлении минимизировать возможные негативные воздействия на финансовую деятельность Группы.

Группа не использует производные финансовые инструменты в целях хеджирования рисков, за исключением риска изменения рыночных цен на сахар-сырец, как описано далее.

Оперативное управление финансовыми рисками осуществляется на уровне бизнес-сегментов при общем отслеживании и контроле, осуществляемом руководством Группы. Руководство использует общие принципы управления рисками и политику в отношении конкретных вопросов, включая валютный риск, риск изменения процентной ставки, кредитный риск, использование производных финансовых инструментов и инвестирование избыточной ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск убытков для Группы в связи с неисполнением контрагентами их обязательств по передаче Группе денежных средств и их эквивалентов и прочих финансовых активов.

Деятельность Группы, ведущая к возникновению кредитного риска, включает предоставление займов, продажи в кредит, размещение депозитов в банках, а также другие операции с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Ниже представлены максимальные кредитные риски Группы на отчетную дату без учета имеющегося обеспечения:

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Долгосрочные финансовые активы | | | |
| Банковские депозиты (Примечание 11) | 14 714 290 | 696 500 | 696 500 |
| Проценты к получению (Примечание 11) | 251 959 | 182 717 | 118 291 |
| Займы выданные (Примечание 11) | 26 629 | 26 526 | 26 484 |
| Денежные средства, ограниченные к использованию (Примечание 3) | 71 142 | 17 373 | 2 404 |
| Прочие долгосрочные инвестиции (Примечание 11) | 5 322 | 4 081 | 2 828 |
| Итого долгосрочные финансовые активы | 15 069 342 | 927 197 | 846 507 |
| Краткосрочные финансовые активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3) | 4 401 703 | 10 316 313 | 2 672 764 |
| Облигации (Примечание 4) | 3 318 378 | - | - |
| Облигации, предназначенные для торговли (Примечание 4) | - | 6 684 189 | - |
| Финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5) | 3 111 366 | 2 037 125 | 1 547 115 |
| Банковские депозиты (Примечание 4) | 15 635 460 | 992 200 | 13 467 355 |
| Займы выданные (Примечание 4) | 10 452 702 | 1 014 037 | 323 223 |
| Проценты к получению (Примечание 4) | 694 065 | 167 736 | 367 685 |
| Финансовые деривативы (Примечание 4) | 28 444 | 95 627 | 8 298 |
| Векселя (Примечание 4) | - | - | 1 100 000 |
| Итого краткосрочные финансовые активы | 37 642 118 | 21 307 227 | 19 486 440 |
| Итого | 52 711 460 | 22 234 424 | 20 332 947 |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

На 31 декабря 2015 г. Группа имела обеспечение в сумме 301 327 руб. дебиторской задолженности по основной деятельности (31 декабря 2014 г.: 212 130 руб., 2013 г.: 163 734 руб.). Географическая концентрация кредитного риска Группы приходится на российский рынок, поскольку большинство клиентов Группы ведет свою деятельность в Российской Федерации.

Для минимизации кредитного риска, относящегося к денежным средствам в банке, на банковских депозитах и ограниченных к использованию, Группа размещает денежные средства в финансовых учреждениях, которые на момент совершения операции имеют минимальный риск дефолта. В таблице ниже приводятся данные о рейтинге и остатках денежных средств Группы на отчетные даты в отношении основных банков:

| | Рейтинговое агентство | 31 декабря 2015 г. | | 31 декабря 2014 г. | | 31 декабря 2013 г. | |
|---|--------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | | Рейтинг | Остаток | Рейтинг | Остаток | Рейтинг | Остаток |
| Внешэкономбанк | Fitch Ratings | BBB- | 14 071 183 | - | - | - | - |
| Сбербанк РФ | Fitch Ratings | BBB- | 8 909 772 | BBB | 1 595 394 | BBB | 530 763 |
| Альфа-Банк | Fitch Ratings | BB+ | 8 636 157 | BB+ | 1 002 390 | BB+ | 11 518 566 |
| ВТБ Банк | Moody's | Ba2 | 1 503 310 | Ba1 | 570 596 | - | - |
| Россельхозбанк | Fitch Ratings | B- | 1 263 951 | BBB- | 24 | BBB- | 380 501 |
| Газпромбанк | Fitch Ratings | BB- | 500 460 | - | - | - | - |
| Локо-Банк | Fitch Ratings | B+ | 457 256 | B+ | 456 102 | B+ | 924 322 |
| Кредит Свисс | Fitch Ratings | A | 86 594 | A | 8 606 390 | A | 288 547 |
| Банк Кипра | Fitch Ratings | CCC | 16 817 | - | - | - | - |
| Гаранти банк- Москва | Fitch Ratings | - | - | BBB | - | BBB | 50 380 |
| Московский Кредитный Банк | Fitch Ratings | BB | 21 | BB | - | BB | 1 370 856 |
| Банк Санкт- Петербург | Fitch Ratings | - | - | BB- | - | BB- | 2 064 437 |
| Юникредит Банк Ренессанс | Fitch Ratings | - | - | BBB | - | BBB- | 42 |
| Капитал | Moody's | - | - | B3 | 522 | - | - |
| Прочее | - | - | 696 | - | 314 | - | 279 |
| Итого денежные средства в банках, на банковских депозитах и ограниченные к использованию (Примечания 3, 4, 11) | | | 35 446 217 | | 12 231 732 | | 17 128 693 |

