

ROS AGRO PLC

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и аудиторское заключение независимых аудиторов

31 декабря 2023 года

Содержание

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ И ДРУГИЕ ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА	145
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА	145
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ДИРЕКТОРОВ	148
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	148
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	151

Консолидированный отчет о финансовом положении	151
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	152
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	153
Консолидированный отчет о движении денежных средств	154

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация	155
2. Основные положения учетной политики	156
3. Денежные средства и их эквиваленты	165
4. Краткосрочные инвестиции	165
5. Торговая и прочая дебиторская задолженность	166
6. Предоплаты (авансы выданные)	167
7. Прочие налоги к возмещению	167
8. Запасы	167
9. Прочие оборотные активы	167
10. Биологические активы	168
11. Долгосрочные инвестиции	169
12. Основные средства	169
13. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	170
14. Нематериальные активы	171
15. Акционерный капитал, эмиссионный доход и операции с неконтролирующей долей участия	171
16. Кредиты и займы	172
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	175
18. Прочие налоги к уплате	175
19. Государственные субсидии	175
20. Выручка	176
21. Себестоимость продаж	177
22. Коммерческие расходы	177
23. Общие и административные расходы	177
24. Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	178
25. Процентные расходы и прочие финансовые доходы / (расходы), нетто	178
26. Приобретение дочернего предприятия	179
27. Гудвилл	179
28. Налог на прибыль	180
29. Операции со связанными сторонами	182
30. Прибыль на акцию	182
31. Информация по сегментам	183
32. Управление финансовыми рисками	185
33. Условные обязательства	190
34. Принятые обязательства	191
35. События после отчетной даты	191



ROS AGRO PLC

Консолидированный отчет руководства

Будущее развитие

В 2023 году и далее Группа планирует продолжать модернизацию и расширение своих производственных мощностей и площадей для хранения во всех бизнес-сегментах. Группа планирует дальнейшее развитие в Дальневосточном регионе в сельскохозяйственном и мясном направлениях.

Результаты

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

Управление человеческими ресурсами и защита окружающей среды

Группа дает сотрудникам возможности реализовать свой профессиональный потенциал, улучшить свои знания и навыки, работать с интересными инновационными проектами и быть частью сплоченной команды. Руководство Группы считает, что одним из ключей к успешному бизнесу является поддержание баланса между высококачественной и эффективной работой всех сотрудников, которые разделяют общие ценности и принципы, с одной стороны, и приверженностью Компании к предоставлению возможностей для карьерного роста, с другой стороны. Бизнес-подразделения Группы ежегодно готовят и внедряют планы обучения и развития сотрудников на основе стратегических и текущих целей, а также потребностей, выявленных по результатам комплексной оценки. На основании результатов комплексной оценки каждый сотрудник составляет индивидуальный план развития на срок от одного года до двух лет, в котором перечислены все обучающие и развивающие действия, которые предназначены для усовершенствования навыков работника или для передачи знаний, которые они получили.

Группа заинтересована в защите окружающей среды и минимизации воздействия на окружающую среду в регионах присутствия. Все подразделения Группы постоянно контролируют сток сточных вод и качество воздуха, а также оборудованы очистными сооружениями, которые соответствуют всем нормам действующего природоохранного законодательства. Группа внедрила нормы предельно допустимых выбросов и образования отходов и создала санитарно-защитные зоны для складов хранения средств защиты растений. Группа также возвращает упаковку от средств защиты растений и удобрений контрагентам и предпринимает усилия для снижения кислотности почвы на сельскохозяйственных угодьях.

Информация о составе и полномочиях Совета директоров Группы

Полномочия и обязанности Совета директоров описаны во Внутренних правилах Совета директоров.

От имени всех акционеров и по предложению или рекомендации Правления Совет директоров определяет стратегию и общую политику Группы. Он также устанавливает стандарты Группы и контролирует реализацию этой стратегии.

Совет директоров контролирует и дает распоряжения руководству Компании и Группы и обеспечивает мониторинг рисков.

Он также обеспечивает соблюдение принципов добросовестного управления.

Совет директоров руководствуется исключительно заботой об интересах Компании в отношении ее акционеров, клиентов и сотрудников.

Совет директоров является директивным органом нашей Группы. Его роль заключается в определении стратегического видения Группы при содействии специализированного комитета (Комитет по аудиту). В его состав входят 4 директора, в том числе 2 независимых директора и 1 управляющий директор. Совет директоров предлагает разнообразный и синергетический диапазон опыта, национальностей и культур и позволяет нам учитывать интересы всех наших владельцев.

Совет директоров определил, что в целом он обладает соответствующими навыками и опытом, необходимыми для выполнения своих функций. Директора имеют опыт, необходимый для внесения значимого вклада в обсуждения и решения Совета директоров. Независимые директора помогают Совету директоров конструктивно оспаривать и помогать в разработке предложений по стратегии.

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. 13 сентября 2021 года Совет директоров утвердил новую политику выплаты дивидендов, предусматривающую увеличение коэффициента выплат до уровня не менее 50% от прибыли Группы за год. 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.

В 2023 году Компания не распределяла дивиденды.

Акционерный капитал

В течение 2023 и 2022 годов в акционерном капитале Компании не было изменений.

Роль Совета директоров

Руководство Компанией осуществляет Совет директоров, который несет коллективную ответственность перед акционерами за успешные результаты Группы.

Совет директоров 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 директоров считает, что он обеспечивает надежную систему внутреннего контроля для защиты активов Группы и инвестиций акционеров в Группу. Совет директоров считает, что он обеспечивает надежную систему внутреннего контроля, которая способна защитить активы Группы и инвестиции акционеров в Группу.

Значительные прямые/косвенные владения

Подробная информация о существенных прямых и косвенных пакетах акций, принадлежащих Компании, приводится в Примечании 1 консолидированной финансовой отчетности.

Члены Совета директоров

Члены Совета директоров на 31 декабря 2023 года и на дату подготовки настоящего отчета перечислены в начале прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

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 29. Существенных изменений в отношении вознаграждения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, не было.



ROS AGRO PLC

Консолидированный отчет руководства

Доли участия директоров

По состоянию на 31 декабря 2023 года директора не имели доли участия в Компании.

Комитет по аудиту

Совет директоров основал Комитет по аудиту. Комитет по аудиту в первую очередь отвечает за (i) обеспечение достоверности нашей консолидированной финансовой отчетности, (ii) обеспечение соблюдения нами нормативно-правовых требований, (iii) оценку наших процедур внутреннего контроля и управления рисками, (iv) обеспечение квалификации и независимости наших независимых аудиторов и надзор за процессом аудита, (v) решение вопросов, возникающих в ходе аудита, и координацию функций внутреннего аудита. Комитет по аудиту состоит из трех членов, назначенных Советом директоров. В настоящее время в его состав входят г-жа Аксана Мансурян, г-жа Мария Егорова и г-н Алексей Смагин.

Системы внутреннего контроля и управления рисками в отношении процесса подготовки финансовой отчетности

Системы внутреннего контроля и управления рисками в отношении процесса подготовки финансовой отчетности предназначены для обеспечения разумной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности и соблюдения действующего законодательства и нормативных актов. Комитет по аудиту Совета директоров Компании осуществляет проверку областей повышенного риска не реже одного раза в квартал. Передача отчетности с различных предприятий Группы в центральный офис контролируется на постоянной основе, были разработаны соответствующие процедуры по контролю и проверке такой отчетности. При каждом приобретении Группа стремится быстро и эффективно адаптировать и внедрить систему подготовки финансовой отчетности приобретаемых предприятий.

Корпоративное управление

С 2011 года Компания приняла следующие кодексы: Кодекс поведения в отношении инсайдерской информации и Кодекс делового поведения и этики. Кроме того, с мая 2014 года Компания вместе со своими дочерними компаниями и аффилированными лицами приняла новую редакцию кодексов для обязательного соблюдения всеми сотрудниками. В 2017 году Компания приняла новый Кодекс поведения и деловой этики.

По распоряжению Совета директоров,

Аксана Мансурян

Директор ROS AGRO PLC

Никосия
1 марта 2024

Нефинансовая и прочая информация

Группа публикует нефинансовую и прочую информацию совместно с годовым отчетом на веб-сайте компании www.rusagroggroup.ru.

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые оказывают влияние на понимание консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 35.

Филиалы

В течение года Компания осуществляла свою деятельность через филиалы в Объединенных Арабских Эмиратах и Гонконге.

Собственные акции

25 августа 2011 года Совет директоров единогласно решил, что в 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 директоров, принятым 17 июля 2012 года.

На 31 декабря 2023 года и 2022 года Компания владела 2 135 313 собственными ГДР (примерно 427 063 акции), что эквивалентно 490 607 тыс. руб., составляющим 1,6% от выпущенного акционерного капитала. ГДР учитываются как «Собственные акции».

В течение 2023 и 2022 годов ГДР не передавались сотрудникам в рамках систем поощрения, основанных на акциях.

В 2023 и 2022 годах Компания не осуществляла обратный выкуп собственных ГДР с рынка.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Группа приступила к реализации научно-исследовательских и опытно-конструкторских проектов в области ИТ, автоматизации и биотехнологии для внутреннего пользования, которые открывают возможности для сокращения затрат, повышения качества продукции и получения дополнительных доходов.



ROS AGRO PLC

Заявление об ответственности директоров

Совет директоров Компании является ответственным за подготовку и достоверное представление прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, принятыми СМСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. Эта ответственность включает в себя выбор соответствующей учетной политики и ее последовательное применение; выбор оценочных суждений, которые являются разумными в данных обстоятельствах.

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

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

Каждый из директоров подтверждает, насколько ему или ей известно, что данная консолидированная финансовая отчетность (которая представлена на страницах с 1 по 73) подготовлена в соответствии с МСФО, принятыми СМСФО, и подтверждает, что отчетность точно отражает состояние активов, обязательств, финансового положения и прибыли или убытка Компании.

Кроме того, Совет директоров подтверждает, что, насколько ему известно:

- (i) ведется надлежащая бухгалтерская отчетность, которая с разумной точностью раскрывает финансовое положение Компании и объясняет ее операции;
- (ii) аудиторам Компании была предоставлена вся информация, которая, как ему известно, имеет отношение к подготовке консолидированной финансовой отчетности, например бухгалтерская отчетность и вся другая соответствующая документация;
- (iii) консолидированная финансовая отчетность раскрывает информацию, требуемую в соответствии с МСФО, принятыми СМСФО, таким образом, как это требуется, и
- (iv) Отчет руководства был подготовлен в соответствии с требованиями Правил раскрытия информации, изданных Управлением по регулированию и надзору в сфере финансовых услуг Великобритании, и информация, там представленная, соответствует информации, содержащейся в консолидированной финансовой отчетности.

По распоряжению Совета директоров,

Аксана Мансурян

Директор ROS AGRO PLC

Никосия
1 марта 2024

АО «Кэпт»
БЦ «Башня на Набережной», Блок «С»
Пресненская набережная, д. 10
Москва, Россия, 123112
Тел. +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров ROS AGRO PLC

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ROS AGRO PLC (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



kept

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ИНВЕСТИЦИИ В ООО «ГК АГРО-БЕЛОГОРЬЕ»

См. примечание 11 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость инвестиции в ООО «ГК Агро-Белогорье», оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, составила 8 556 556 тыс. руб.</p> <p>Справедливая стоимость данной инвестиции была определена с использованием модели дисконтированных денежных потоков, основанной в основном на исходных данных Уровня 3 и предполагающей существенные суждения, сделанные руководством.</p> <p>Учитывая значительность сумм и субъективный характер оценки, мы считаем это ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Мы оценили целесообразность классификации инвестиции в ООО «ГК Агро-Белогорье» как финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а не как инвестиции в ассоциированную компанию, проанализировав соответствующие права акционеров и другие показатели.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке для оказания нам содействия в оценке допущений и методик, используемых Группой.</p> <p>В частности, наши аудиторские процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценку принципов и целостности модели дисконтированных денежных потоков Группы; - сравнение нашими специалистами по оценке допущений Группы в отношении прогнозируемой маржи EBITDA и ставок дисконтирования с рыночными и отраслевыми тенденциями с использованием внешних данных, а также наших собственных оценок; - оценку точности исторической финансовой информации Группы для обоснования оценки прогнозов, включенных в модель дисконтированных денежных потоков. <p>Мы также проанализировали достаточность раскрываемой Группой информации в отношении оценки справедливой стоимости данной инвестиции.</p>

ПРИБРЕТЕНИЕ ГРУППЫ КОМПАНИЙ «НИЖЕГОРОДСКИЙ МАСЛОЖИРОВОЙ КОМБИНАТ» (ДАЛЕЕ — НМЖК)

См. примечание 26 к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>28 июня 2023 года Группа приобрела 50% акций и голосующих долей группы компаний «НМЖК» (НМЖК).</p> <p>Учет данной сделки является сложным и связан со значительными суждениями и оценками, необходимыми для определения и оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств.</p> <p>Учитывая масштаб и сложность приобретения, мы считаем это ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Мы оценили, насколько корректно руководство определило сделку как объединение бизнеса.</p> <p>Мы также проверили, насколько метод приобретения был правильно применен руководством.</p> <p>Наши аудиторские процедуры в этой области включали, помимо прочего:</p> <ul style="list-style-type: none"> • привлечение наших специалистов по оценке для оказания содействия нам в проведении оценки стоимости, подготовленной Группой, и методологии, использованной для определения приобретенных активов и обязательств; в частности: <ul style="list-style-type: none"> - принятых методик и основных допущений, использованных при оценке материальных основных средств, путем сравнения их с рыночными котировками на аналогичные объекты, если таковые имеются, и амортизированной восстановительной стоимостью, если это необходимо; - методологии и основных допущений, использованных для определения справедливой стоимости товарных знаков, которая учитывает дисконтированные расчетные платежи роялти, которых, как ожидается, удастся избежать в связи с правом владения товарными знаками; • оценки надлежащего характера раскрытий в финансовой отчетности, включая раскрытия ключевых допущений, суждений и показателей чувствительности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.



Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения к результату ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по аудиту Совета директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Валентина Владимировна Гнатовская

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100181, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 376/22 от 1 июля 2022 года.

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351.

Москва, Россия

1 марта 2024 года

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	25 936 781	21 473 030
Краткосрочные инвестиции	4	2 288 852	91 382 536
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	47 861 374	24 176 680
Предоплаты (авансы выданные)	6	10 814 811	13 435 149
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		132 186	832 423
Прочие налоги к возмещению	7	9 006 784	8 360 935
Запасы	8	93 863 345	68 886 207
Краткосрочные биологические активы	10	6 754 488	9 694 110
Прочие оборотные активы	9	2 718 720	4 126 715
Итого оборотных активов		199 377 341	242 367 785
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	141 897 092	121 165 803
Запасы, предназначенные для строительства	12	465 830	864 550
Активы в форме прав пользования	13	6 392 885	6 916 539
Гудвилл	27	3 840 150	2 364 942
Авансы, выданные на приобретение основных средств	6	2 867 735	5 482 770
Долгосрочные биологические активы	10	2 736 644	3 240 959
Долгосрочные инвестиции	11	42 527 657	42 527 657
Инвестиции в ассоциированные компании		562 323	455 916
Отложенные активы по налогу на прибыль	28	2 532 975	5 964 527
Нематериальные активы	14	7 765 853	1 284 263
Прочие внеоборотные активы		–	190 978
Итого внеоборотных активов		211 589 144	190 458 904
ИТОГО АКТИВОВ		410 966 485	432 826 689

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**Краткосрочные обязательства**

Краткосрочные кредиты и займы	16	68 034 977	172 351 514
Обязательства по аренде	13	1 098 135	863 452
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	39 452 813	17 024 472
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		555 913	76 061

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие налоги к уплате	18	5 458 529	8 149 780
Резерв по прочим обязательствам и платежам		123 212	137 542
Итого краткосрочных обязательств		114 723 579	198 602 821
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	16	59 498 119	61 038 393
Государственные субсидии	19	12 860 211	11 153 211
Обязательства по аренде	13	4 325 136	5 086 897
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	28	2 502 074	2 283 752
Итого долгосрочных обязательств		79 185 540	79 562 253
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		193 909 119	278 165 074

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал	15	12 269	12 269
Собственные акции	15	(490 607)	(490 607)
Эмиссионный доход	15	26 964 479	26 964 479
Резерв по выплатам на основе акций	29	1 313 691	1 313 691
Резерв изменения справедливой стоимости		49 486	49 486
Нераспределенная прибыль		173 344 692	126 843 525
Собственный капитал, причитающийся собственникам ROS AGRO PLC		201 194 010	154 692 843
Неконтролирующая доля участия		15 863 356	(31 228)
ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		217 057 366	154 661 615
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		410 966 485	432 826 689

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 1 марта 2024 года.