В следующей таблице представлены данные о рейтинге и остатках по векселям банков и других контрагентов на отчетные даты:

| | Рейтинговое агентство | 31 декабря 2015 г. | | 31 декабря 2014 г. | | 31 декабря 2013 г. | |
|---|--------------------------|--------------------|----------|--------------------|----------|--------------------|------------------|
| | | Рейтинг | Остаток | Рейтинг | Остаток | Рейтинг | Остаток |
| Сбербанк РФ | Fitch Ratings | BBB- | - | BBB | - | BBB | 1 100 000 |
| Итого векселя (см. Примечание 4) | | | - | | - | | 1 100 000 |

На 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2013 г. у Группы отсутствуют облигации, предназначенные для торговли. В следующей таблице представлены данные о рейтинге и остатках по облигациям, предназначенным для торговли, на 31 декабря 2014 г.:

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

| | Рейтинговое агентство | 31 декабря 2015 г. | | 31 декабря 2014 г. | | 31 декабря 2013 г. | |
|--|---------------------------------|--------------------|---------|--------------------|--------------------|--------------------|---------|
| | | Рейтинг | Остаток | Рейтинг | Остаток | Рейтинг | Остаток |
| VIMPELCOM HOLDINGS B.V. | Moody's | - | - | Ba3 | 1 350 202 | - | - |
| ROSNEFT International Finance Limited | Standard & Poor's | - | - | BBB- | 1 292 416 | - | - |
| GPN CAPITAL S.A. NOVATEK International | Standard & Poor's | - | - | BBB- | 1 040 274 | - | - |
| Сбербанк РФ | Moody's Fitch Ratings | - | - | Baa3 BBB | 846 724 858 576 | - | - |
| GAZ CAPITAL SA Российская Федерация | Standard & Poor's | - | - | BBB- | 495 797 | - | - |
| Альфа-Банк | Moody's Standard & Poor's | - | - | Baa3 BB+ | 474 345 447 636 | - | - |
| Итого облигации (Примечание 4) | | | - | | 6 805 970 | | - |

Финансовые активы, не просроченные и не обесцененные, условия по которым не пересматривались на отчетную дату

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Долгосрочные финансовые активы | | | |
| Банковские депозиты (Примечание 11) | 14 714 290 | 696 500 | 696 500 |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 11) | 380 212 | 19 305 | 26 712 |
| Проценты к получению (Примечание 11) | 251 959 | 182 717 | 118 291 |
| Денежные средства, ограниченные к использованию (Примечание 3) | 71 142 | 17 373 | 2 404 |
| Займы выданные (Примечание 11) | 26 629 | 26 526 | 26 484 |
| Прочие долгосрочные инвестиции (Примечание 11) | 5 322 | 4 081 | 2 828 |
| Итого долгосрочные финансовые активы | 15 449 554 | 946 502 | 873 219 |
| Краткосрочные финансовые активы | | | |
| Банковские депозиты (Примечание 4) | 15 635 460 | 992 200 | 13 467 355 |
| Займы, выданные третьим лицам (Примечание 4) | 7 613 640 | 996 522 | 6 383 |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3) | 4 401 703 | 10 316 313 | 2 672 764 |
| Облигации, предназначенные для торговли (Примечание 4) | - | 6 684 189 | - |
| Облигации (Примечание 4) | 3 318 378 | - | - |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 2 947 205 | 1 940 558 | 1 517 320 |
| Проценты к получению (Примечание 4) | 692 537 | 167 736 | 367 685 |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 45 491 | 95 221 | 23 864 |
| Финансовые деривативы (Примечание 4) | 28 444 | 95 627 | 8 298 |
| Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 4) | 17 515 | 17 515 | 316 840 |
| Векселя (Примечание 4) | - | - | 1 100 000 |
| Итого краткосрочные финансовые активы | 34 700 373 | 21 305 881 | 19 480 509 |
| Итого | 50 149 927 | 22 252 383 | 20 353 728 |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые активы, не просроченные и не обесцененные, условия по которым не пересматривались на отчетную дату (продолжение)