Аксана Мансурян
Директор ROS AGRO PLC

Сергей Колтунов
Директор ROS AGRO PLC

Прилагаемые примечания на стр. 5–73 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка	20	277 328 308	240 230 251
Чистая прибыль / (убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	10	3 698 693	(8 542 435)
Себестоимость продаж	21	(204 970 260)	(184 436 046)
Чистый убыток от торговых операций с производными финансовыми инструментами	31	(205)	–
Валовая прибыль		76 056 536	47 251 770
Коммерческие расходы	22	(20 379 110)	(16 851 961)
Общие и административные расходы	23	(11 143 940)	(9 071 112)
Восстановление резерва / (резерв) под обесценение займов выданных	16	7 983	(74 356)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	24	3 386 834	(2 194 559)
Прибыль от операционной деятельности		47 928 303	19 059 782
Процентные расходы	25	(7 172 633)	(7 865 190)
Процентные доходы		10 322 249	9 397 651
Чистая прибыль / (убыток) от облигаций, предназначенных для торговли		–	1 063
Прочие финансовые доходы / (расходы), нетто	25	5 790 190	(12 187 973)
Прибыль до налогообложения		56 868 109	8 405 333
Расходы по налогу на прибыль	28	(8 161 660)	(1 618 793)
Прибыль за год		48 706 449	6 786 540
Общий совокупный доход за год		48 706 449	6 786 540

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль, причитающаяся:			
- собственникам ROS AGRO PLC		46 501 167	6 763 338
- держателям неконтролирующих долей		2 205 282	23 202
Прибыль за год		48 706 449	6 786 540
Общий совокупный доход, причитающийся:			
- собственникам ROS AGRO PLC		46 501 167	6 763 338
- держателям неконтролирующих долей		2 205 282	23 202
Общий совокупный доход за год		48 706 449	6 786 540
Прибыль, причитающаяся собственникам ROS AGRO PLC, в расчете на одну обыкновенную акцию, базовую и разводненную (в рублях на акцию)	30	1 728,27	251,37

ROS AGRO PLC
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Собственный капитал, причитающийся собственникам ROS AGRO PLC

	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Эмиссионный доход	Резерв по выплатам на основе акций	Резерв изменения справедливой стоимости ¹	Нераспределенная прибыль ¹	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2022 г.		12 269	(490 607)	26 964 479	1 313 691	49 486	120 080 307	147 929 625	(54 430)	147 875 195
Общий совокупный доход за год		–	–	–	–	–	6 763 338	6 763 338	23 202	6 786 540
Прибыль за отчетный год		–	–	–	–	–	6 763 338	6 763 338	23 202	6 786 540
Дивиденды неконтролирующей доле участия		–	–	–	–	–	(120)	(120)	–	(120)
Остаток на 31 декабря 2022 г.		12 269	(490 607)	26 964 479	1 313 691	49 486	126 843 525	154 692 843	(31 228)	154 661 615
Остаток на 1 января 2023 г.		12 269	(490 607)	26 964 479	1 313 691	49 486	126 843 525	154 692 843	(31 228)	154 661 615
Общий совокупный доход за год		–	–	–	–	–	46 501 167	46 501 167	2 205 282	48 706 449
Прибыль за год		–	–	–	–	–	46 501 167	46 501 167	2 205 282	48 706 449
Признание неконтролирующей доли участия при приобретении дочерних предприятий	15	–	–	–	–	–	–	–	19 489 302	19 489 302
Прочие изменения неконтролирующей доли участия		–	–	–	–	–	–	–	(5 800 000)	(5 800 000)
Остаток на 31 декабря 2023 г.		12 269	(490 607)	26 964 479	1 313 691	49 486	173 344 692	201 194 010	15 863 356	217 057 366

¹ Нераспределенная прибыль и резерв изменения справедливой стоимости в отдельной финансовой отчетности Компании являются единственными видами резерва, которые доступны для распределения в форме дивидендов.



ROS AGRO PLC КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		56 868 109	8 405 333
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	21, 22, 23	16 451 751	14 161 546
Процентные расходы	25	18 911 361	20 783 744
Компенсация процентных расходов (государственные субсидии)	24, 25	(13 831 969)	(14 935 568)
Процентные доходы		(10 322 249)	(9 397 651)
Чистая прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	24	(170 144)	(340 308)
Чистая (прибыль) / убыток от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	10	(3 698 693)	8 542 435
(Восстановление резерва) / резерв под обесценение займов выданных		(7 983)	74 356
Изменение резерва под чистую стоимость реализации запасов		1 203 415	657 857
Процентные расходы по аренде	13	638 821	690 914
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплат	5, 6	2 007 296	23 385
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц, нетто	24, 25	(9 775 893)	13 066 836
Списание погибшего урожая	21	1 090 868	598 041
Изменение резерва под обесценение авансов, выданных на приобретение основных средств		33 454	32 076
Изменение прочих резервов		(14 330)	(357 167)
Прибыль от прочих инвестиций	24	(2 009 374)	(397 362)
Убыток / (прибыль) от выбытия прочих активов	24	18 768	(21 698)
Прибыль от погашения займов, выданных Группе компаний «Солнечные продукты»	24	(325 851)	(563 487)
Погашение ранее списанных кредитов и дебиторской задолженности		(31 906)	–
Чистая прибыль по облигациям, предназначенным для торговли		–	(1 063)
Прочие неденежные и неоперационные расходы, нетто		167 233	51 701
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала		57 202 685	41 073 920
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(14 929 809)	(21 003 370)
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам		155 779	(39 742)
Изменение запасов		(13 096 201)	(6 763 581)
Изменение биологических активов		5 672 714	(3 078 151)
Изменение величины торговой и прочей кредиторской задолженности		23 606 148	1 414 887
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		(2 253 880)	993 307
Изменение прочих оборотных активов		3 046 663	(5 727 866)
Денежные средства от операционной деятельности		59 404 099	6 869 404
Налог на прибыль уплаченный		(6 074 116)	(2 446 340)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		53 329 983	4 423 064
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(18 040 526)	(11 718 704)
Приобретение нематериальных активов		(807 252)	(925 855)
Приобретение прав аренды земельных участков		(23 229)	(358 879)
Поступления от продажи основных средств		712 005	486 542
Приобретение запасов, предназначенных для строительства		(310 135)	(254 665)
Поступления от снятия денежных средств с депозитов		162 979 157	18 000 000
Изменение денежных средств на банковских депозитах		(63 278 975)	(76 841 928)
Приобретение ассоциированных компаний		(106 407)	(96 134)
Инвестиции в дочерние предприятия без учета приобретенных денежных средств	26	(6 625 627)	–
Поступление от продажи облигаций со сроком погашения свыше трех месяцев		–	141 804
Приобретение займов выданных	4	(10 854)	(24 866 023)
Погашение займов выданных	4	740 000	15 504 119
Проценты полученные		11 495 107	8 692 280
Дивиденды полученные		2 009 374	722 768
Иная инвестиционная деятельность		376 894	178 281
Чистый поток денежных средств от / (использованных в) инвестиционной деятельности		89 109 532	(71 336 394)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов	16	105 049 123	151 465 684
Погашение кредитов и займов	16	(244 195 528)	(93 010 994)
Проценты и прочие финансовые расходы уплаченные	16	(6 095 409)	(7 028 058)
Поступления от государственных субсидий		2 147 322	1 837 714
Погашение обязательств по аренде — основная сумма	16	(572 322)	(466 795)
Прочая финансовая деятельность		–	(119)
Чистый поток денежных средств (использованных в) / от финансовой деятельности		(143 666 814)	52 797 432
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		5 691 050	(10 873 251)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		4 463 751	(24 989 149)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3	21 473 030	46 462 179
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3	25 936 781	21 473 030

Прилагаемые примечания на стр. 5–73 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

1. Общая информация

Описание деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена для ROS AGRO PLC (далее — Компания) и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых — Группа). Компания не имеет ни конечной контролирующей стороны, ни непосредственной материнской компании в соответствии с определениями контроля, описанными в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Основными видами деятельности Группы являются:

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

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

Группа в основном ведет деятельность на территории Российской Федерации, за исключением деятельности по торговле товарами. Дочерние компании Группы зарегистрированы и имеют юридический адрес в Российской Федерации, за исключением Ros Agro Trading Limited, Ros Agro China Limited, Hangzhou E Nong Maoyi Ltd, которые зарегистрированы в Гонконге, и ТОО «Агропромкомплектация — КЗ», зарегистрированного в Казахстане.

Российская Федерация

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, сопряжены с часто вносимыми изменениями, а также допускают возможность разных толкований, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны вводили и постепенно расширяли экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции в Украине и вхождения территорий Донецкой Республики и Луганской Республики, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации по итогам референдумов во второй половине 2022 года, вышеперечисленные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении правительства Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов, юридических и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, и ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, а также реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на усиление давления на российскую экономику Правительство РФ и Центральный банк РФ ввели комплекс мер, включающий контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевым процентным ставкам и другие специальные экономические меры, направленные на обеспечение безопасности и поддержание стабильности российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций привели к повышению экономической неопределенности, включая снижение ликвидности и высокую волатильность на рынках капитала, волатильность обменного курса рубля и ключевой процентной ставки, снижение прямых иностранных и внутренних инвестиций, трудности с осуществлением платежей для российских эмитентов еврооблигаций, а также значительное снижение доступности источников долгового финансирования.

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

				Доля Группы в акционерном капитале, %	
Компания	Основная деятельность	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года		
АО «Группа „Русагро“»	Владение инвестициями, финансовая деятельность	100	100		
ООО «Группа Компаний „Русагро“»	Владение инвестициями, финансовая деятельность	100	100		
Ros Agro Trading Limited	Торговые операции с товарами для всех основных сегментов	100	100		
ООО «Русагротехнологии»	Услуги в области ИТ	100	100		
Сегмент «Сахар»					
ООО «Русагро-Сахар»	Торговая компания сахарного подразделения, торговые операции	100	100		
ООО «Русагро-Белгород»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100		
ООО «Русагро-Тамбов»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100		
АО «Кривец-сахар»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100		
АО «Кшеньский сахарный комбинат»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100		
АО «Сахарный комбинат „Отрадинский“»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100		
АО «Геркулес»	Завод по переработке гречихи	100	100		
Сегмент «Масла и жиры»					
АО «Жировой комбинат»	Переработка масла	100	100		
АО «Самараагропромпереработка»	Производство масла	100	100		
ООО «Приморская соя»	Производство и переработка масла	100	100		
ООО «Русагро-Саратов»	Переработка масла	100	100		
ООО «Русагро-Аткарск»	Производство масла	100	100		
ООО «Русагро-Балаково»	Производство масла	100	100		
ООО «Русагро-Закупки»	Закупка масложирового сырья	100	100		
Сегмент «Мясо»					
ООО «Тамбовский бекон»	Разведение свиней	100	100		
ООО «Русагро-Приморье»	Разведение свиней	100	100		
Сегмент «Сельское хозяйство»					
ООО «Русагро-Инвест»	Сельское хозяйство	100	100		
ООО «Агротехнологии»	Сельское хозяйство	100	100		
АО «Примагро»	Сельское хозяйство	100	100		
ООО «Кшеньагро»	Сельское хозяйство	100	100		
ООО «Отрадаагроинвест»	Сельское хозяйство	100	100		
ООО «Возрождение»	Сельское хозяйство	– ¹	100		
ООО «Агромелиорант»	Производство удобрений	100	100		
ООО «Биотехнологии» ²	Сельское хозяйство	100	–		
АО «Астревя»	Сельское хозяйство	62	–		
Сегмент «НМЖК»³					
ООО «ПКФ Профит»	Владение акциями или иными долевыми инструментами	50	–		
АО Торговый дом «Нижегородский масложировой комбинат»	Продажи, маркетинг или сбыт	50	–		
АО «Нижегородский масложировой комбинат»	Переработка масла	50	–		
АО «Самарский жиркомбинат»	Переработка масла	50	–		
ООО «Борский элеватор»	Хранение и обеспечение сохранности семян	50	–		
АО «Балашовская хлебная база»	Хранение и обеспечение сохранности семян	50	–		
АО «Ермолаевский хлеб»	Хранение и обеспечение сохранности семян	50	–		
АО «Большеглушицкое ХПП»	Хранение и обеспечение сохранности семян	50	–		
АО «Пестравское ХПП»	Хранение и обеспечение сохранности семян	50	–		
АО «ОМЭЗ»	Производство масла	50	–		
АО «Екатериновский элеватор»	Хранение и обеспечение сохранности семян	50	–		
АО «Урюпинский маслоэкстракционный завод»	Производство масла	50	–		
АО «Урюпинский элеватор»	Хранение и обеспечение сохранности семян	50	–		
ООО «Сорочинский маслоэкстракционный завод»	Производство масла	50	–		
ООО «Сорочинский элеватор»	Хранение и обеспечение сохранности семян	50	–		
ООО «Энергосеть НН»	Предоставление услуг несвязанным сторонам	50	–		
ООО «НМЖК-Логистик»	Предоставление услуг несвязанным сторонам	50	–		
ООО «НМЖК-Иنفотех»	Административные, управленческие услуги или поддержка	50	–		
Sethal Holdings Limited	Владение акциями или иными долевыми инструментами	50	–		

^[1] Ликвидировано в 2023 году.

^[2] Учитывается как приобретение активов.

^[3] Примечание 2.2, Примечание 26.



ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

1. Общая информация (продолжение)

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям для развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, изменением рынков поставок и технологий, а также изменением логистических, снабженческих и производственных цепочек.

Трудно оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе, однако санкции могут оказать значительное негативное влияние на российскую экономику.

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

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми СМСФО. Данная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена в соответствии с МСФО, принятыми Европейским союзом, и требованиями Закона о компаниях Республики Кипр, Гл. 113. Соответственно, настоящая финансовая отчетность не является обязательной финансовой отчетностью Группы и не предназначена для целей подачи в Кипрский регистратор компаний или в другие регулирующие органы, где может потребоваться обязательная финансовая отчетность. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, биологических активов, которые отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и сельскохозяйственной продукции, которая оценивается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в момент сбора урожая. Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях (руб.) 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 СМСФО.

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

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, принятыми СМСФО, требует использования определенных учетных оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области, требующие более высокой степени суждения или сложности, или области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты ниже в Примечании 2.2.

2.2 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа подготавливает оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения постоянно подвергаются оценке и основываются на опыте руководства и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые считаются разумными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также применяет определенные суждения, помимо тех, которые включают оценочные значения, в процессе применения учетных политик. Профессиональные суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения, основанного на опыте работы с аналогичными активами. Будущие экономические выгоды, связанные с активами, в основном реализуются в процессе эксплуатации активов. Однако другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание, 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; (в) техническое или коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

Если предполагаемый срок полезного использования будет отличаться на 10% от оценок руководства, то влияние на амортизацию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, увеличится на 1 246 718 руб. или уменьшится на 1 523 767 руб. (2022 год: увеличение на 1 296 599 руб. или уменьшение на 1 584 733 руб.).

Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных и сельскохозяйственной продукции

Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных за вычетом ожидаемых затрат на продажу на конец каждого отчетного периода определяется исходя из физиологических характеристик животных, ожиданий руководства в отношении их будущей продуктивности и рыночных цен на животных с аналогичными характеристиками. Справедливая стоимость племенного скота Группы определяется с помощью методов оценки, поскольку на отчетную дату не было наблюдаемых рыночных цен на свиней с одинаковым физическим состоянием, таким как вес и возраст. Справедливая стоимость племенного скота рассчитывалась исходя из ожидаемого количества оставшегося количества опоросов для свиней и рыночных цен на молодняк. Справедливая стоимость взрослых животных определяется на основе ожидаемого денежного потока от продажи животных в конце срока полезного использования. При расчете денежного потока использовались фактические цены продажи выбракованных животных с компаний Группы независимым перерабатывающим предприятиям, имевшие место около отчетной даты, и ожидаемый вес животных. Будущие денежные потоки были дисконтированы на отчетную дату по текущей рыночной ставке до налогообложения. При расчете справедливой стоимости неполовозрелых животных племенного скота руководство учитывало ожидаемый коэффициент выбраковки.



ROS AGRO PLC

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

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

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Свиньи (свиноматки)	Свиньи (хряки)	Свиньи (свиноматки)	Свиньи (хряки)
Количество опоросов за жизнь свиноматки	6	–	6	–
Рыночные цены на аналогичных племенных животных в том же регионе (в руб./кг, без учета НДС)	242	631	246	607

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

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Увеличение на 10%	Уменьшение на 10%	Увеличение на 10%	Уменьшение на 10%
Свиньи				
Количество опоросов за жизнь свиноматки	66 765	(50 811)	94 949	(78 841)
Рыночные цены на аналогичных племенных животных в том же регионе	222 718	(222 718)	258 477	(258 477)

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 108,3 руб. за килограмм без учета НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 98,5 руб./кг, без учета НДС).

Если бы рыночные цены, используемые при определении справедливой стоимости товарных животных, были на 10% выше/ниже, при том что остальные переменные оставались бы неизменными, то справедливая стоимость товарных животных на 31 декабря 2023 года была бы выше/ниже на 565 856 руб. (31 декабря 2022 года: 610 160 руб.).