Непросроченные и необесцененные суммы дебиторской задолженности по основной деятельности относятся к постоянным покупателям Группы, имеющим положительную историю коммерческих отношений. Ниже представлена концентрация дебиторской задолженности по основной деятельности по видам покупателей:

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Дилеры и магазины розничной торговли | 1 780 142 | 1 245 066 | 923 723 |
| Производители (кондитерские изделия, соки и прочее) | 1 137 421 | 675 570 | 532 624 |
| Прочее | 29 642 | 19 922 | 60 973 |
| Итого дебиторская задолженность по основной деятельности | 2 947 205 | 1 940 558 | 1 517 320 |

Большинству клиентов не присвоены независимые рейтинги. Для минимизации риска дефолта по оплате сумм, причитающихся от контрагентов за поставленные товары или оказанные услуги, Группа устанавливает и регулярно пересматривает максимальную сумму товарного кредита и период оплаты для каждого крупного покупателя.

Финансовые активы, просроченные, но не обесцененные на отчетную дату

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Выданные краткосрочные займы с просрочкой платежа | | | |
| - на 3 месяца и меньше | 2 516 547 | - | - |
| - более, чем на 3 месяца | 306 528 | - | - |
| Итого | 2 823 075 | - | - |

Финансовые активы, обесцененные на отчетную дату

В следующей таблице представлен анализ обесцененных финансовых активов:

| | 31 декабря 2015 г. | | 31 декабря 2014 г. | | 31 декабря 2013 г. | |
|---|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|-----------------|
| | Номинальная стоимость | Обесценение | Номинальная стоимость | Обесценение | Номинальная стоимость | Обесценение |
| Обесцененная дебиторская задолженность (см. Примечание 5) | | | | | | |
| - дебиторская задолженность по основной деятельности | 176 726 | (72 924) | 93 476 | (93 476) | 82 694 | (77 346) |
| - прочая дебиторская задолженность | 115 951 | (101 083) | 53 043 | (51 421) | 18 785 | (18 202) |
| Краткосрочные займы выданные | 90 000 | (26 000) | - | - | - | - |
| Итого | 382 677 | (200 007) | 146 519 | (144 897) | 101 479 | (95 548) |

По финансовым активам обесценение признается, когда имеются свидетельства того, что Группа не получит всю причитающуюся ей сумму или получит ее позднее, чем предусмотрено договором. При этом рассматривается, просрочена ли дебиторская задолженность, срок дебиторской задолженности и прошлый опыт взаимодействия с контрагентом.

Финансовые активы, которые были бы обесценены, если бы условия по ним не были пересмотрены

У Группы не было финансовых активов, которые были бы обесценены, если бы условия по ним не были пересмотрены, на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования за счет достаточного объема согласованных кредитных ресурсов. В связи с динамичным характером основного бизнеса, Казначейство Группы стремится поддерживать гибкость в финансировании за счет обеспечения доступности согласованных кредитных линий. Казначейство Группы анализирует чистый долг Группы как это раскрыто в Примечании 14.

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения исходя из оставшегося на отчетную дату срока согласно договорам.

| На 31 декабря 2015 г. | Балан- совая стои- мость | Недисконтированные денежные потоки по контракту | | | | |
|--|-----------------------------------|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | Итого | 2016 г. | 2017 г. | 2018-2020 гг. | После 2020 г. |
| Кредиты и займы (Примечание 14) | | | | | | |
| - основная сумма | 49 710 587 | 69 581 257 | 25 496 431 | 4 651 272 | 8 935 161 | 30 498 393 |
| - проценты | 187 416 | 8 168 502 | 1 795 441 | 1 419 464 | 2 721 177 | 2 232 420 |
| Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (см. Примечание 15) | 1 858 198 | 1 858 198 | 1 858 198 | - | - | - |
| Итого | 51 756 201 | 79 607 957 | 29 150 070 | 6 070 736 | 11 656 338 | 32 730 813 |