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

Средние рыночные цены (руб./т, без учета НДС), используемые для оценки справедливой стоимости собранного урожая, были следующими:

	2022	2021
Сахарная свекла	4 336	3 526
Пшеница	8 858	9 576
Ячмень	8 805	10 000
Подсолнечник	25 202	25 076
Кукуруза	17 388	14 283
Соевые бобы	39 238	31 760
Рапс	34 981	26 430

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 2023 году, была бы выше/ниже на 4 103 162 руб. (2022 год: 2 911 137 руб.).

Справедливая стоимость за вычетом предполагаемых затрат на продажу несобранных культур рассчитывается на основе ожидаемой урожайности, степени готовности каждой культуры и форвардных рыночных цен.

Средние форвардные рыночные цены (руб./т, без учета НДС), использованные для оценки справедливой стоимости несобранного урожая, были следующими:

	2023	2022
Озимая пшеница	10 610	10 089
Озимый рапс	27 670	25 728

Если бы форвардные рыночные цены, использованные при определении справедливой стоимости несобранного урожая, были на 10% выше/ниже, при том что остальные переменные оставались бы неизменными, то справедливая стоимость несобранного урожая была бы выше или ниже на 105 667 руб. (2022 год: 87 868 руб.).

Оценка наличия контроля над Группой компаний «НМЖК»

Руководство оценило наличие контроля над Группой компаний «НМЖК» с точки зрения критериев контроля, изложенных в МСФО (IFRS) 10. Группа имеет возможность руководить значимой деятельностью объекта инвестиций, управлять его операционной деятельностью и ключевым управленческим персоналом, поэтому Группа имеет контроль над объектом инвестиций. Группа осуществляет контроль за значимой деятельностью НМЖК благодаря способности утверждать операционные бюджеты и назначать директивные органы.

Кроме того, Группа, являясь акционером, владеющим 50% акций объекта инвестиций, имеет законное право получать переменный доход от своего участия в объекте инвестиций и использовать свои полномочия для того, чтобы влиять на этот доход. Все критерии наличия контроля над НМЖК соблюдены.

Оценка справедливой стоимости приобретенных активов НМЖК и переданного вознаграждения

При определении справедливой стоимости значимых активов использовались следующие методы оценки:

ПРИОБРЕТЕННЫЕ АКТИВЫ	Методика оценки
Основные средства	Метод рыночных сравнений и метод учета по фактическим затратам: модель оценки учитывает рыночные котировки по аналогичным статьям, если таковые имеются в наличии, и амортизированную стоимость замещения в случае необходимости. Стоимость замещения с учетом накопленной амортизации объектов включает корректировки, рассчитанные с учетом физического, функционального и экономического износа.
Нематериальные активы	Метод освобождения от уплаты роялти и затратный метод: метод освобождения от уплаты роялти учитывает дисконтированные расчетные платежи роялти, которых, как ожидается, удастся избежать в результате владения торговыми марками. Стоимость замещения с учетом накопленной амортизации объектов включает корректировки, рассчитанные с учетом функционального и экономического износа.
Запасы	Метод рыночных сравнений: справедливая стоимость определяется исходя из предполагаемой цены продажи в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и продажу и с учетом обоснованной нормы прибыли для покрытия затрат, связанных с доведением запасов до эксплуатационной готовности и их продаж.
Переданное возмещение	Вознаграждение было выплачено в денежной форме и оценивалось в рублях на даты операций по переводу денежных средств.

ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость инвестиций в ООО «ГК Агро-Белогорье»

Основные входящие данные и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости инвестиций в ООО «ГК Агро-Белогорье», раскрыты в Примечании 11 и Примечании 32. Изменение справедливой стоимости инвестиций в ООО «ГК Агро-Белогорье» учтено в строке «Резерв изменения справедливой стоимости инвестиций» Отчета о финансовом положении.

Оценочное обесценение гудвилла

Группа проводит тестирование гудвилла на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая величина единиц, генерирующих потоки денежных средств, была определена на основании расчета ценности от использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечании 27.

Признание отложенного налогового актива по налогу на прибыль

Признанный отложенный налоговый актив по налогу на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть возмещена за счет будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в которой реализация соответствующей налоговой выгоды является вероятной, а в отношении убытков, перенесенных на будущие периоды, признание отложенного налогового актива также определяется на основании суждения руководства о возможности вычета расходов, включенных в соответствующую базу по налогу на прибыль. Размер будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к получению в будущем, определяется на основе среднесрочного бизнес-плана, подготовленного руководством, и результатов его экстраполяции. Бизнес-план основывается на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования (Примечание 33).

Оценка наличия контроля над группой компаний «Солнечные продукты»

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

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

Ключевые исходные данные и допущения, использованные при оценке ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным группе компаний «Солнечные продукты», приведены в Примечании 16.

Амортизация активов в форме права пользования

Возможности продления и прекращения

При определении срока аренды руководство принимает во внимание все факты и обстоятельства, которые создают экономический стимул для реализации возможности продления или отказа от реализации возможности расторжения договора. Опционы на продление (или периоды после окончания срока действия опционов) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная уверенность в том, что договор аренды будет продлен (или не будет прекращен). Для аренды зданий, машин, оборудования и транспортных средств, как правило, наиболее существенными являются следующие факторы:

- У Группы, как правило, есть достаточная уверенность в том, что она продлит (или не прекратит) аренду, если для прекращения (или отказа от продления) договора аренды установлены существенные штрафы.
- У Группы, как правило, есть достаточная уверенность в том, что она продлит (или не прекратит) аренду, если какие-либо улучшения арендованного актива, как ожидается, будут иметь существенную остаточную стоимость.

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

При определении условий амортизации активов в форме права пользования в отношении аренды земли использовалась продолжительность аренды за прошлые периоды. Исходя из оценки руководства и предыдущего опыта, срок аренды для договоров с возможностью пролонгации был установлен на уровне 10 лет как минимум.

Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде

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

Увеличение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2023 года привело бы к снижению обязательств по аренде на 251 692 руб. (31 декабря 2022 года: 264 458 руб.). Уменьшение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2023 года привело бы к увеличению обязательств по аренде на 282 587 руб. (31 декабря 2022 года: 291 979 руб.).

2.3 Иностранная валюта и методика пересчета

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Пересчет из иностранной валюты в функциональную валюту

Операции в иностранной валюте пересчитываются в российские рубли по официальному курсу валют Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату операции.

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

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



ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2.4 Порядок составления отчетности Группы

Консолидация

К дочерним компаниям относятся компании, в которых Группа имеет долю владения и которые контролируются Группой, так как Группа (i) имеет полномочия непосредственно управлять деятельностью объектов инвестиций, которая существенно влияет на их доходы, (ii) получает доход от своего участия или имеет право на получение дохода от участия в объектах инвестиций, а также (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объектов инвестиций с целью оказания влияния на величину этого дохода.

Гудвилл оценивается путем вычета справедливой стоимости чистых активов приобретаемой компании из общей суммы справедливой стоимости вознаграждения, уплаченного за приобретаемую компанию, неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании и справедливой стоимости доли в приобретаемой компании, которая уже была в собственности до момента приобретения.

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

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

Ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля участия в них составляет от 20 до 50 процентов голосующих акций. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной компании в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные компании.

2.5 Основные средства

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

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

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

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

2.6 Амортизация

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

КАТЕГОРИЯ АКТИВОВ	Сроки полезного использования (лет)
Здания	15–50
Сооружения	5–50
Машины, транспортные средства и оборудование	2–20
Прочее	4–6

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

2.7 Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

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

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

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 таких прибылей или убытков, относящихся к реализованной сельскохозяйственной продукции, включается отдельной строкой «Чистая прибыль / (убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» над строкой валовой прибыли.

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

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

2.8 Гудвилл

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



ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2.9 Нематериальные активы

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

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

КАТЕГОРИЯ АКТИВОВ	Сроки полезного использования (лет)
Товарные знаки	5–12
Лицензии на программное обеспечение	1–3
Капитализированные внутренние затраты на разработку программного обеспечения	3–5
Прочие лицензии	1–3

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из двух величин: ценности от использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

2.10 Обесценение внеоборотных активов

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

2.11 Финансовые инструменты

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов

Признание финансового инструмента производится, когда Группа становится стороной по договору в отношении данного инструмента. Финансовые активы и обязательства Группы первоначально отражаются по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Обесценение финансовых активов — оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

Группа применяет трехступенчатую модель обесценения, основанную на изменениях кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является кредитно-обесцененным, при первоначальном признании относят к Этапу 1. Финансовые активы Этапа 1 оцениваются в сумме, равной той части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая является результатом событий дефолта, возможных в течение следующих 12 месяцев или до истечения срока действия договора, если он меньше. Если Группа выявляет существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, актив переходит на Этап 2, и его ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, т. е. до окончания срока действия договора, но с учетом ожидаемых предоплат, если таковые имеются. Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 32. Если Группа определяет, что финансовый актив является кредитно-обесцененным, то он переходит на Этап 3, и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Определение Группы в отношении кредитно-обесцененных активов и определение дефолта объясняются в Примечании 32. Для финансовых активов, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 32 представлена информация об исходных данных, допущениях и методах оценки, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение того, каким образом Группа включает в модели ожидаемых кредитных убытков прогнозную информацию.

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

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

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

Представление результата от операций с деривативами по сахару-сырцу

Группа проводит торговые операции с деривативами по сахару-сырцу через агента на ICE Futures US с целью управления риском изменения цены на сахар-сырец (Примечание 32). Так как данные операции имеют непосредственное отношение к основной деятельности Группы, их результат отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе над показателем валовой прибыли отдельной строкой «Чистая прибыль от торговых операций с производными финансовыми инструментами». Руководство Группы полагает, что представление результата от операций с деривативами по сахару-сырцу над показателем валовой прибыли отражает природу этих операций.



ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2.12 Денежные средства и их эквиваленты

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

2.13 Инвестиции

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

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

2.14 Предоплаты (авансы выданные)

Предоплата, которая классифицируется как оборотные активы, представляет собой авансовые платежи поставщикам за товары и услуги. Предоплаты на строительство или приобретение основных средств и нематериальных активов классифицируются как внеоборотные активы. Предоплаты отражаются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение (при наличии таковых). Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, то балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

2.15 Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин — фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности за вычетом расходов по реализации.

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

2.16 Кредиты и займы

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

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

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

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не производила капитальные затраты на активы, отвечающие указанным критериям. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются по средней стоимости привлечения финансирования Группой (к расходам на активы, отвечающие требованиям, применяется показатель средне-

взвешенных процентных расходов), за исключением случаев, когда средства заимствуются специально для целей получения такого актива. Когда это происходит, фактически понесенные затраты по кредитам и займам за вычетом любых инвестиционных доходов от временных вложений этих кредитов и займов капитализируются.

2.17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

2.18 Налог на добавленную стоимость

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

2.19 Прочие налоги к уплате

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

2.20 Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль полностью отражается с использованием метода балансовых обязательств в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с принципом исключения при первоначальном признании отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по сделке, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, если данная сделка при первоначальном признании не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, действующим или по существу принятым на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или использования отложенных налоговых убытков.

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

ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.20 Налог на прибыль (продолжение)

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

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются в сальдированной сумме только в рамках отдельных компаний Группы.

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

2.21 Вознаграждения работникам

Расходы на оплату труда и соответствующие взносы

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

Пенсионное обеспечение

Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации от имени своих работников и не имеет иных обязательств по выплате других пенсионных отчислений. Размер пенсионных отчислений составил около 15,6% (2022 год: 18,8%) 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 на основе акций

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

2.22 Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам включают обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком погашения или суммой. Они признаются, если у Группы возникает юридическое или конструктивное обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Резерв оценивается по приведенной стоимости затрат, которые, как ожидается, потребуются для урегулирования обязательства, с использованием доналоговой ставки, которая отра-

жает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Увеличение резерва в связи с течением времени признается как процентный расход в составе финансовых расходов. Если Группа ожидает компенсации резерва, например, по договору страхования, такая компенсация признается в качестве отдельного актива, но только тогда, когда Группа практически не сомневается в ее получении.

2.23 Признание выручки

Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в рамках цены сделки. Цена сделки — это сумма вознаграждения, которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, за исключением сумм, собранных от имени третьих лиц. Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

Продажа товаров

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

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

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

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

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

Товарные займы

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

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

Выручка и себестоимость продаж были исключены в сумме 223 541 руб. в 2023 году (2022 год: 1 815 884 руб.).

Продажа транспортных услуг

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

В тех случаях, когда договоры включают в себя несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению на основе отдельных цен продаж. В тех случаях, когда они не наблюдаются напрямую, они оцениваются на основе ожидаемых затрат плюс маржа.



ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.23 Признание выручки (продолжение)

Процентные доходы

Процентные доходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Данный метод предусматривает отсрочку, в рамках процентных доходов, всех вознаграждений, полученных сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки, рассчитанные по номинальной процентной ставке, отражается в строке «финансовый доход» в составе прибылей и убытков.

2.24 Сегментная отчетность

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

2.25 Государственные субсидии

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

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

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

Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке процента ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия. Такой заем признается и оценивается в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Выгода от процентных ставок ниже рыночных оценивается как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и полученными средствами.

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

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

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

2.26 Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы собственного капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены, утверждены надлежащим образом и больше не находятся в рамках полномочий Группы. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску, раскрывается в примечании «События после отчетного периода».

2.27 Акционерный капитал и эмиссионный доход

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

2.28 Собственные акции

Если Компания или ее дочерние предприятия приобретают долевые инструменты Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые непосредственно связанные с ними дополнительные затраты, за вычетом налога на прибыль, вычитается из капитала, причитающегося собственникам Компании, до тех пор, пока долевые инструменты не будут погашены, перевыпущены или проданы. При последующей продаже или повторном выпуске таких долевых инструментов полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, причитающегося собственникам Компании.

2.29 Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска

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

2.30 Активы в форме права пользования

Группа арендует различные земельные участки, здания, машины, оборудование и транспортные средства. Активы, возникающие в связи с арендой, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

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

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

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение наименьшего из двух периодов: срока полезного использования актива и срока его аренды. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Срок полезного использования права пользования землей ограничен условиями договора, но составляет не менее 10 лет для договоров с возможностью пролонгации (Примечание 13). Амортизация активов в форме права пользования рассчитывается линейным методом в течение срока их полезного использования следующим образом:

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



ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2.31 Обязательства по аренде

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

- фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по существу), за вычетом любых арендных стимулов к получению;
- переменный арендный платеж, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемый с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- цена исполнения опциона на покупку, если Группа имеет разумную уверенность в том, что она исполнит этот опцион;
- выплата штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды земли, зданий, оборудования и транспортных средств Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период после окончания срока действия опционов) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная уверенность в том, что договор аренды будет продлен (или не будет прекращен). Арендные платежи, которые должны быть произведены в соответствии с разумно определенными опционами на продление, также включаются в оценку обязательства.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, что, как правило, характерно для договоров аренды Группы, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Группы, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

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

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

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

2.32 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

В текущем году Группа применила все новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), имеющие отношение к ее деятельности, которые вступили в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

Следующие измененные стандарты вступили в силу 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции

Группа приняла отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, которые возникают в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12), с 1 января 2023 года. Поправки сужают сферу применения освобождения от первоначального признания, исключая сделки, приводящие к возникновению равных и взаимозачитываемых временных разниц, — например, аренду и обязательства по выводу объектов из эксплуатации. В отношении аренды и обязательств по выводу объектов из эксплуатации компания должна признавать соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства с начала самого раннего из представленных сравнительных периодов, при этом любой накопленный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или других компонентов капитала на эту дату. В отношении всех прочих операций организация применяет поправки к операциям, которые происходят на начало или после начала самого раннего из представленных периодов.

Ранее Группа учитывала отложенный налог по аренде как отдельный отложенный налоговый актив в отношении обязательств по аренде и отложенное налоговое обязательство в отношении активов в форме права пользования. Изменений в учете в связи с данной поправкой не произошло.

Глобальный минимальный налог

Группа приняла международную налоговую реформу — Типовые правила второго компонента (Поправки к МСФО (IAS) 12) — после их опубликования 23 мая 2023 года. Поправки предусматривают временное обязательное исключение из учета отложенного налога глобального минимального налога, которое вступает в силу немедленно, и требуют раскрытия информации о подверженности риску в рамках второго компонента.

Обязательное исключение применяется ретроспективно. Однако, поскольку по состоянию на 31 декабря 2023 года ни в одной из юрисдикций, в которых Группа осуществляет свою деятельность, не было фактически принято новое законодательство, предусматривающее введение глобального минимального налога, и соответствующий отложенный налог не был признан на эту дату, ретроспективное применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Информация о существенных принципах учетной политики

Группа также приняла поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» с 1 января 2023 года. Хотя поправки не привели к изменениям в самой учетной политике, они повлияли на информацию об учетной политике, раскрываемую в финансовой отчетности.

Поправками предусмотрено раскрытие «существенных», а не «значительных» принципов учетной политики. Поправки также содержат рекомендации по применению принципа существенности к раскрытию информации об учетной политике, помогая компаниям предоставлять полезную информацию об учетной политике конкретной организации, которая необходима пользователям для понимания другой информации, содержащейся в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который впоследствии был дополнен в июне 2020 года. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по заключенным договорам страхования. Кроме того, аналогичные принципы должны применяться в отношении заключенных договоров перестрахования и инвестиционных договоров с условиями дискреционного участия. Целью стандарта является обеспечение порядка раскрытия компаниями уместной информации, правдиво представляющей эти договоры. Эта информация дает возможность пользователям финансовой отчетности оценить влияние договоров, входящих в сферу применения МСФО (IFRS) 17, на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств компании. В МСФО (IFRS) 17 основное внимание уделяется типам договоров, а не типам компаний. Таким образом, он распространяется на все организации, независимо от того, регулируются они как страховые организации или нет.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ROS AGRO PLC

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2.32 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2023 года; разрешается их досрочное применение. Однако при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа не осуществляла досрочное применение данных новых стандартов или поправок к стандартам.

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)

Поправки, выпущенные в 2020 и 2022 годах, направлены на разъяснение требований к определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и требуют раскрытия новой информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются будущие ковенанты. Поправки распространяются на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2024 года или после этой даты.

Группа имеет обеспеченные банковские кредиты, в отношении которых действуют определенные ковенанты. Хотя по состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства классифицируются как долгосрочные, в будущем нарушение соответствующих ковенантов может потребовать от Группы погашения обязательств раньше установленных в договоре сроков. В настоящее время Группа проводит оценку потенциального влияния поправок на классификацию данных обязательств и раскрытие соответствующей информации.

Прочие стандарты

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

- Соглашения о финансировании поставщиков (поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7).
- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16).
- Ограничения конвертируемости валют (Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».).

Ожидается, что новые стандарты и поправки существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	22 875 942	11 383 841
Остатки на банковских счетах до востребования	3 059 345	10 088 147
Денежные средства в кассе	1 494	1 042
Итого денежных средств и их эквивалентов	25 936 781	21 473 030

Группа имела следующие валютные позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Российские рубли	20 256 646	2 756 992
Китайский юань	5 270 860	141 821
Евро	358 854	411 869
Доллары США	43 629	18 124 985
Прочие	6 792	37 363
Итого	25 936 781	21 473 030

Средневзвешенная процентная ставка по остаткам денежных средств на банковских счетах в российских рублях, представленных в составе денежных средств и их эквивалентов, составила 14,52% на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 5,79%).

Средневзвешенная процентная ставка по остаткам денежных средств на банковских счетах в китайских юанях, представленных в составе денежных средств и их эквивалентов, составила 7,32% на 31 декабря 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не имела процентного дохода по остаткам в китайских юанях, представленным в составе денежных средств и их эквивалентов.

Группа не имела процентного дохода по остаткам в долларах США, представленным в составе денежных средств и их эквивалентов, по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 1,10%).

4. Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы, выданные третьим лицам	1 139 294	13 086 402
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	931 531	78 005 015
Проценты к получению по долгосрочным облигациям, удерживаемым до получения (Примечание 11)	218 027	218 035
Прочие краткосрочные инвестиции	—	73 084
Итого	2 288 852	91 382 536

По состоянию на 31 декабря 2023 года банковские депозиты в составе краткосрочных инвестиций деноминированы в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Российские рубли	931 531	77 545 064
Доллары США	—	459 951
Итого	931 531	78 005 015

ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

4. Краткосрочные инвестиции (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года процентная ставка по банковскому депозиту в российских рублях в составе краткосрочных инвестиций составляет 13,75% (31 декабря 2022 года: процентные ставки варьировались между 7,45% и 8,75%). По состоянию на 31 декабря 2022 года средневзвешенная процентная ставка по банковским депозитам составляла 8,07%. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы не было банковских депозитов в долларах США в составе краткосрочных инвестиций (31 декабря 2022 года: процентная ставка равнялась 3,95%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года банковский депозит в сумме 900 000 руб. был передан в залог в качестве обеспечения по кредитам Группы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы третьим лицам в рамках краткосрочных инвестиций деноминированы в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Российские рубли	1 139 294	5 664 430
Евро	–	7 421 972
Итого	1 139 294	13 086 402

Займы третьим лицам, в составе краткосрочных инвестиций, выраженных в российских рублях, включают займы, выданные группе компаний «Солнечные продукты» и ее дочерним и связанным компаниям на сумму 503 237 руб. (31 декабря 2022 года: 698 563 руб.) (Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа предоставила займы сторонней торговой компании для финансирования оборотного капитала.

Средневзвешенная процентная ставка по займам третьим лицам в рамках краткосрочных инвестиций, выраженных в российских рублях, составляет 7,74% (31 декабря 2022 года: 2,6%). По состоянию на 31 декабря 2022 года средневзвешенная процентная ставка по займам, выданным третьим лицам в рамках краткосрочных инвестиций, выраженных в евро, составляла 0,1%.

5. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	46 998 892	22 798 391
Прочее	3 046 695	827 278
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 32)	(2 925 774)	(701 418)
Итого финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	47 119 813	22 924 251
Прочая дебиторская задолженность	741 561	1 252 429
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности	47 861 374	24 176 680

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Российские рубли	17 645 191	8 756 127
Доллары США	27 241 078	9 613 779
Евро	1 130 002	4 554 345
Китайский юань	1 103 542	–
Итого	47 119 813	22 924 251

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

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность					
- краткосрочная	–	43 022 421	–	21 684 885	–
- менее 90 дней просрочки	57%	1 084 814	611 993	73 808	42 427
- от 91 до 180 дней просрочки	43%	399 191	172 718	14 016	14 016
- от 181 до 360 дней просрочки	27%	39 317	10 488	129 144	129 144
- более 360 дней просрочки	99%	2 141 457	2 122 660	469 969	469 969
Итого торговой дебиторской задолженности (валовая балансовая стоимость)		46 687 200	2 917 859	22 371 822	655 556
Резерв под кредитные убытки				655 556	
Итого торговой дебиторской задолженности по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		43 769 341		21 716 266	
Прочая дебиторская задолженность					
- краткосрочная	–	3 034 728	–	781 416	–
- менее 90 дней просрочки	43%	7 146	3 094	3 279	3 279
- от 91 до 180 дней просрочки	100%	147	147	402	402
- от 181 до 360 дней просрочки	100%	3 856	3 856	31 873	31 873
- более 360 дней просрочки	100%	818	818	10 308	10 308
Итого прочей дебиторской задолженности		3 046 695	7 915	827 278	45 862
Резерв под кредитные убытки				45 862	
Итого прочей дебиторской задолженности (балансовая стоимость)		3 038 780		781 416	

ROS AGRO PLC

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Группа не признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности перед группой компаний «Солнечные продукты» в размере 311 692 руб. из-за превышения стоимости обеспечения над балансовой стоимостью данной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года (Примечание 16) (31 декабря 2022 года: 426 569 руб.).

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

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января 2023 г.	655 556	45 862
Начислено	2 262 687	140 128
Использовано	(384)	(178 075)
На 31 декабря 2023 года (Примечание 32)	2 917 859	7 915
<hr/>		
На 1 января 2022 года	747 171	95 204
Начислено	24 413	(48 189)
Использовано	(116 028)	(1 153)
На 31 декабря 2022 года (Примечание 32)	655 556	45 862

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

6. Предоплаты (авансы выданные)

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Предоплаты за сырье и прочие материалы	7 147 756	9 597 992
Предоплаты за транспортные услуги	1 172 031	1 064 552
Предоплаты за топливо и энергию	817 683	918 258
Предоплаты по договорам страхования	337 462	282 620
Предоплаты за аренду	172 773	49 641
Предоплаты за рекламные услуги	103 731	125 122
Предоплаты таможенным органам	89 651	365 906
Предоплаты за животных	18 702	52 732
Прочие предоплаты	1 268 252	1 212 369
За вычетом резерва под обесценение	(313 230)	(234 043)
Итого	10 814 811	13 435 149

Сверка изменений резерва под обесценение предоплат:

	2023	2022
На 1 января	234 043	187 643
Начислено	79 219	47 161
Использовано	(32)	(761)
На 31 декабря	313 230	234 043

На 31 декабря 2023 года предоплаты, классифицируемые как внеоборотные активы и включенные в строку «Авансы, выданные на приобретение основных средств» консолидированного отчета о финансовом положении, в размере 2 867 735 руб. (31 декабря 2022 года: 5 482 770 руб.), представляют собой авансовые платежи под строительные работы и закупки производственного оборудования.

7. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к возмещению	7 916 100	8 303 086
Налог на сверхприбыль	997 936	–
Прочие налоги к возмещению	92 748	57 849
Итого	9 006 784	8 360 935

8. Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье	54 296 103	27 392 018
Готовая продукция	36 699 548	38 602 676
Незавершенное производство	5 006 124	4 166 753
За вычетом резерва под снижение стоимости до чистой цены реализации	(2 138 430)	(1 275 240)
Итого	93 863 345	68 886 207

9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года относятся к денежным средствам в пути, временно заблокированным в иностранных банках.

Прочие оборотные активы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллары США	2 380 255	3 868 562
Евро	338 465	258 153
Итого	2 718 720	4 126 715



ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

10. Биологические активы

Справедливая стоимость биологических активов принадлежит к 3 уровню иерархии справедливой стоимости. В качестве метода оценки для определения справедливой стоимости биологических активов используется ценовая модель. Изменения в методике оценки в течение лет, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, не производились. Сверка изменений балансовой стоимости биологических активов на начало и конец отчетного года представлена в таблице ниже:

Краткосрочные биологические активы

	Товарные с/х животные (свиньи)	Несобранный урожай	Итого
На 1 января 2022 г.	6 120 356	1 632 314	7 752 670
Увеличение за счет закупок и прибыли, возникающей в результате увеличения затрат	41 366 536	25 970 057	67 336 593
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции	–	5 248 615	5 248 615
Списание погибших посевов (Примечание 21)	–	(598 041)	(598 041)
Снижение в связи со сбором урожая и продажами активов	(39 291 215)	(29 398 236)	(68 689 451)
Убыток в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	(1 772 669)	416 393	(1 356 276)
На 31 декабря 2022 г.	6 423 008	3 271 102	9 694 110
Увеличение за счет закупок и прибыли, возникающей в результате увеличения затрат	34 844 941	26 609 117	61 454 058
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции	–	13 290 095	13 290 095
Списание погибших посевов (Примечание 21)	–	(1 090 868)	(1 090 868)
Снижение в связи со сбором урожая и продажами активов	(37 246 135)	(40 373 896)	(77 620 031)
Прибыль в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	1 636 744	(609 620)	1 027 124
На 31 декабря 2023 г.	5 658 558	1 095 930	6 754 488

Долгосрочные биологические активы

	Племенной скот (свиньи)
На 1 января 2022 г.	2 744 863
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание скота	1 631 730
Снижение в связи с продажами	(434 452)
Убыток в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	(701 182)
На 31 декабря 2022 г.	3 240 959
Снижение из-за болезней свиней, превышающее рост расходов на приобретение и выращивание скота	(1 726 903)
Снижение в связи с продажами	(243 671)
Прибыль в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	1 466 259
На 31 декабря 2023 г.	2 736 644

В 2023 году совокупный доход от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменений в справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу биологических активов составил 15 783 478 руб. (2022 год: 3 191 157 руб.).

В вышеуказанные суммы включены убытки, относящиеся к реализованным биологическим активам и сельскохозяйственной продукции в размере 12 084 785 руб. (2022 год: 11 733 592 руб.).

Сумма чистой прибыли / (убытка) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции была отражена в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в 2023 году в сумме 3 698 693 руб. (2022 год — убыток 8 542 435 руб.), включая совокупную прибыль при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции в сумме 15 783 478 руб. (2022 год — 3 191 157 руб.) за вычетом убытков, связанных с реализованными биологическими активами и сельскохозяйственной продукцией, в сумме 12 084 785 руб. (2022 год — убыток 11 733 592 руб.).

Численность поголовья сельскохозяйственных животных представлена ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Свиньи в составе племенного скота (голов)	121 179	145 254
Свиньи в составе товарных с/х животных (тонн)	61 059	73 327

В 2023 году площадь пашни составила 597 тыс. га (2022 год: 567 тыс. га).

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

	2023	2022
Сахарная свекла	4 900	3 916
Пшеница	730	858
Ячмень	31	–
Подсолнечник	73	51
Кукуруза	116	150
Соевые бобы	355	234

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года биологические активы с балансовой стоимостью 2 137 344 руб. (2022 год: 421 903 руб.) были заложены в качестве обеспечения по займам Группы (Примечание 16).

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

11. Долгосрочные инвестиции

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Облигации, удерживаемые до получения (Примечание 16)	19 900 000	19 900 000
Банковские депозиты со сроком погашения более двенадцати месяцев	14 071 101	14 071 101
Инвестиции в сторонние компании	8 556 556	8 556 556
Итого	42 527 657	42 527 657

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

На 31 декабря 2023 года банковские депозиты в сумме 13 900 000 руб. (31 декабря 2022 года: 13 900 000 руб.) были заложены в качестве обеспечения кредитов Группы.

Банковские депозиты включают депозит с ограниченным правом использования во Внешэкономбанке в размере 13 900 000 руб., который не может быть изъят до 27 ноября 2028 года (Примечание 16).

Облигации, удерживаемые до получения, включают облигации с ограниченным правом использования Россельхозбанка в размере 19 900 000 руб., которые не могут быть изъяты до 22 ноября 2038 года (Примечание 16).

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

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

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

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

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

После первоначального признания эта инвестиция оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость приобретенных инвестиций составила 8 556 556 руб. (31 декабря 2022 года: 8 556 556 руб.). Справедливая стоимость инвестиций существенно не изменилась с 2020 года.

Справедливая стоимость инвестиций была определена на основе расчета дисконтированных денежных потоков с использованием фактических финансовых данных и бюджетов ООО «ГК Агро-Белогорье», охватывающих пятилетний период, и ожидаемых рыночных цен на ключевые продукты за тот же период в соответствии с ведущими отраслевыми публикациями. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода прогнозировались с долгосрочным темпом роста 4% в год (2022 год: 4% годовых).

Допущения, использованные для расчета и чувствительности оценки справедливой стоимости, представлены в Примечании 32.

Облигации, удерживаемые до получения, выражены в российских рублях и имеют срок погашения в 2038 году. Номинальная процентная ставка по облигациям составляет 10,5%.

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

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остаток	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остаток
Россельхозбанк	АКРА	aa	19 900 000	АКРА	aa	19 900 000
Итого облигаций (Примечание 16)			19 900 000			19 900 000

12. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля	Машины, транспортные средства и оборудование	Здания и сооружения	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Себестоимость (Примечание 2.5)						
На 1 января 2022 г.	9 498 037	83 957 844	65 372 492	27 816 133	372 941	187 017 447
Поступления	592 206	2 669 505	(1 182 237)	15 312 760	10 709	17 402 943
Переводы	–	4 133 285	3 848 706	(8 012 690)	30 699	–
Выбытия	(7 537)	(1 105 724)	(56 794)	(601 252)	(764)	(1 772 071)
На 31 декабря 2022 г.	10 082 706	89 654 910	67 982 167	34 514 951	413 585	202 648 319
Накопленная амортизация (Примечание 2.6)						
На 1 января 2022 г.	–	(47 743 169)	(19 891 628)	–	(223 238)	(67 858 035)
Начислено за год	–	(9 787 585)	(4 437 761)	–	(37 248)	(14 262 594)
Выбытия	–	618 584	18 806	–	723	638 113
На 31 декабря 2022 г.	–	(56 912 170)	(24 310 583)	–	(259 763)	(81 482 516)
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 года						
	10 082 706	32 742 740	43 671 584	34 514 951	153 822	121 165 803
Себестоимость (Примечание 2.5)						
На 1 января 2023 г.	10 082 706	89 654 910	67 982 167	34 514 951	413 585	202 648 319
Поступления в результате приобретения дочернего предприятия (Примечание 26)	1 024 326	4 741 258	6 891 927	840 939	11 347	13 509 797
Поступления	1 116 302	2 566 596	2 178 955	15 679 139	4 426	21 545 418
Переводы	–	5 531 147	2 092 101	(7 648 179)	24 932	–
Выбытия	(30 668)	(694 259)	(66 879)	(307 645)	(3 406)	(1 102 857)
На 31 декабря 2023 г.	12 192 666	101 799 652	79 078 271	43 079 205	450 884	236 600 678



ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

12. Основные средства (продолжение)

	Земля	Машины, транспортные средства и оборудование	Здания и сооружения	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Накопленная амортизация (Примечание 2.6)						
На 1 января 2023 г.	–	(56 912 170)	(24 310 583)	–	(259 763)	(81 482 516)
Начислено за год	–	(9 327 454)	(4 352 703)	–	(33 746)	(13 713 903)
Выбытия	–	461 429	28 315	–	3 089	492 833
На 31 декабря 2023 г.	–	(65 778 195)	(28 634 971)	–	(290 420)	(94 703 586)
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 года	12 192 666	36 021 457	50 433 300	43 079 205	160 464	141 897 092

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства чистой балансовой стоимостью 49 092 399 руб. (31 декабря 2022 года: 39 931 738 руб.) были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам Группы (Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года объекты незавершенного строительства относятся в основном к строительству свинокомплексов в Приморском крае и Тамбовской области. В течение отчетного периода Группа капитализировала в составе незавершенного строительства затраты по займам в размере 2 117 113 руб. (2022 год: 2 791 538 руб.). Средняя ставка капитализации в 2023 году составила 10,31% (2022 год: 11,02%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года запасы, предназначенные для строительства, относятся главным образом к запасам, которые будут использоваться для строительства свинофермы в Приморском крае.