| На 31 декабря 2014 г. | Балан- совая стои- мость | Недисконтированные денежные потоки по контракту | | | | |
|--|-----------------------------------|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Итого | 2015 г. | 2016 г. | 2017-2019 гг. | После 2019 г. |
| Кредиты и займы (Примечание 14) | | | | | | |
| - основная сумма | 22 240 290 | 22 241 066 | 12 434 760 | 3 333 332 | 6 440 774 | 32 200 |
| - проценты | 65 639 | 3 305 439 | 1 758 362 | 814 336 | 727 428 | 5 313 |
| Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (см. Примечание 15) | 1 442 954 | 1 442 954 | 1 442 954 | - | - | - |
| Итого | 23 748 883 | 26 989 459 | 15 636 076 | 4 147 668 | 7 168 202 | 37 513 |

| На 31 декабря 2013 г. | Балан- совая стои- мость | Недисконтированные денежные потоки по контракту | | | | |
|---|-----------------------------------|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | | Итого | 2014 г. | 2015 г. | 2016-2018 гг. | После 2018 г. |
| Кредиты и займы (Примечание 14) | | | | | | |
| - основная сумма | 32 457 041 | 32 518 073 | 18 088 242 | 4 745 705 | 9 004 833 | 679 293 |
| - проценты | 56 012 | 4 979 043 | 2 311 294 | 1 186 137 | 1 444 768 | 36 844 |
| Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (см. Примечание 15) | 1 167 022 | 1 167 022 | 1 167 022 | - | - | - |
| Итого | 33 680 075 | 38 664 138 | 21 566 558 | 5 931 842 | 10 449 601 | 716 137 |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ), применявшаяся при расчете процентных платежей по государственным кредитам (см. Примечание 14), составила 17,00% (2013 г.: 8,25%).

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

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Доллары США | 72,8827 | 56,2584 | 32,7292 |
| Евро | 79,6972 | 68,3427 | 44,9699 |

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

Рыночный риск

Рыночный риск, связанный с финансовыми инструментами, представляет собой риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов или будущих потоков денежных средств, поступление которых ожидается по финансовому инструменту, в связи с изменением процентных ставок, валютных курсов, цен на товары или других рыночных показателей. Из рисков, перечисленных выше, Группа подвержена рискам, связанным с изменениями процентных ставок, валютных курсов и цен на биржевые товары.

Риск изменения денежных потоков и справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки

Финансовый результат и операционный денежный поток Группы подвержены изменению рыночных процентных ставок.

Процентный риск возникает у Группы в связи с полученными краткосрочными и долгосрочными кредитами и займами. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками влекут возникновение риска изменений будущих денежных потоков Группы в результате колебаний рыночной процентной ставки. Кредиты и займы, полученные под фиксированные процентные ставки, являются источником риска изменения справедливой стоимости данных кредитов и займов в результате изменения рыночной процентной ставки. В рамках текущей политики Группы инструменты с фиксированной ставкой составляют основную часть ее заемных средств. У Группы нет формальной политики и процедур для снижения риска изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки.

Процентные ставки по большинству кредитных договоров Группы являются фиксированными. Однако условия этих договоров предусматривают право кредитора на одностороннее изменение процентной ставки (как в сторону увеличения, так и в сторону понижения), которое, помимо прочих факторов, может быть основано на решении ЦБ РФ об изменении ставки рефинансирования. Кроме того, в 2014 и 2013 гг. по государственным кредитам (см. Примечание 14) Группа платит $\frac{1}{4}$ от действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ.

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

Группа постоянно анализирует свою подверженность риску изменения процентной ставки. Рассматриваются различные сценарии, принимая во внимание рефинансирование, изменение позиции и альтернативное финансирование. Основываясь на этих сценариях, Группа рассчитывает влияние на финансовый результат фиксированного изменения процентной ставки. Для каждого сценария применяется одинаковое изменение процентной ставки для всех валют. Подобные сценарии разрабатываются только для наиболее существенных процентных обязательств.

Если бы в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., процентные ставки повысились/понижились на 600 базисных пунктов, прибыль до налогообложения была бы на 7 851 461 руб. (2014 г.: 1 224 699 руб., 2013 г.: 226 394 руб.) ниже/выше.

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск

На 31 декабря 2015, 2014 и 2013 г. валютный риск возникает в отношении остатков денежных средств в банках, краткосрочных и долгосрочных инвестиций, дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, кредитов и займов, кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности, выраженных в иностранной валюте (см. Примечания 3, 4, 5, 13 и 14).

На 31 декабря 2015 г., если бы курс российского рубля снизился/вырос на 30% (31 декабря 2014 г.: 30%, 31 декабря 2013 г.: 10%) по отношению к доллару США, при прочих равных условиях, прибыль Группы до налогообложения за период была бы на 2 610 244 руб. выше/ниже (2014 г.: на 4 974 049 руб. выше/ниже, 2013 г.: на 81 370 руб. выше/ниже).

На 31 декабря 2015 г., если бы курс российского рубля снизился/вырос на 30% (31 декабря 2014 г.: 30%, 31 декабря 2013 г.: 10%) по отношению к Евро, при прочих равных условиях, прибыль Группы до налогообложения за период была бы на 78 269 руб. (2014 г.: на 269 005 руб., 2013 г.: на 96 423 руб.) ниже/выше.

Риск изменения закупочных цен на товары

Группа покупает сахар-сырец и управляет риском изменения биржевых цен на сахар-сырец с использованием производных финансовых инструментов (деривативов). В 2015 году общая сумма закупок Группой сахара-сырца составила 3 434 006 руб. (2014 г.: 3 490 541 руб., 2013 г.: 1 641 337 руб.). Группа проводит торговые операции с деривативами по сахару-сырцу через агента на ICE Futures US. Используя деривативы, руководство Группы рассчитывает зачесть длинную позицию, представленную запасами сахара, с тем чтобы минимизировать эффект ценовых колебаний на финансовые результаты Группы. Прибыль за вычетом убытков от торговли деривативами по сахару-сырцу в сумме 223 948 руб. (2014 г.: 375 305 руб., 2013 г.: 175 407 руб.) представлена отдельной строкой в консолидированных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Группа подвергается риску изменения цен на долевые ценные бумаги в связи с инвестициями, имеющимися у Группы и отнесенными в консолидированных отчетах о финансовом положении либо к категории имеющихся в наличии для продажи, либо к категории учтенных по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (см. Примечание 11). Группа не осуществляет управление риском изменения цен, возникающим в связи с инвестициями в долевые ценные бумаги.

Риск изменения цены реализации готовой продукции

Изменения в цене белого сахара с января по август близко коррелирует с изменениями мировых цен на сахар-сырец. Таким образом риск изменения цен на белый сахар косвенно управляется через использование деривативов по сахару-сырцу (см. выше). Складские мощности сахарных заводов Группы позволяют создавать значительные запасы белого сахара и тем самым откладывать реализацию сахара до периода более благоприятных цен.

Группа подвержена риску изменения рыночных цен на молоко, мясо и сельскохозяйственные культуры (см. Примечание 10).

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов была определена Группой с использованием имеющейся в наличии информации о рыночных условиях, где это возможно, и соответствующих методологий оценки. Однако, для интерпретации данных о ситуации на рынке и определения оценочной справедливой стоимости необходимо профессиональное суждение. Российская Федерация продолжает демонстрировать черты, присущие развивающимся рынкам, и экономическая ситуация продолжает ограничивать активность на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся в наличии рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Они относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Они относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Категории финансовых инструментов и их справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2015 г.