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

На 1 января 2022 г.	1 604 570
Поступления	231 605
Выбытия	(971 625)
На 31 декабря 2022 г.	864 550
На 1 января 2023 г.	864 550
Поступления	273 039
Выбытия	(671 759)
На 31 декабря 2023 г.	465 830

13. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

Аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства начиная с даты, когда арендованный актив становится доступен для использования Группой.

Договоры аренды земли включают денежные соглашения, в которых платежи не зависят от индекса или ставки, и неденежные соглашения, основанные на фиксированном объеме собранных зерновых культур. Исходя из оценки руководства и предыдущего опыта, срок аренды был установлен в 10 лет в качестве минимального для договоров с возможностью пролонгации. Этот срок обоснован сроком окупаемости отдельных инвестиционных проектов, которые зависят от времени, необходимого для анализа состава земли и развертывания, а также от покупной цены необходимых удобрений и оборудования.

Варианты продления и прекращения включены в ряд договоров аренды основных средств в рамках Группы. Они используются для максимальной операционной гибкости с точки зрения управления активами, используемыми в деятельности Группы. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Для неявно возобновляемых договоров аренды с договорным сроком менее 12 месяцев срок аренды (и возможность принудительного исполнения договора аренды) не считается выходящим за рамки первоначального срока договора. В отношении таких договоров Группа применяет исключение для краткосрочной аренды.

Группа признала следующие активы в форме права пользования:

	Земля	Здания	Оборудование	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	5 769 222	1 530 328	44 170	2 818	7 346 538
Поступления и модификации	72 249	575 645	16 884	5 698	670 476
Выбытия	(177 723)	(63 481)	–	–	(241 204)
Начисленная амортизация (Примечания 21,22,23)	(584 975)	(240 291)	(27 397)	(6 608)	(859 271)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	5 078 773	1 802 201	33 657	1 908	6 916 539
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	5 078 773	1 802 201	33 657	1 908	6 916 539
Поступления в результате приобретения дочернего предприятия (Примечание 26)	8 486	136 033	152 258	–	296 777
Поступления и модификации	152 478	253 508	90 467	–	496 453
Выбытия	(93 228)	(317 129)	(9 819)	–	(420 176)
Начисленная амортизация (Примечания 21, 22, 23)	(585 061)	(225 183)	(85 621)	(843)	(896 708)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	4 561 448	1 649 430	180 942	1 065	6 392 885

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2023 году, составили 638 821 руб. (2022 год: 690 914 руб.) (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2023 года будущие оттоки денежных средств в размере 1 008 903 руб. (недисконтированные) (31 декабря 2022 года: 2 285 901 руб.), которым Группа потенциально подвержена в течение срока аренды, не были включены в обязательство по аренде, поскольку они включают переменные арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости.

Переменные арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости, признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором возникло условие, послужившее основанием для осуществления данных платежей.



ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

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

Расходы, связанные с краткосрочной арендой, и расходы, связанные с договорами, в которых переменные платежи не зависят от индекса или ставки (включаются в себестоимость продаж и общие и административные расходы):

	2023	2022
Расходы по договорам, в которых платежи не зависят от индекса или ставки	68 389	175 529
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	534 900	165 499

Общая сумма платежей по аренде в 2023 году составила 1 404 114 руб. (2022 год: 1 157 708 руб.), в том числе 193 633 руб. (2022 год: 111 555 руб.), выплачиваемых сельскохозяйственной продукцией.

Сверка арендных обязательств и движений представлена в Примечании 16.

14. Нематериальные активы

	Товарные знаки	Лицензии на программное обеспечение	Программное обеспечение собственной разработки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость (Примечание 2.9)					
На 1 января 2022 г.	197 032	1 409 078	46 585	566 785	2 219 480
Поступления	109 364	510 523	55 093	250 875	925 855
Выбытия	(8 556)	(486 868)	(1 149)	(1 217)	(497 790)
На 31 декабря 2022 г.	297 840	1 432 733	100 529	816 443	2 647 545
Накопленная амортизация (Примечание 2.9)					
На 1 января 2022 г.	(138 229)	(637 569)	(33 065)	(266 560)	(1 075 423)
Начислено за год	(17 369)	(623 040)	(5 841)	(28 324)	(674 574)
Выбытия	7 931	377 438	1 149	197	386 715
На 31 декабря 2022 г.	(147 667)	(883 171)	(37 757)	(294 687)	(1 363 282)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	150 173	549 562	62 772	521 756	1 284 263
Первоначальная стоимость (Примечание 2.9)					
На 1 января 2023 г.	297 840	1 432 733	100 529	816 443	2 647 545
Поступления	45 728	176 517	121 938	493 098	837 281
Поступления в результате приобретения дочернего предприятия (Примечание 2б)	6 389 228	535 226	–	–	6 924 454
Выбытия	(206 762)	(442 766)	(149 274)	(1 586)	(800 388)
На 31 декабря 2023 г.	6 526 034	1 701 710	73 193	1 307 955	9 608 892
Накопленная амортизация (Примечание 2.9)					

	Товарные знаки	Лицензии на программное обеспечение	Программное обеспечение собственной разработки	Прочее	Итого
На 1 января 2023 г.	(147 667)	(883 171)	(37 757)	(294 687)	(1 363 282)
Начислено за год	(661 761)	(370 657)	(9 087)	(41 252)	(1 082 757)
Выбытия	196 133	378 510	26 839	1 518	603 000
На 31 декабря 2023 г.	(613 295)	(875 318)	(20 005)	(334 421)	(1 843 039)
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 г.	5 912 739	826 392	53 188	973 534	7 765 853

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

Акционерный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2023 года выпущенный и оплаченный акционерный капитал состоял из 27 333 333 обыкновенных акций (31 декабря 2022 года: 27 333 333 обыкновенных акции) номинальной стоимостью 0,01 евро каждая.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года акционерный капитал состоял из 60 000 000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,01 евро каждая.

Собственные акции

На 31 декабря 2023 года Группа владела 2 135 313 собственными ГДР (31 декабря 2022 года: 2 135 313 собственных ГДР), что эквивалентно примерно 427 063 акциям (31 декабря 2022 года: 427 063 акции). ГДР учитываются как «Собственные акции». В 2023 и 2022 годах собственные акции не приобретались.

Дивиденды

В 2022 и 2023 годах Компания не распределяла дивиденды.

Неконтролирующие доли участия

2023

28 июня 2023 года Группа приобрела 50% акций и контроля над Группой компаний «НМЖК». Неконтролирующая доля участия, признанная при приобретении дочернего предприятия, составила 19 489 302 руб. (Примечание 2б).

2022

В течение 2022 года не было приобретений неконтролирующих долей участия.



ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

16. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Банковские кредиты	56 539 022	84 746 085
Краткосрочная часть долгосрочных займов	11 495 955	87 605 429
Итого	68 034 977	172 351 514

Краткосрочные кредиты и займы имеют фиксированную и плавающие процентную ставку. Вышеуказанные кредиты и займы выражены в следующих валютах:

	Процентная ставка	31 декабря 2023 г.	Процентная ставка	31 декабря 2022 г.
Российские рубли	1,4%–14,5%	68 034 977	1,5%–11,1%	172 351 514
Итого		68 034 977		172 351 514

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Банковские кредиты	70 994 074	148 643 822
За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов:		
Банковские кредиты	(11 495 955)	(87 605 429)
Итого	59 498 119	61 038 393

Вышеуказанные кредиты и займы выражены в следующих валютах:

	Процентная ставка	31 декабря 2023 г.	Процентная ставка	31 декабря 2022 г.
Российские рубли	1,5%–11,1%	59 498 119	1,5%–11,1%	61 038 393
Итого		59 498 119		61 038 393

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

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

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

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

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

В ноябре 2015 года Группа заключила сделку с Внешэкономбанком на приобретение долга (кредиты, займы и облигации) ПАО Группы «Разгуляй» и ее дочерних компаний. Общая сумма возмещения за это приобретение составила 33 914 546 руб. и была выплачена Группой в денежной форме. По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность была полностью погашена.

Для целей финансирования этой сделки Группа привлекла кредит от Внешэкономбанка 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 во Внешэкономбанке на тринадцать лет, в сумме 13 900 000 руб. (Примечание 11) по ставке 12,84% годовых.

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы с фиксированной процентной ставкой:		
2 года	11 472 058	10 379 185
3–5 лет	31 900 952	25 308 270
Более 5 лет	16 125 109	25 350 938
Итого	59 498 119	61 038 393

Информация об основных средствах и биологических активах, предоставленных в залог в качестве обеспечения по указанным выше кредитам и займам, представлена в Примечаниях 10 и 12. Информация о банковских депозитах, предоставленных в залог в качестве обеспечения по указанным выше кредитам и займам, представлена в Примечании 11.

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

	Заложенные акции, %	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ООО «Русагро-Приморье»	100,0	100,0
АО «БиоТехнологии»	50,0	0
ООО «Русагро-Тамбов»	0	51,0

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Сверка обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

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

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого обязательств по финансовой деятельности
На 1 января 2022 г.	172 723 865	6 665 845	179 389 710
Потоки денежных средств			
Поступления по кредитам и займам	151 465 684	–	151 465 684
Погашение основной суммы кредитов и займов	(93 010 994)	(466 795)	(93 477 789)
Выплаты процентов	(6 448 700)	(579 358)	(7 028 058)
Изменения, не связанные с движением денежных средств			
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	8 660 052	330 657	8 990 709
На 31 декабря 2022 г.	233 389 907	5 950 349	239 340 256
Потоки денежных средств			
Поступления по кредитам и займам	105 049 123	–	105 049 123
Погашение основной суммы кредитов и займов	(244 195 528)	(572 322)	(244 767 850)
Выплаты процентов	(5 457 249)	(638 159)	(6 095 408)
Изменения, не связанные с движением денежных средств			
Поступления в результате приобретения дочернего предприятия	28 991 675	323 776	29 315 451
Корректировки по курсовым разницам	2 111 909	–	2 111 909
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	7 643 259	359 628	8 002 887
На 31 декабря 2023 г.	127 533 096	5 423 271	132 956 367

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 2023 г.		
	По МСФО	Реклассификация	Управленческая отчетность
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(18 040 526)	–	(18 040 526)
Приобретение запасов, предназначенных для строительства	(310 135)	–	(310 135)
Поступления от снятия денежных средств с депозитов	162 979 157	(162 979 157)	–
Банковские депозиты	(63 278 975)	63 278 975	–
Приобретение ассоциированных компаний	(106 407)	–	(106 407)
Приобретение займов выданных	(10 854)	10 854	–
Погашение займов выданных	740 000	(740 000)	–
Проценты полученные	11 495 107	(11 495 107)	–
Прочие потоки денежных средств, использованные от инвестиционной деятельности	(4 357 835)	–	(4 357 835)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	89 109 532	(111 924 435)	(22 814 903)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от займов	105 049 123	–	105 049 123
Выплаты займов	(244 195 528)	–	(244 195 528)
Изменение денежных средств на банковских депозитах	–	99 700 182	99 700 182
Приобретение займов выданных	–	(10 854)	(10 854)
Погашение займов выданных	–	740 000	740 000
Проценты и прочие финансовые расходы уплаченные	(6 095 409)	–	(6 095 409)
Проценты полученные	–	11 495 107	11 495 107
Поступления от государственных субсидий	2 147 322	–	2 147 322
Погашение обязательств по аренде — основная сумма	(572 322)	–	(572 322)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(143 666 814)	111 924 435	(31 742 379)



ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

16. Кредиты и займы (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
	По МСФО	Реклассификация	Управленческая отчетность
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(11 718 704)	–	(11 718 704)
Приобретение запасов, предназначенных для строительства	(254 665)	–	(254 665)
Поступления от снятия денежных средств с депозитов	(76 841 928)	76 841 928	–
Банковские депозиты	18 000 000	(18 000 000)	–
Поступление от продажи облигаций со сроком погашения свыше трех месяцев	141 804	(141 804)	–
Приобретение ассоциированных компаний	(96 134)	–	(96 134)
Приобретение займов выданных	(24 866 023)	24 866 023	–
Погашение займов выданных	15 504 119	(15 504 119)	–
Проценты полученные	8 692 280	(8 692 280)	–
Прочие потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	102 857	–	102 857
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(71 336 394)	59 369 748	(11 966 646)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от займов	151 465 684	–	151 465 684
Выплаты займов	(93 010 994)	–	(93 010 994)
Изменение денежных средств на банковских депозитах	–	(58 841 928)	(58 841 928)
Приобретение облигаций со сроком погашения свыше трех месяцев	–	141 804	141 804
Приобретение займов выданных	–	(24 866 023)	(24 866 023)
Погашение займов выданных	–	15 504 119	15 504 119
Проценты и прочие финансовые расходы уплаченные	(7 028 058)	–	(7 028 058)
Проценты полученные	–	8 692 280	8 692 280
Поступления от государственных субсидий	1 837 714	–	1 837 714
Погашение обязательств по аренде — основная сумма	(466 795)	–	(466 795)
Прочие потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности	(119)	–	(119)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	52 797 432	(59 369 748)	(6 572 316)

Чистая задолженность¹

В рамках управления риском ликвидности Казначейство Группы анализирует чистый долг. Руководство Группы рассчитывает чистый долг как сумму задолженности по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, уменьшенную на сумму денежных средств и их эквивалентов, остатков на всех банковских депозитах, облигаций, удерживаемых для торговли, и сумму векселей. Руководство Группы соотносит сумму чистого долга со скорректированным показателем EBITDA (Примечание 31).

Показатель чистого долга Группы на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года представлен ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты и займы	59 498 119	61 038 393
Краткосрочные кредиты и займы	68 034 977	172 351 514
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	(25 936 781)	(21 473 030)
Банковские депозиты в составе долгосрочных инвестиций (Примечание 11)	(14 071 101)	(14 071 101)
Банковские депозиты в составе краткосрочных инвестиций (Примечание 4)	(931 531)	(78 005 015)
Долгосрочные облигации, удерживаемые до погашения (Примечание 11)	(19 900 000)	(19 900 000)
Краткосрочные облигации, удерживаемые до погашения (Примечание 4)	(218 027)	(218 035)
Чистый долг¹	66 475 656	99 722 726
включая долгосрочный чистый долг	25 527 018	27 067 292
включая краткосрочный чистый долг	40 948 638	72 655 434
Скорректированный показатель EBITDA¹ (Примечание 31)	56 560 027	45 015 312
Чистый долг / скорректированный показатель EBITDA¹	1,18	2,22

¹ Не является показателем, предусмотренным МСФО.



ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	26 511 289	11 703 258
Кредиторская задолженность по основным средствам	884 560	647 207
Прочая кредиторская задолженность	6 041 154	251 057
Итого финансовых обязательств в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	33 437 003	12 601 522
Задолженность перед персоналом	2 502 890	2 261 015
Авансы полученные	3 512 920	2 161 935
Итого торговой и прочей кредиторской задолженности	39 452 813	17 024 472

Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в размере 16 927 662 руб. (31 декабря 2022 года: 707 482 руб.) выражены в долларах США, финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в размере 989 801 руб. (31 декабря 2022 года: 1 283 073 руб.) выражены в евро. Все прочие финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности выражены в российских рублях.

18. Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	4 561 633	6 613 703
Отчисления на социальное обеспечение	410 381	1 304 764
Налог на доходы физических лиц	258 869	54 232
Налог на имущество	163 830	124 312
Транспортный налог	8 607	7 902
Прочее	55 209	44 867
Итого	5 458 529	8 149 780

19. Государственные субсидии

В течение 2022–2023 годов Группа получала государственные субсидии от местных администраций Тамбовской и Белгородской областей и от федерального правительства на частичное возмещение инвестиций на приобретение оборудования для сельскохозяйственной деятельности и производства сахара и инвестиций для реконструкции и модернизации свиноводческих комплексов и скотобойни. В 2023 году Группа получила такие субсидии на сумму 576 649 руб. (2022 год: 317 097 руб.). Эти субсидии учитываются как доходы будущих периодов и амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока службы соответствующих активов.