| | Займы и дебиторская задолженность | Прочие по амортизи- рованной стоимости | Имеющиеся в наличии для продажи | Учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | Итого балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
|--|---|---|---------------------------------------|--|----------------------------------|---------------------------|
| Финансовые активы | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4 401 703 | - | - | - | 4 401 703 | 4 401 703 |
| Облигации (Примечание 4) | - | - | 3 318 378 | - | 3 318 378 | 3 318 378 |
| Займы выданные (Примечание 4) | 10 452 702 | - | - | - | 10 452 702 | 10 452 702 |
| Банковские депозиты (Примечание 4) | 15 635 460 | - | - | - | 15 635 460 | 15 635 460 |
| Проценты к получению (Примечание 4) | 694 065 | - | - | - | 694 065 | 695 065 |
| Финансовые деривативы (Примечание 4) | - | - | - | 28 444 | 28 444 | 28 444 |
| Финансовые активы в составе в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5) | 3 111 366 | - | - | - | 3 111 366 | 3 111 366 |
| Итого краткосрочные финансовые активы | 34 295 296 | - | 3 318 378 | 28 444 | 37 642 118 | 37 642 118 |
| Денежные средства, ограниченные к использованию | 71 142 | - | - | - | 71 142 | 71 142 |
| Займы выданные (Примечание 11) | 26 629 | - | - | - | 26 629 | 26 629 |
| Банковские депозиты (Примечание 11) | 14 714 290 | - | - | - | 14 714 290 | 14 714 290 |
| Проценты к получению (Примечание 11) | 251 959 | - | - | - | 251 959 | 251 959 |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 11) | - | - | 380 212 | - | 380 212 | 380 212 |
| Прочие долгосрочные инвестиции (Примечание 11) | 5 322 | - | - | - | 5 322 | 5 322 |
| Итого долгосрочные финансовые активы | 15 069 342 | - | 380 212 | - | 15 449 554 | 15 449 554 |
| Итого финансовые активы | 49 364 638 | - | 3 698 590 | 28 444 | 53 091 672 | 53 091 672 |
| Финансовые обязательства | | | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | - | 25 860 464 | - | - | 25 860 464 | 25 860 464 |
| Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 15) | - | 1 858 198 | - | - | 1 858 198 | 1 858 198 |
| Итого краткосрочные финансовые обязательства | - | 27 718 662 | - | - | 27 718 662 | 27 718 662 |
| Долгосрочные кредиты и займы | - | 24 037 539 | - | - | 24 037 539 | 24 037 539 |
| Итого долгосрочные финансовые обязательства | - | 24 037 539 | - | - | 24 037 539 | 24 037 539 |
| Итого финансовые обязательства | - | 51 756 201 | - | - | 51 756 201 | 51 756 201 |

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Категории финансовых инструментов и их справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 г.

| | Займы и дебиторская задолженность | Прочие по амортизиро- ванной стоимости | Имеющиеся в наличии для продажи | Учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | Итого балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
|---|---|---|---------------------------------------|--|----------------------------------|---------------------------|
| Финансовые активы | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 316 313 | - | - | - | 10 316 313 | 10 316 313 |
| Облигации, предназначенные для торговли (Примечание 4) | - | - | - | 6 684 189 | 6 684 189 | 6 684 189 |
| Займы выданные (Примечание 4) | 1 014 037 | - | - | - | 1 014 037 | 1 014 037 |
| Банковские депозиты (Примечание 4) | 992 200 | - | - | - | 992 200 | 992 200 |
| Проценты к получению (Примечание 4) | 167 736 | - | - | - | 167 736 | 167 736 |
| Финансовые деривативы (Примечание 4) | - | - | - | 95 627 | 95 627 | 95 627 |
| Финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5) | 2 037 125 | - | - | - | 2 037 125 | 2 037 125 |
| Итого краткосрочные финансовые активы | 14 527 411 | - | - | 6 779 816 | 21 307 227 | 21 307 227 |
| Денежные средства, ограниченные к использованию | 17 373 | - | - | - | 17 373 | 17 373 |
| Займы выданные (Примечание 11) | 26 526 | - | - | - | 26 526 | 16 379 |
| Банковские депозиты (Примечание 11) | 696 500 | - | - | - | 696 500 | 533 609 |
| Проценты к получению (Примечание 11) | 182 717 | - | - | - | 182 717 | 102 208 |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 11) | - | - | 19 305 | - | 19 305 | 19 305 |
| Прочие долгосрочные инвестиции (Примечание 11) | - | - | 4 081 | - | 4 081 | 861 |
| Итого долгосрочные финансовые активы | 923 116 | - | 23 386 | - | 946 502 | 689 735 |
| Итого финансовые активы | 15 450 527 | - | 23 386 | 6 779 816 | 22 253 729 | 21 996 962 |
| Финансовые обязательства | | | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | - | 12 499 623 | - | - | 12 499 623 | 12 499 623 |
| Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 15) | - | 1 442 954 | - | - | 1 442 954 | 1 442 954 |
| Итого краткосрочные финансовые обязательства | - | 13 942 577 | - | - | 13 942 577 | 13 942 577 |
| Долгосрочные кредиты и займы | - | 9 806 306 | - | - | 9 806 306 | 8 740 650 |
| Итого долгосрочные финансовые обязательства | - | 9 806 306 | - | - | 9 806 306 | 8 740 650 |
| Итого финансовые обязательства | - | 23 748 883 | - | - | 23 748 883 | 22 683 227 |

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Категории финансовых инструментов и их справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2013 г.

| | Займы и дебиторская задолженность | Прочие по амортизи- рованной стоимости | Имеющиеся в наличии для продажи | Учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | Итого балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
|---|---|---|---------------------------------------|--|----------------------------------|---------------------------|
| Финансовые активы | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 672 764 | - | - | - | 2 672 764 | 2 672 764 |
| Займы выданные (Примечание 4) | 323 223 | - | - | - | 323 223 | 323 223 |
| Векселя (Примечание 4) | 1 100 000 | - | - | - | 1 100 000 | 1 100 000 |
| Банковские депозиты (Примечание 4) | 13 467 355 | - | - | - | 13 467 355 | 13 467 355 |
| Проценты к получению (Примечание 4) | 367 685 | - | - | - | 367 685 | 367 685 |
| Финансовые деривативы (Примечание 4) | - | - | - | 8 298 | 8 298 | 8 298 |
| Финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5) | 1 547 115 | - | - | - | 1 547 115 | 1 547 115 |
| Итого краткосрочные финансовые активы | 19 478 142 | - | - | 8 298 | 19 486 440 | 19 486 440 |
| Денежные средства, ограниченные к использованию | 2 404 | - | - | - | 2 404 | 2 404 |
| Займы выданные (Примечание 11) | 26 484 | - | - | - | 26 484 | 26 484 |
| Банковские депозиты (Примечание 11) | 696 500 | - | - | - | 696 500 | 696 500 |
| Проценты к получению (Примечание 11) | 118 291 | - | - | - | 118 291 | 118 291 |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 11) | - | - | 26 712 | - | 26 712 | 26 712 |
| Прочие долгосрочные инвестиции (Примечание 11) | - | - | 2 828 | - | 2 828 | 2 828 |
| Итого долгосрочные финансовые активы | 843 679 | - | 29 540 | - | 873 219 | 873 219 |
| Итого финансовые активы | 20 321 821 | - | 29 540 | 8 298 | 20 359 659 | 20 359 659 |
| Финансовые обязательства | | | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | - | 18 144 254 | - | - | 18 144 254 | 18 144 254 |
| Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 15) | - | 1 167 022 | - | - | 1 167 022 | 1 167 022 |
| Итого краткосрочные финансовые обязательства | - | 19 311 276 | - | - | 19 311 276 | 19 311 276 |
| Долгосрочные кредиты и займы | - | 14 368 799 | - | - | 14 368 799 | 14 368 799 |
| Итого долгосрочные финансовые обязательства | - | 14 368 799 | - | - | 14 368 799 | 14 368 799 |
| Итого финансовые обязательства | - | 33 680 075 | - | - | 33 680 075 | 33 680 075 |

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Руководство Группы использует метод дисконтированных денежных потоков для оценки справедливой стоимости инструментов 3 уровня иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость основана на дисконтировании денежных потоков по ставке 12,84-13,23% (2014 г.: 13,31-18,31%, 2013: 11%).

Справедливая стоимость облигаций, предназначенных для торговли, взята из данных активных рынков и относится к 1 уровню иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость облигаций, имеющих в наличии для продажи, относится ко 2 уровню иерархии справедливой стоимости, а исходные данные взяты из данных последних котировок активных рынков.

Чувствительность к исходным данным для финансовых активов и финансовых обязательств в случае изменения одного или нескольких компонентов ненаблюдаемых исходных данных при использовании реально возможных альтернативных допущений, не приводит к значительному изменению справедливой стоимости. С этой целью было принято суждение о значимости влияния этих изменений в отношении прибыли или убытка и общей суммы активов или общей суммы обязательств, или, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода, общей суммы капитала.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло (2014 г.: не произошло, 2013 г.: не произошло).

Управление капиталом

Основной целью Группы при управлении капиталом является максимизация прибыли участников, а также поддержание разумного уровня финансовых рисков. У Группы не установлен целевой количественный уровень прибыли участников или коэффициенты достаточности капитала. Для реализации целей управления капиталом при обеспечении внешнего финансирования обычной хозяйственной деятельности и инвестиционных проектов, руководство Группы сопоставляет ожидаемую доходность от этих операций и проектов со стоимостью долгового финансирования и поддерживает разумный уровень финансовых рисков, как описано выше.