В 2022–2023 годах Группа получила государственные субсидии на компенсацию процентов по кредитам, взятым для строительства свиноводческих комплексов на Дальнем Востоке и в Тамбове. Государственные субсидии, связанные с процентными расходами, капитализированными в балансовую стоимость активов, были аналогичным образом отложены и амортизировались линейным методом в течение ожидаемого срока использования соответствующих активов. Отложенные государственные субсидии, относящиеся к капитализированным процентным расходам, составили 1 680 110 руб. (2022 год: 2 184 110 руб.).

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

	2023	2022
На 1 января	11 153 211	9 325 530
Полученные государственные субсидии	2 256 759	2 501 207
Амортизация доходов будущих периодов пропорционально амортизации соответствующих основных средств (Примечание 24)	(549 759)	(673 526)
На 31 декабря	12 860 211	11 153 211

Проценты по другим банковским кредитам, которые были возмещены государством, были отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и зачтены с процентными расходами (Примечание 25).

Прочие государственные субсидии раскрыты в Примечании 24.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

20. Выручка

Разбивка выручки за 2023 год по категориям:

	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	НМЖК	Прочее	Элиминация	Итого
Тип товаров и услуг								
Продажа товаров	63 208 865	48 355 623	56 343 884	105 437 006	30 305 255	25 035	(32 337 203)	271 338 465
Транспортные услуги	1 159 674	106 699	–	2 951 564	896 364	–	–	5 114 301
Прочие услуги	411 990	–	575 095	357 897	–	1 934 895	(2 404 335)	875 542
Итого выручки по договорам с покупателями	64 780 529	48 462 322	56 918 979	108 746 467	31 201 619	1 959 930	(34 741 538)	277 328 308
Географический регион								
Российская Федерация	64 223 222	43 403 774	55 225 217	67 841 899	19 950 937	1 905 205	(34 741 538)	217 808 716
Зарубежные страны	557 307	5 058 548	1 693 762	40 904 568	11 250 682	54 725	–	59 519 592
Итого выручки по договорам с покупателями	64 780 529	48 462 322	56 918 979	108 746 467	31 201 619	1 959 930	(34 741 538)	277 328 308
Временные рамки признания выручки								
Товары, проданные в определенный момент времени	63 208 865	48 355 623	56 343 884	105 437 006	30 305 255	25 035	(32 337 203)	271 338 465
Услуги, оказанные в течение периода	1 571 664	106 699	575 095	3 309 461	896 364	1 934 895	(2 404 335)	5 989 843
Итого выручки по договорам с покупателями	64 780 529	48 462 322	56 918 979	108 746 467	31 201 619	1 959 930	(34 741 538)	277 328 308

Разбивка выручки за 2022 год по категориям:

	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	НМЖК	Прочее	Элиминация	Итого
Тип товаров и услуг								
Продажа товаров	48 008 029	43 575 863	31 604 784	130 780 222	–	413 865	(18 298 960)	236 083 803
Транспортные услуги	1 411 547	129 158	–	2 361 588	–	–	–	3 902 293
Прочие услуги	164 321	–	388 475	227 210	–	994 400	(1 530 251)	244 155
Итого выручки по договорам с покупателями	49 583 897	43 705 021	31 993 259	133 369 020	–	1 408 265	(19 829 211)	240 230 251
Географический регион								
Российская Федерация	46 955 887	37 604 933	30 341 787	72 303 453	–	529 985	(19 829 211)	167 906 834
Зарубежные страны	2 628 010	6 100 088	1 651 472	61 065 567	–	878 280	–	72 323 417
Итого выручки по договорам с покупателями	49 583 897	43 705 021	31 993 259	133 369 020	–	1 408 265	(19 829 211)	240 230 251
Временные рамки признания выручки								
Товары, проданные в определенный момент времени	48 008 029	43 575 863	31 604 784	130 780 222	–	413 865	(18 298 960)	236 083 803
Услуги, оказанные в течение периода	1 575 868	129 158	388 475	2 588 798	–	994 400	(1 530 251)	4 146 448
Итого выручки по договорам с покупателями	49 583 897	43 705 021	31 993 259	133 369 020	–	1 408 265	(19 829 211)	240 230 251

Транспортные расходы по выручке от оказания транспортных услуг в размере 5 114 301 руб. отражены в составе себестоимости (2022 год: 3 902 293 руб.).



ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

21. Себестоимость продаж

	2023	2022
Использованное сырье и расходные материалы	127 933 573	132 888 702
Услуги	19 489 661	15 955 923
Амортизация	13 497 292	13 892 469
Заработная плата	17 060 432	14 114 964
Приобретение товаров для перепродажи	5 851 121	4 445 375
Прочие	8 652 440	9 998 102
Списание потерянных посевов (Примечание 10)	1 090 868	598 041
Амортизация активов в форме права пользования	640 591	615 651
Приобретение биологических активов	1 121 556	1 630 482
Изменение незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи, биологических активов	9 632 726	(9 703 663)
Итого	204 970 260	184 436 046

Строка «Изменение незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи, биологических активов» в таблице выше включает изменения в остатках готовой продукции и товаров для перепродажи, изменения в незавершенном производстве и изменения в биологических активах, исключая эффект от корректировки по переоценке. Эта строка также включает изменения в амортизации, которая включена в незавершенное производство, готовую продукцию и биологические активы в размере 758 383 руб. (2022 год: 1 634 893 руб.).

Расходы на оплату труда включают заработную плату в размере 13 444 132 руб. (2022 год: 11 200 468 руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 3 616 300 руб. (2022 год: 2 914 496 руб.).

Среднее число сотрудников, работавших в Группе в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, составило 23 116 (19 786 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

22. Коммерческие расходы

	2023	2022
Транспортные и грузовые услуги	9 800 605	7 021 283
Реклама	2 495 043	1 859 751
Заработная плата	3 012 386	1 713 156
Прочие услуги	1 670 951	1 853 874
Таможенные пошлины	1 074 765	3 445 432
Прочие	1 039 018	679 978
Амортизация	576 407	395 960
Изменение коммерческих расходов, относящееся к непроданным товарам	305 312	(359 965)
Топливо и электроэнергия	224 733	166 350
Амортизация активов в форме права пользования	76 371	26 111
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	54 451	571

	2023	2022
Материалы	28 975	48 275
Арендная плата	20 093	1 185
Итого	21 275 473	16 851 961

Расходы на оплату труда включают заработную плату в размере 2 543 548 руб. (2022 год: 1 354 795 руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 468 838 руб. (2022 год: 358 361 руб.).

23. Общие и административные расходы

	2023	2022
Заработная плата	5 286 393	3 852 894
Услуги профессиональных организаций	1 717 971	1 666 451
Прочее	1 239 528	720 449
Налоги, за исключением налога на прибыль	748 123	772 256
Амортизация	722 962	648 739
Ремонт и техническое обслуживание	310 722	124 389
Банковские услуги	190 272	362 458
Амортизация активов в форме права пользования	179 746	217 509
Безопасность	165 753	205 641
Арендная плата	163 595	142 004
Страхование	138 632	84 898
Командировочные расходы	115 274	62 634
Услуги связи	65 359	62 997
Материалы	50 486	104 499
Топливо и электроэнергия	49 124	43 294
Итого	11 143 940	9 071 112

Расходы на оплату труда, указанные в таблице выше, включают заработную плату в размере 4 485 473 руб. (2022 год: 3 152 492 руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 800 920 руб. (2022 год: 700 402 руб.).

Общая сумма вознаграждения, начисленного аудитору Группы за аудит годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 32 044 руб. (2022 год: 18 382 руб.).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

24. Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

	2023	2022
Компенсация операционных расходов (государственные субсидии)	1 543 482	1 343 488
Чистая операционная прибыль / (убыток) по курсовым разницам	2 869 879	(1 556 913)
Амортизация доходов будущих периодов пропорционально амортизации соответствующих основных средств	549 759	673 526
Прибыль от выбытия основных средств	170 144	340 308
Благотворительные взносы и социальные расходы	(1 449 166)	(4 041 552)
Прибыль от прочих инвестиций	2 009 374	397 362
Штрафы и пени к выплате / получению	–	(405 221)
(Резервы) / восстановление резерва по дебиторской задолженности, прочим обязательствам и платежам	(1 906 783)	302 087
Прибыль от погашения займов, выданных группе компаний «Солнечные продукты»	325 851	563 487
(Убыток) / прибыль от выбытия прочих активов	(18 768)	21 698
(Убыток) / прибыль от реализации товаров и материалов, за исключением основной продукции	(25 259)	31 656
Убытки от потери скота за вычетом полученной компенсации	(1 240 191)	–
Убыток от выполнения работ, оказания услуг	(183 691)	(84 502)
Прибыль по форвардным контрактам	323 759	–
Прочие недостачи и убытки и их восстановление	36 036	–
Заработная плата	(25 874)	(3 021)
Прочее	408 282	223 038
Итого	3 386 834	(2 194 559)

Доходы от прочих инвестиций в 2023 году состоят из дивидендов, полученных от ООО «ГК Агро-Белогорье» в размере 2 009 374 руб. (2022 год: 397 362 руб.).

Руководство Группы исключает следующие компоненты прочих операционных доходов / (расходов) из расчета показателя скорректированного показателя EBITDA как разовые статьи (Примечание 31):

Разовые прочие операционные корректировки

	2023	2022
Амортизация доходов будущих периодов пропорционально амортизации соответствующих основных средств (Примечание 19)	549 759	673 526
Чистая операционная прибыль / (убыток) по курсовым разницам	2 875 813	(1 185 408)
Прибыль от выбытия основных средств	170 144	340 308
Благотворительные взносы и социальные расходы	(1 449 166)	(4 041 552)
Прибыль от прочих инвестиций	2 009 374	397 362
Штрафы и пени к получению / выплате	–	(405 221)
Прибыль от погашения займов, выданных группе компаний «Солнечные продукты»	325 851	563 487
(Убыток) / прибыль от выбытия прочих активов	(18 768)	21 698
(Резервы) / восстановление резерва по дебиторской задолженности, прочим обязательствам и платежам	(325 170)	302 087
Прочие	(24 486)	156 521
Итого	4 113 351	(3 177 192)

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

Процентные расходы включают в себя:

	2023	2022
Процентные расходы	18 911 361	20 783 744
Компенсация процентных расходов (государственные субсидии)	(11 738 728)	(12 918 554)
Процентные расходы, нетто	7 172 633	7 865 190

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

	2023	2022
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц	6 906 014	(11 509 923)
Процентный расход по аренде (Примечание 13)	(638 821)	(690 914)
Прочие финансовые (расходы) / доходы, нетто	(477 003)	12 864
Прочие финансовые доходы / (расходы), нетто	5 790 190	(12 187 973)

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Приобретение дочернего предприятия

Приобретение дочернего предприятия

28 июня 2023 года Группа получила контроль над Группой компаний «НМЖК», приобретя 50% акций и голосующих долей в компании, а также возможность руководить соответствующей деятельностью. В результате доля Группы в капитале НМЖК увеличилась с 0% до 50% (Примечание 15).

В состав идентифицируемых активов и обязательств, приобретенных на дату приобретения НМЖК, входят производственные мощности (масложировой комбинат, несколько маслоэкстракционных заводов, элеваторы, товарные запасы, торговые марки и отношения с клиентами), производственные процессы и организованная рабочая сила. Группа определила, что в совокупности приобретенные ресурсы и процессы вносят существенный вклад в способность создавать доход. Группа пришла к выводу, что приобретенный комплекс является бизнесом.

Контроль над НМЖК позволит «Русагро» занять ключевые позиции в основных сегментах рынка масел и жиров B2C и стать производителем майонеза и майонезных соусов № 1 в России. Компания также значительно усилит свои позиции в производстве подсолнечного масла и в ряде товарных категорий промышленных жиров, а также планирует реализовать ряд синергетических эффектов за счет эффекта масштаба, включая оптимизацию логистики и снижение закупочных цен.

С момента приобретения по 31 декабря 2023 года выручка НМЖК составила 31 201 619 руб., а прибыль — 4 600 709 руб.

Если бы приобретения произошли 1 января 2023 года, то, по оценкам руководства, консолидированная выручка составила бы 306 940 701 тыс. руб., а консолидированная прибыль за год — 53 840 228 руб. При определении этих показателей руководство исходило из допущения о том, что корректировки до справедливой стоимости, осуществленные на дату приобретения, были бы такими же, если бы приобретение имело место 1 января 2023 года.

Переданное возмещение

Переданное вознаграждение было выражено в виде денежных средств в размере 20 964 512 руб.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства и гудвилл

Ниже в обобщенном виде указаны признанные в учете суммы приобретенных активов и принятых обязательств на дату совершения сделки.

	Прим.	Справедливая стоимость, отраженная при приобретении
Внеоборотные активы		
Основные средства	12	13 509 797
Нематериальные активы	14	6 924 454
Авансы, выданные на приобретение основных средств		105 306
Отложенные активы по налогу на прибыль	28	272 811
Активы в форме прав пользования	13	296 777
Прочие внеоборотные активы		473
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты		14 338 885
Краткосрочные инвестиции		21 900 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность		3 785 628
Запасы		11 725 373
Предоплаты (авансы выданные)		1 136 996
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		32 336
Прочие налоги к возмещению		695 521
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные займы	16	(910 326)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	28	(2 712 558)
Обязательства по аренде	16	(141 097)
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные кредиты и займы	16	(28 081 349)
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		(253 258)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(3 464 483)
Обязательства по аренде		(182 679)
Итого чистых идентифицируемых активов		38 978 607
Итого возмещения, переданного денежными средствами		20 964 512
Отток денежных средств		6 625 627
Неконтролирующие доли участия с учетом пропорциональной доли их владельцев в признанных активах и обязательствах объекта приобретения		19 489 302
Гудвилл		1 475 208

Торговая дебиторская задолженность включает задолженность до вычета налогов по соответствующим договорам в сумме 3 358 086 руб., из которых 89 691 руб. были признаны невозможными к взысканию.

27. Гудвилл

	2023	2022
Балансовая стоимость на 1 января	2 364 942	2 364 942
Поступления в результате приобретения дочернего предприятия (Примечание 26)	1 475 208	–
Балансовая стоимость на 31 декабря	3 840 150	2 364 942

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

27. Гудвилл (продолжение)

Балансовая стоимость гудвилла распределяется между ЕГДП следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НМЖК (ЕГДП)	1 475 208	–
Мясо (ЕГДП)	538 684	538 684
Масло (Самара; ЕГДП)	899 401	899 401
Сельское хозяйство (Центр; ЕГДП)	199 276	199 276
Сахар (ЕГДП)	502 083	502 083
Сельское хозяйство (Приморье; ЕГДП)	225 498	225 498
Итого	3 840 150	2 364 942

Тестирование на обесценение гудвилла

Балансовая стоимость гудвилла на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года была протестирована на предмет обесценения. Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, Группы была определена на основе расчета ценности от использования с привлечением прогнозов денежных потоков согласно финансовым бюджетам, утвержденным руководством Группы на пятилетний период, и ожидаемых рыночных цен на ключевые продукты Группы за тот же период согласно ведущим отраслевым изданиям. Денежные потоки по истечении пятилетнего периода прогнозируются, базируясь на долгосрочном темпе роста 4% годовых (31 декабря 2022 года: 4% годовых).

Допущения, использованные для расчета ценности использования, к изменению которых возмещаемая стоимость наиболее чувствительна, были следующими:

	Рентабельность по EBITDA ¹		Ставка дисконтирования до налогообложения	
	2023	2022	2023	2022
Масло (Самара; ЕГДП)	6,14%–7,15%	14,8%–20,0%	24,22%	16,87%
НМЖК (ЕГДП)	11,4%–11,6%	–	19,90%	–
Сельское хозяйство (Центр; ЕГДП)	30,40%–36,15%	32,7%–36,15%	15,40%	14,40%
Сахар (ЕГДП)	27,9%–31,8%	20,7%–26,7%	20,90%	14,60%
Сельское хозяйство (Приморье; ЕГДП)	26,33%–30,52%	17,7%–24,1%	15,42%	14,44%
Мясо (ЕГДП)	13,36%–17,37%	14,2%–16,9%	15,33%	14,17%

2023 и 2022

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

28. Налог на прибыль

	2023	2022
Начисление текущего налога	6 735 471	2 340 333
Расход / (зачет) по отложенному налогу на прибыль	1 426 189	(721 540)
Расходы по налогу на прибыль	8 161 660	1 618 793

Компании Группы, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 20% (2022 год: 20%) от суммы налогооблагаемой прибыли, за исключением прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции, которая облагается налогом на прибыль по ставке 0% (2022 год: 0%), и прибыли, полученной в Саратовской области по сниженной ставке 10% в 2023 году.

Компании Группы, ведущие свою деятельность в других налоговых юрисдикциях, облагаются налогом на прибыль по ставкам 0% и 12,5% (2022 год: 0% и 12,5%).