В течение 2015, 2014 и 2013 гг. Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

30. Условные обязательства

Налоговое законодательство

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, принятое в 1999 г., было дополнено и изменено, и новые положения вступили в силу с 1 января 2012 г. Новые положения трансфертного ценообразования в значительной степени соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство уверено, что используемая им ценовая политика, которая действовала в 2014 году и в предыдущие годы, соответствует рыночной, руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

30. Условные обязательства (продолжение)

Налоговое законодательство (продолжение)

Принимая во внимание специфику правил о трансфертном ценообразовании, воздействие оспаривания трансфертных цен Группы не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В состав Группы входит ряд организаций, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположения о том, что данные организации не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но в данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности Группы в целом.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что на 31 декабря 2013 года Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме 81 716 руб. Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. На 31 декабря 2015 и 2014 г. руководство полагает, что таких обязательств не было. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

Социальные обязательства

Некоторые производственные компании Группы заключили коллективные договоры со своими сотрудниками. На основании этих договоров компании осуществляют социальные платежи сотрудникам. Сумма платежа определяется отдельно для каждого случая и в первую очередь зависит от результатов деятельности компании. Эти платежи не соответствуют критериям признания обязательств, перечисленным в МСФО (IAS) 19 «Выплаты сотрудникам». В связи с этим обязательства по социальным выплатам не признавались в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о возмещении ущерба. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

В настоящее время не существует каких-либо текущих судебных процессов или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Неопределенности, связанные с условиями осуществления деятельности Группой, описаны в Примечании 1.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ ГОДА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015, 2014 и 2013 ГГ.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

31. Договорные обязательства

Договорные обязательства по капиталовложениям

На 31 декабря 2015 г. у Группы имелись непогашенные договорные обязательства в отношении приобретения или строительства основных средств в размере 10 045 193 руб., (31 декабря 2014 г.: 1 759 762 руб., 31 декабря 2013 г.: 1 326 523 руб.).

На 31 декабря 2014 г. у Группы имелись непогашенные договорные обязательства в отношении приобретения биологических активов в размере 615 руб. (31 декабря 2013 г.: 3 132 руб.).

Обязательства по операционной аренде

На 31 декабря 2015 г. у Группы было заключено 719 договоров аренды земельных участков (31 декабря 2014 г.: 678, 31 декабря 2013 г.: 433). По 398 из этих договоров (31 декабря 2014 г.: 416, 31 декабря 2013 г.: 170) установлены фиксированные арендные платежи в российских рублях. Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи, предусмотренные данными не аннулируемыми договорами операционной аренды:

| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Не позднее 1 года | 144 726 | 101 580 | 80 062 |
| От 1 года до 5 лет | 296 287 | 307 200 | 188 323 |
| После 5 лет | 1 140 233 | 1 163 795 | 767 276 |
| Итого | 1 581 246 | 1 572 575 | 1 035 661 |

В дополнение, в 321 договоре аренды земельных участков (31 декабря 2014 г.: 262, 31 декабря 2013 г.: 263) аренда установлена как неденежная мера, основанная на определенной доле собранной сельскохозяйственной продукции или как фиксированный объем собранного урожая. В 2015 году соответствующие арендные расходы составили 283 733 руб. (2014 г.: 217 752 руб., 2013 г.: 205 675 руб.).

32. События после отчетной даты

Совет Директоров рекомендует выплату дивидендов за 2015 год в размере 7 107 101 руб. С учетом того, что Компания уже выплатила промежуточные дивиденды за первую половину 2015 года в общей сумме 1 800 959 руб., оставшаяся сумма к распределению за 2015 г. составляет 5 306 142 руб. Размер дивидендов на одну акцию будет зафиксирован на дату объявления дивидендов, установленную на 27 мая 2016 г. Предложенные дивиденды будут представлены на утверждение акционерам на годовом Общем собрании. Данная консолидированная финансовая отчетность не отражает дивиденды, которые не утверждены на отчетную дату.

В марте 2016 г. Группа заключила предварительное соглашение на покупку контролирующей доли участия в акционерном капитале трех сахарных заводов и одной сельскохозяйственной компании. Ожидается, что основное соглашение будет подписано не позднее, чем 20 апреля 2016 г. при условии выполнения продавцом и покупателем предварительных условий по получению внутреннего разрешения компаний. Согласованная сумма возмещения составляет 8 100 000 руб.

Других значительных событий, произошедших после окончания отчетного периода и требующих раскрытия в консолидированной финансовой отчетности, не было.