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

	2023	2022
Прибыль до налогообложения:	56 868 109	8 405 333
- облагаемая налогом по ставке 0%	23 685 285	2 670 974
- облагаемая налогом по ставке 10%	1 972 958	–
- облагаемая налогом по ставке 12,5%	2 061	(401 372)
- облагаемая налогом по ставке 20%	31 207 805	6 135 731
Расчетная сумма расхода / (зачета) по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20% и 12,5% (2022 год: 20% и 12,5%)	6 439 114	1 176 975
- необлагаемые доходы	(40 662)	(51 404)
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	617 239	733 296
Расход по отложенному налогу на прибыль в отношении удерживаемого у источника налога на прибыль по дивидендам, подлежащим распределению	–	(186 170)
Корректировки по налогу на прибыль в отношении прошлых лет и штрафы по налогу на прибыль	1 131 897	39 875
Влияние изменений в налоговой ставке на оценку отложенных налогов и обязательств	(141 695)	(245 766)
Прочие	155 767	151 987
Расходы по налогу на прибыль	8 161 660	1 618 793

¹ 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.



ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

28. Налог на прибыль (продолжение)

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

	1 января 2023 года	Приобретение / выбытие отложенных налоговых активов / (обязательств)	Отложенный налог восстановленный / (отнесенный) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект вычитаемых / (налогооблагаемых) временных разниц:				
Основные средства	(2 546 379)	(2 598 818)	(12 379)	(5 157 576)
Обесценение дебиторской задолженности	103 502	57 458	448 384	609 344
Кредиторская задолженность	52 003	44 583	183 881	280 467
Финансовые активы	(1 285 096)	–	(2 027)	(1 287 123)
Запасы и биологические активы	645 877	6 655	(439 761)	212 771
Кредиты и займы	(1 487 374)	–	422 875	(1 064 499)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	7 442 117	49 436	(1 944 179)	5 547 374
Обязательство по аренде	444 714	64 755	3 862	513 331
Активы в форме прав пользования	(539 453)	(59 355)	44 026	(554 782)
Прочие	850 864	211 601	(130 871)	931 594
Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	3 680 775	(2 223 685)	(1 426 189)	30 901
Признанные отложенные налоговые активы	5 964 527			2 532 975
Признанные отложенные налоговые обязательства	(2 283 752)			(2 502 074)

	1 января 2022 года	Приобретение / выбытие отложенных налоговых активов / (обязательств)	Отложенный налог восстановленный / (отнесенный) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект вычитаемых / (налогооблагаемых) временных разниц:				
Основные средства	(2 394 654)	230	(151 955)	(2 546 379)
Обесценение дебиторской задолженности	168 785	–	(65 283)	103 502
Кредиторская задолженность	122 270	–	(70 267)	52 003
Финансовые активы	(776 832)	–	(508 264)	(1 285 096)
Запасы и биологические активы	1 129 823	–	(483 946)	645 877
Кредиты и займы	(1 901 985)	–	414 611	(1 487 374)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	5 902 094	(19)	1 540 042	7 442 117
Обязательство по аренде	344 085	–	100 629	444 714
Активы в форме прав пользования	(394 803)	–	(144 650)	(539 453)

	1 января 2022 года	Приобретение / выбытие отложенных налоговых активов / (обязательств)	Отложенный налог восстановленный / (отнесенный) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 года
Удерживаемый у источника налог на прибыль по дивидендам, подлежащим распределению	(186 170)	–	186 170	–
Прочее	946 411	–	(95 547)	850 864
Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	2 959 024	211	721 540	3 680 775
Признанные отложенные налоговые активы	4 835 268			5 964 527
Признанные отложенные налоговые обязательства	(1 876 244)			(2 283 752)

Начиная с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 года, которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет по переносу убытков на будущие периоды не применяется. Поправки также устанавливают ограничение на использование переноса налоговых убытков на будущие периоды, которое действовало в период с 2017 по 2020 год, позднее этот период был продлен до 2024 года. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли и текущих налоговых обязательств других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы и обязательства могут взаимозачитываться, только если они относятся к одной и той же налогооблагаемой организации.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы:		
– Отложенные налоговые активы к возмещению в период свыше 12 месяцев	1 216 130	3 786 310
– Отложенные налоговые активы к возмещению в течение 12 месяцев	1 316 845	2 178 217
	2 532 975	5 964 527
Отложенные налоговые обязательства:		
– Отложенные налоговые обязательства к погашению более чем через 12 месяцев	(1 338 801)	(2 031 724)
– Отложенные налоговые обязательства к погашению в течение 12 месяцев	(1 163 273)	(252 028)
	(2 502 074)	(2 283 752)
Итого чистых отложенных налоговых активов	30 901	3 680 775

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних компаний, составляют 300 360 682 руб. (2022 год: 212 423 844 руб.). Отложенное налоговое обязательство не было признано, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем. Для тех временных разниц, которые будут возмещены в обозримом будущем, соответствующие отложенные налоговые обязательства были признаны в сумме ноль рублей (2022 год: ноль рублей).

Описание налоговых рисков и неопределенностей раскрыто в Примечании 33 «Условные обязательства».



ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

29. Операции со связанными сторонами

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

Компания не имеет конечной контролирующей стороны в соответствии с определениями контроля, описанными в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Ключевой управленческий персонал

Система поощрения, основанная на акциях

В 2017 году Группа инициировала систему поощрения на основе предоставления акций для руководителей высшего уровня. По этой системе сотрудникам должны быть предоставлены ГДР Компании, при условии сохранения должности до конкретной даты в будущем. Сумма предоставленных ГДР зависит от средних рыночных цен ГДР за период, предшествующий этой дате. Период наделения правами по данной системе закончился к 31 декабря 2019 года. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, расходы или доходы по данной системе не признавались, глобальные депозитарные расписки Компании не переводились сотрудникам по данной системе в 2023 и 2022 годах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв выплат на основе акций, накопленный в капитале в результате операций по выплатам на основе акций, составил 1 313 691 руб. (2022 год: 1 313 691 руб.).

Прочее вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное 13 (2022 год: 11) 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 1 103 590 руб., включая 147 631 руб., подлежащих уплате в государственный пенсионный фонд (2022 год: 769 365 руб. и 101 337 руб. соответственно).

Вознаграждение директорам Компании

В суммы вознаграждения, основанного на акциях, и прочего вознаграждения директоров компании, раскрытым выше, включены выплаты директорам Компании, такие как заработная плата и прочие краткосрочные выплаты в общей сумме на 52 159 руб., включая 4 840 руб., подлежащих уплате в государственный пенсионный фонд в отношении года, закончившегося 31 декабря 2023 года (2022 год: 9 994 руб. и 64 руб. соответственно).

Дивиденды, выплаченные директорам Компании

В течение 2023 и 2022 годов дивиденды директорам Компании не выплачивались.

Договоры займов с ключевым управленческим персоналом

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года остатков по договорам займов с ключевым управленческим персоналом не выявлено.

Ассоциированные компании

Сальдо расчетов и операции с ассоциированными компаниями представлены ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Операции		
Приобретение услуг	2 026	576
Закупки товаров	68 368	6 924
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	51 513	–
Остатки		
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	–	51 513
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон, валовая сумма	461	509
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности от связанных сторон	(465)	(514)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(140)	(115)

30. Прибыль на акцию

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

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

	2023	2022
Прибыль за год, причитающаяся акционерам Компании	46 501 167	6 763 338
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	26 906 270	26 906 270
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб. за 1 акцию)	1 728,27	251,37



ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

31. 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 пяти основных операционных сегментов:

- Сахар — переработка сахара-сырца и производство сахара из сахарной свеклы.
- Мясо — разведение свиней и переработка мяса.
- Сельское хозяйство — сельскохозяйственное производство (выращивание сахарной свеклы, зерновых и других сельскохозяйственных культур).
- Масла и жиры — производство и переработка растительного масла.
- НМЖК — производство и переработка растительного масла.

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

Изменения в подходах к определению и оценке прибыли или убытка операционного сегмента, активов и обязательств не производились.

Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

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

Финансовая информация, проверяемая CODM, включает:

- ежеквартальный отчет о доходах и расходах сегмента, подготовленный на основе МСФО цифр, которые могут быть скорректированы, чтобы представить результаты деятельности сегментов так, как если бы сегменты функционировали как независимые единицы, а не как подразделения Группы;
- ежеквартальный отчет с разбивкой по сегментам отдельных существенных строк консолидированных отчетов о финансовом положении и консолидированном отчете о движении денежных средств, подготовленных в соответствии с МСФО.

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

Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

CODM оценивает показатели деятельности сегментов, основываясь на скорректированный показатель EBITDA за период. Скорректированный показатель EBITDA не является показателем, предусмотренным МСФО. Сверка показателя скорректированной EBITDA к показателю операционной прибыли по МСФО приведена в настоящем Примечании.

Скорректированный показатель EBITDA определяется как показатель операционной прибыли до учета:

- амортизации;
- разовых прочих операционных корректировок (Примечание 24);
- разницы между прибылью от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции, признанной в течение года, и прибылью от первоначального признания сельскохозяйственной продукции, относящейся к реализованной сельскохозяйственной продукции за год, и переоценкой биологических активов, относящейся к реализованным биологическим активам и включенной в себестоимость продаж;
- как выплаты на основе акций;
- резерва / (восстановления резерва) под снижение стоимости до чистой цены реализации по сельскохозяйственной продукции;
- резерва / (восстановления резерва) под обесценение займов выданных.

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

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Каждый сегмент, за исключением сегмента «Масла и жиры», вовлечен в производство и продажу однотипных или похожих продуктов (см. выше в Примечании). Сегмент «Масла и жиры» в дополнение к своей основной деятельности по добыче и переработке растительного масла занимается производством молочных продуктов, включая сухие молочные смеси и сырные продукты. Соответствующая выручка от продажи молочных продуктов составила 5 342 852 руб. (2022 год: 5 396 110 руб.).

Сумма выручки от оказания услуг, которые в основном включают услуги элеватора и переработку сахарной свеклы для сторонних сельскохозяйственных предприятий, приведена в Примечании 20.

Географические регионы, в которых осуществляется деятельность

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

	2023	2022
Российская Федерация	217 808 717	167 906 834
Зарубежные страны	59 519 591	72 323 417
Итого	277 328 308	240 230 251

Среди ключевых клиентов из зарубежных стран: ОАЭ, страны СНГ, Китай, Япония, Монголия.

Крупнейшие покупатели

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

31. Информация по сегментам (продолжение)

Информация о показателе скорректированной EBITDA, активах и обязательствах отчетных сегментов

Информация по сегментам в отношении активов и обязательств представлена в таблице ниже на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

2023	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	НМЖК	Прочее	Исключения	Итого
Активы	252 421 947	93 934 074	87 907 246	130 374 906	68 437 193	266 086 719	(488 195 600)	410 966 485
Обязательства	213 132 894	43 813 513	53 512 865	101 951 552	50 147 181	120 520 342	(389 169 228)	193 909 119
Поступления во внеоборотные активы ¹	1 696 996	4 657 216	3 230 999	3 118 552	20 786 797	999 036	–	34 489 596
2022								
Активы	190 215 650	94 869 562	72 653 144	181 211 138	–	290 230 947	(396 353 752)	432 826 689
Обязательства	160 472 490	60 219 878	48 150 318	146 209 739	–	171 054 860	(307 942 211)	278 165 074
Поступления во внеоборотные активы ¹	1 246 656	10 006 962	4 445 878	4 320 164	–	50 297	–	20 069 957

Информация по показателю скорректированной EBITDA по сегментам на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена в таблице ниже:

2023	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	НМЖК	Прочее	Исключения	Итого
Выручка от продаж (Примечание 20)	64 780 529	48 462 322	56 918 979	108 746 467	31 201 619	1 959 929	(34 741 537)	277 328 308
Чистая прибыль / (убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 10) ²	–	2 746 737	(1 956 844)	–	–	–	2 908 800	3 698 693
Себестоимость продаж (Примечание 21)	(42 151 266)	(43 021 660)	(36 689 851)	(87 485 863)	(22 722 813)	(1 372 408)	28 473 601	(204 970 260)
в т. ч. амортизация	(2 068 084)	(4 374 682)	(3 245 776)	(3 795 050)	(1 289 812)	(20 210)	(102 652)	(14 896 266)
Чистая прибыль / (убыток) от торговых операций с производными финансовыми инструментами	–	–	(205)	–	–	–	–	(205)
Валовая прибыль	22 629 263	8 187 399	18 272 079	21 260 604	8 478 806	587 521	(3 359 136)	76 056 536
Коммерческие, общие и административные расходы (Примечание 22, 23)	(6 114 655)	(4 219 713)	(7 918 620)	(11 775 958)	(4 780 794)	(2 036 423)	5 323 113	(31 523 050)
в т. ч.: амортизация	(63 043)	(132 991)	(464 538)	(753 773)	(137 947)	(105 845)	102 652	(1 555 485)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто (Примечание 24)	602 220	(273 738)	1 233 342	(263 619)	(123 150)	11 397 245	(9 185 466)	3 386 834
в т. ч. компенсация операционных расходов (государственные субсидии) (Примечание 24)	221 704	165 233	844 744	311 801	–	–	–	1 543 482
в т. ч. прочие разовые операционные корректировки (Примечание 24)	76 912	444 824	293 085	277 860	(188 796)	11 517 751	(8 308 285)	4 113 351
Резерв под обесценение займов выданных	–	–	–	–	–	7 983	–	7 983
Прибыль от операционной деятельности	17 116 828	3 693 948	11 586 801	9 221 027	3 574 862	9 956 326	(7 221 489)	47 928 303
Корректировки:								
Амортизация ОС и НМА в составе операционной прибыли	2 131 127	4 507 673	3 710 314	4 548 823	1 427 759	126 055	–	16 451 751
Разовые прочие операционные корректировки (Примечание 24)	(76 912)	(444 824)	(293 085)	(277 860)	188 796	(11 517 751)	8 308 285	(4 113 351)
Чистый (убыток) / прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	–	(2 746 737)	1 956 844	–	–	–	(2 908 800)	(3 698 693)
Резерв под обесценение займов выданных	–	–	–	–	–	(7 983)	–	(7 983)
Скорректированный показатель EBITDA³	19 171 043	5 010 060	16 960 874	13 491 990	5 191 417	(1 443 353)	(1 822 004)	56 560 027

¹ Поступления во внеоборотные активы не включают поступления финансовых инструментов, активов, предназначенных для продажи, отложенных налоговых активов, гудвилла и денежных средств, ограниченных к использованию.

² Исключения включают переоценку справедливой стоимости сахарной свеклы, признанной в качестве запасов в сахарном сегменте.

³ Не является показателем, предусмотренным МСФО.

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

31. Информация по сегментам (продолжение)

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

2022	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	НМЖК	Прочее	Исключения	Итого
Выручка от продаж (Примечание 20)	49 583 897	43 705 021	31 993 259	133 369 020	–	1 408 265	(19 829 211)	240 230 251
Чистый (убыток) / прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 10) ¹	–	(2 094 398)	(4 312 350)	–	–	–	(2 135 687)	(8 542 435)
Себестоимость продаж (Примечание 21)	(29 643 242)	(44 149 262)	(20 485 426)	(109 950 614)	–	(961 422)	20 753 920	(184 436 046)
в т. ч. амортизация	(2 271 228)	(4 951 716)	(1 695 446)	(3 761 053)	–	(18 175)	(175 609)	(12 873 227)
Валовая прибыль	19 940 655	(2 538 639)	7 195 483	23 418 406	-	446 843	(1 210 978)	47 251 770
Коммерческие, общие и административные расходы (Примечание 22, 23)	(6 590 185)	(3 638 654)	(4 640 663)	(12 118 669)	–	(2 001 255)	3 066 353	(25 923 073)
в т. ч.: амортизация	(62 973)	(39 905)	(496 419)	(781 207)	–	(83 424)	175 609	(1 288 319)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто (Примечание 24)	(294 339)	1 388 504	1 246 170	(2 158 484)	–	15 093 839	(17 470 249)	(2 194 559)
в т. ч. компенсация операционных расходов (государственные субсидии)	157 532	417 824	445 978	322 154	–	–	–	1 343 488
в т. ч. прочие разовые операционные корректировки (Примечание 24)	(304 560)	675 718	549 976	(2 266 102)	–	14 972 443	(16 804 668)	(3 177 193)
Восстановление резерва под обесценение займов выданных	–	–	–	–	–	(74 356)	–	(74 356)
Прибыль от операционной деятельности	13 056 131	(4 788 789)	3 800 990	9 141 253	-	13 465 071	(15 614 874)	19 059 782
Корректировки:								
Амортизация ОС и НМА в составе операционной прибыли	2 334 201	4 991 621	2 191 865	4 542 260	–	101 599	–	14 161 546
Разовые прочие операционные корректировки (Примечание 24)	304 560	(675 718)	(549 976)	2 266 102	–	(14 972 443)	16 804 668	3 177 193
Чистая прибыль / (убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	–	2 094 398	4 312 350	–	–	–	2 135 687	8 542 435
Восстановление резерва под обесценение займов выданных	–	–	–	–	–	74 356	–	74 356
Скорректированный показатель EBITDA²	15 694 892	1 621 512	9 755 229	15 949 615	-	(1 331 417)	3 325 481	45 015 312

¹ Исключения включают переоценку справедливой стоимости сахарной свеклы, признанной в качестве запасов в сахарном сегменте.

² Не является показателем, предусмотренным МСФО.

ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

32. Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: рыночный риск (включая риск изменения рыночных цен на товары, валютный риск, риск изменений денежных потоков и изменений справедливой стоимости вследствие изменений процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Программа Группы по управлению рисками основана на непредсказуемости финансового рынка и стремлении минимизировать возможные негативные воздействия на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своих рисков, за исключением форвардных валютных договоров.

Управление операционными рисками осуществляется на уровне финансовой службы бизнес-сегментов Группы при общем мониторинге и контроле со стороны руководства Группы. Руководство использует общие принципы управления рисками и политику в отношении конкретных вопросов, включая валютный риск, риск изменения процентной ставки, кредитный риск, использование непроизводных 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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Облигации, удерживаемые до получения (Примечание 11)	19 900 000	19 900 000
Банковские депозиты (Примечание 11)	14 071 101	14 071 101
Инвестиции в сторонние компании (Примечание 11)	8 556 556	8 556 556
Итого долгосрочных финансовых активов	42 527 657	42 527 657
Краткосрочные финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	25 936 781	21 473 030
Банковские депозиты (Примечание 4)	931 531	78 005 015
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	47 119 813	22 924 251
Краткосрочные займы выданные (Примечание 4)	1 139 294	13 086 402
Проценты к получению по долгосрочным облигациям, удерживаемым до получения (Примечание 4)	218 027	218 035
Прочие краткосрочные инвестиции (Примечание 4)	–	73 084
Прочие краткосрочные активы (Примечание 9)	2 718 720	4 126 715
Итого краткосрочных финансовых активов	78 064 166	139 906 532
Итого	120 591 823	182 434 189

На 31 декабря 2023 года Группа имела обеспечение в размере 979 089 руб. торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2022 года: 189 553 руб.). У Группы отсутствует географическая концентрация кредитного риска в одном регионе.

Система классификации кредитного риска

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

УРОВЕНЬ КРЕДИТНОГО РИСКА ПО ЕДИНОЙ ШКАЛЕ	Соответствующие внутренние рейтинги	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	1–6	AAA до BB+	0,01–0,05%
Хороший уровень	7–14	BB до B+	0,06–1%
Удовлетворительный уровень	15–21	B, B–	1–5%
Требуется специального мониторинга	22–25	CCC+ до CC–	6–99,9%
Дефолт	26–30	C, D–I, D–II	100%

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

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

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

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

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

ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

В приведенной ниже таблице раскрывается кредитное качество остатков денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и прочих оборотных активов на основе оценок кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Денежные средства и их эквиваленты	Банковские депозиты	Прочие оборотные активы	Итого
Превосходный уровень	25 214 246	15 002 632	2 718 720	42 935 598
Хороший уровень	722 535	–	–	722 535
Итого денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и прочих оборотных активов	25 936 781	15 002 632	2 718 720	43 658 133

В приведенной ниже таблице раскрывается кредитное качество остатков денежных средств и их эквивалентов банковских депозитов и прочих оборотных активов на основе оценок кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Денежные средства и их эквиваленты	Банковские депозиты	Прочие оборотные активы	Итого
Превосходный уровень	20 971 890	92 076 116	4 126 715	117 174 721
Хороший уровень	501 140	–	–	501 140
Итого денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и прочих оборотных активов	21 473 030	92 076 116	4 126 715	117 675 861

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

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остаток	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остаток
Альфа-Банк	АКРА	aa	21 711 349	АКРА	aa+	18 536 137
Внешэкономбанк	АКРА	aaa	14 071 133	АКРА	aaa	14 071 101
РОСБАНК	АКРА	aaa	1 972 747	АКРА	aaa	–
JP Morgan	Fitch Ratings	aa	1 793 766	Fitch Ratings	aa-	3 868 562
Банк ГПБ	АКРА	aa+	1 778 112	АКРА	aa+	23 039 829
Сбербанк	АКРА	aaa	650 625	АКРА	aaa	72 843
Credit Suisse	Fitch Ratings	a+	617 401	Fitch Ratings	bbb	486 390
Türkiye Emlak Katılım Bankası	Fitch Ratings	b-	396 819	Fitch Ratings	b-	157 002
Varengold	Fitch Ratings	bbb-	272 205	BCRA	bbb	239 801
Bank of China	Fitch Ratings	a	227 493	Fitch Ratings	a	129 050
Кредит Европа Банк	АКРА	bbb+	69 411	АКРА	bbb	–
АБ «Россия»	АКРА	aa-	22 570	АКРА	a+	–
Россельхозбанк	АКРА	aa	20 431	АКРА	aa	43 405 801

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остаток	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остаток
Солидарность	АКРА	bb-	18 847	АКРА	bb-	–
Локо-банк	АКРА	a-	437	АКРА	bbb+	6 667 638
Евразийский банк развития	S&P	bbb-	–	S&P	bbb-	6 896 313
Прочие	–	–	34 787	–	–	105 394
Итого денежных средств в банке, банковских депозитов, прочих оборотных активов (Примечание 3, 9, 11)			43 658 133			117 675 861

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки — это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности. Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, сумма под риском в случае дефолта, величина убытка в случае дефолта и ставка дисконтирования.

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

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

Прогнозная информация, включенная в модели ожидаемых кредитных убытков

Группа выявила ряд основных экономических переменных, которые коррелируют с изменением кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. Группа рассматривает данные прогнозы как свою наилучшую оценку возможных исходов и проводит анализ нелинейности и асимметричности разных портфелей Группы для того, чтобы установить, что выбранные сценарии надлежащим образом представляют диапазон возможных сценариев. Группа проводит регулярную проверку своей методологии и допущений для уменьшения расхождений между оценками и фактическими убытками по кредитам. Такое бэк-тестирование проводится как минимум один раз в год.

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

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

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

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Концентрация торговой дебиторской задолженности по типам покупателей представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дилеры и магазины розничной торговли	35 444 896	18 762 036
Производители (кондитерские изделия, соки и прочее)	4 903 220	2 662 550
Прочие неклассифицированные	3 732 917	718 249
Итого торговой дебиторской задолженности	44 081 033	22 142 835

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

Финансовые активы, обесцененные на отчетную дату

В следующей таблице представлен анализ обесцененных финансовых активов:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Номинальная стоимость	Обесценение	Номинальная стоимость	Обесценение
Обесцененная дебиторская задолженность (Примечание 5):				
- торговая дебиторская задолженность	2 917 859	(2 917 859)	686 936	(655 556)
- прочая дебиторская задолженность	7 916	(7 915)	45 863	(45 862)
Итого	2 925 775	(2 925 774)	732 799	(701 418)

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

Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования за счет достаточного объема согласованных кредитных ресурсов. В связи с динамичным характером основного бизнеса Казначейство Группы стремится поддерживать гибкость в финансировании за счет обеспечения доступности согласованных кредитных линий. Казначейство Группы анализирует чистый долг Группы, как отражено в Примечании 15.

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

НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	Балансовая стоимость	Итого	Недисконтированные денежные потоки по договору			
			2024	2025	2026–2028	После 2028 года
Займы (Примечание 16)						
- основная сумма	125 047 360	145 350 390	66 674 262	10 521 261	37 407 175	30 747 692
- проценты	2 456 857	25 088 287	2 987 063	2 257 782	5 574 272	14 269 170
Обязательства по аренде (Примечание 16)	5 423 271	8 205 508	807 988	665 523	1 543 229	5 188 768
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17)	33 437 003	33 437 003	33 437 003	–	–	–
Итого	166 364 491	212 081 188	103 906 316	13 444 566	44 524 676	50 205 630

НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	Балансовая стоимость	Итого	Недисконтированные денежные потоки по договору			
			2023	2024	2025–2027	После 2027 года
Займы (Примечание 16)						
- основная сумма	231 023 385	253 415 439	170 953 826	9 151 639	24 670 987	48 638 987
- проценты	2 366 522	24 164 803	4 420 267	2 340 379	4 073 823	13 330 334
Обязательства по аренде (Примечание 16)	5 950 349	8 634 660	698 812	685 967	1 876 811	5 373 070
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17)	12 601 522	12 601 522	12 601 522	–	–	–
Итого	251 941 778	298 816 424	188 674 427	12 177 985	30 621 621	67 342 391

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

Кроме того, у Группы есть условные обязательства, информация о которых раскрыта в Примечании 34.



ROS AGRO PLC ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск

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

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

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

Процентные ставки по большинству кредитов Группы являются фиксированными. Однако условия этих договоров предусматривают право кредитора на одностороннее изменение процентной ставки (как в сторону увеличения, так и в сторону понижения), которое, помимо прочих факторов, может быть основано на решении ЦБР об изменении ставки рефинансирования.

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

Группа регулярно анализирует подверженность процентному риску. Рассматриваются различные сценарии с учетом рефинансирования, возобновления существующих позиций и альтернативного финансирования. На основе этих сценариев Группа рассчитывает влияние на прибыль и убытки определенного изменения процентной ставки. Для каждого сценария применяется одинаковое изменение процентной ставки для всех валют. Подобные сценарии разрабатываются только для наиболее существенных процентных обязательств.

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 500 базисных пунктов в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, привело бы к уменьшению/увеличению прибыли Группы до налогообложения и капитала на 5 065 руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа не подвергалась риску изменения процентных ставок, поскольку процентные ставки по всем займам фиксированные.

Валютный риск

На 31 декабря 2023 и 2022 годов валютный риск возникает в отношении остатков денежных средств в банках, краткосрочных инвестиций, торговой и прочей дебиторской задолженности, кредитов и займов, торговой и прочей кредиторской задолженности, выраженных в иностранной валюте (Примечания 3, 4, 5, 16 и 17).

На 31 декабря 2023 года, если бы курс российского рубля снизился/вырос на 30% (31 декабря 2022 года: 30%) по отношению к доллару США, при прочих равных условиях, прибыль Группы до налогообложения за период была бы на 3 755 094 руб. (2022 год: 9 423 378 руб.) выше/ниже.

На 31 декабря 2023 года, если бы курс российского рубля снизился/вырос на 30% (31 декабря 2022 года: 30%) по отношению к евро, при прочих равных условиях, прибыль Группы до налогообложения за период была бы на 251 367 руб. (2022 год: 3 409 008 руб.) ниже/выше.

Риск изменения закупочных цен

Группа подвергается риску изменения цен на долговые ценные бумаги в связи с инвестициями, имеющимися у Группы и отнесенными в консолидированном отчете о финансовом положении к категории учтенных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 11). Группа не осуществляет управление риском изменения цен, возникающим в связи с инвестициями в долевые ценные бумаги.

Риск изменения цены реализации

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

Группа подвергается финансовым рискам, связанным с изменением цен на мясо и зерновые культуры (Примечание 10).

Оценка справедливой стоимости

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов проводилась Группой на основании имеющейся рыночной информации с применением соответствующих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Российская Федерация по-прежнему имеет некоторые характеристики страны с развивающейся рыночной экономикой, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражают продажи по заниженным ценам, поэтому не отражают справедливую стоимость финансовых инструментов. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю имевшуюся у него рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Обязательства, учитываемые 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.

Справедливая и балансовая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов балансовая стоимость финансовых активов Группы, за исключением банковских депозитов и облигаций, удерживаемых до получения, приблизительно соответствовала их справедливой стоимости и составляла 85 471 164 руб. (2022 год: 70 240 038 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость банковских депозитов и облигаций, удерживаемых до получения, справедливая стоимость которых рассчитывается только для целей представления информации с использованием исходных данных Уровня 2, меньше их балансовой стоимости на 3 174 265 руб. (2022 год: справедливая стоимость превышает балансовую стоимость на 204 303 млн руб.).

Финансовые обязательства включают кредиты и займы, справедливая стоимость которых рассчитывается только для целей представления информации с использованием исходных данных Уровня 2. По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость кредитов и займов ниже их балансовой стоимости на 2 061 306 руб. (2022 год: 409 635 руб.).

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

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 и Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость основана на дисконтировании денежных потоков по ставке 14,4–18,8% (2022 год: 12,5–16,3%).

ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Методика оценки, исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости для оценки Уровня 3, и связанная с этим чувствительность к разумно возможным изменениям в этих исходных данных для инвестиций, отраженных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 11), имеют следующие значения на 31 декабря 2023 года:

	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Приемлемое изменение	Чувствительность справедливой стоимости
Инвестиции, отраженные по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
	Рентабельность по EBITDA	22,5–26%	± 1%	± 431 189
	Терминальный темп роста	4%	± 0,5%	± 59 792
	Средневзвешенная стоимость капитала	18,8%	± 0,5%	± 190 821

Методика оценки, исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости для оценки Уровня 3, и связанная с этим чувствительность к разумно возможным изменениям в этих исходных данных для инвестиций, отраженных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 11), имеют следующие значения на 31 декабря 2022 года:

	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Приемлемое изменение	Чувствительность справедливой стоимости
Инвестиции, отраженные по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
	Рентабельность по EBITDA	14–21%	± 1%	± 519 724
	Терминальный темп роста	4%	± 0,5%	± 77 521
	Средневзвешенная стоимость капитала	16,3%	± 0,5%	± 224 121

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости Уровня 3 не произошло (2022 год: нет).

Управление капиталом

Основная цель управления капиталом Группы заключается в обеспечении максимальной прибыли участникам и одновременном поддержании финансовых рисков на приемлемом уровне. Целевые показатели прибыли участников или коэффициенты достаточности капитала Группы в количественном выражении не определены. Для реализации целей управления капиталом при обеспечении внешнего финансирования обычной хозяйственной деятельности и инвестиционных проектов руководство Группы сопоставляет ожидаемую доходность от этих операций и проектов со стоимостью долгового финансирования и поддерживает разумный уровень финансовых рисков, как описано выше.

В течение 2023 и 2022 годов Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

33. Условные обязательства

Налоговое законодательство

Российское налоговое и таможенное законодательство, которое вступило в силу или было фактически принято на конец отчетного периода, может быть подвергнуто различным толкованиям при применении к сделкам и деятельности Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и официальная документация, обосновывающая эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые органы имеют право проверять полноту соблюдения налоговых обязательств за три календарных года, предшествующие налоговому году, в котором принято решение о проведении проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в общем и целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но имеет свои особенности. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам со связанными лицами и определенным видам сделок с несвязанными лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере совершенствования толкования правил трансфертного ценообразования налоговые органы будут предпринимать попытки оспорить использованные фактические цены. Влияние любых таких спорных ситуаций не может быть надежно оценено, однако для финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом оно может быть значительным.

Начиная с 2015 года новые правила вступили в силу, которые устанавливают, что если иностранное юридическое лицо может быть рассмотрено как контролируемое из России, то такое юридическое лицо может быть признано налоговым резидентом России. Статус налогового резидента РФ означает, что общемировой доход такого юридического лица будет облагаться налогом именно в России.

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

Руководство Группы считает, что его толкование соответствующего законодательства является правильным и что налоговые и таможенные позиции Группы будут сохранены. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2023 года резерв под возможные налоговые обязательства не создавался (2022 год: не создавался). Руководство намерено решительно защищать позиции и толкования Группы, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

Социальные обязательства

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



ROS AGRO PLC
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

33. Условные обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. 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.

34. Принятые обязательства

Договорные обязательства по капиталовложениям

На 31 декабря 2023 года у Группы имелись непогашенные договорные обязательства в отношении приобретения или строительства основных средств в размере 6 428 780 руб. (31 декабря 2022 года: 14 030 593 руб.).

35. События после отчетной даты

События после отчетной даты не были выявлены.

Контактная информация

Полное фирменное наименование

Public Company Limited by Shares ROS AGRO PLC

Сокращенное наименование

ROS AGRO PLC

Полное фирменное наименование на русском языке

РОС АГРО ПЛС

Юридический адрес

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

ООО «Группа компаний „Русагро“»
 ул. Студенческая Набережная, д. 20В, 3 этаж, пом. 303,
 Тамбов, Россия, 392000

Контакты для акционеров и инвесторов

Email: ir@rusagrogroup.ru

Независимые аудиторы Компании в Российской Федерации

АО «Кепт»
 Олимпийский проспект, д. 16, стр. 5, Москва, Россия, 129110

Независимые аудиторы Компании на Кипре

Papakyriacou & Partners Ltd.
 28 Sofouli Street, Chanteclair Bld., Nicosia, 1096, Cyprus

Депозитарий

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

Веб-сайт Компании

На русском языке: <http://www.rusagrogroup.ru>
 На английском языке: <http://www.rusagrogroup.ru/en>