

АО «Группа «Русагро»

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года и Аудиторское заключение независимых аудиторов

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Консолидированные отчеты о финансовом положении	1
Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале	4
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация	6
2. Основные положения учетной политики	8
3. Денежные средства и их эквиваленты	36
4. Краткосрочные инвестиции	36
5. Торговая и прочая дебиторская задолженность	37
6. Предоплаты (авансы выданные)	40
7. Прочие налоги к возмещению	40
8. Запасы	41
9. Биологические активы	41
10. Долгосрочные инвестиции	43
11. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	44
12. Основные средства	45
13. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	47
14. Нематериальные активы	49
15. Акционерный капитал и операции с неконтролирующей долей участия	50
16. Кредиты и займы	51
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	57
18. Прочие налоги к уплате	57
19. Государственные субсидии	57
20. Выручка	59
21. Себестоимость продаж	62
22. Коммерческие расходы	62
23. Общие и административные расходы	63
24. Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто	63
25. Процентные расходы и прочие финансовые расходы, нетто	64
26. Гудвил	65
27. Налог на прибыль	66
28. Операции со связанными сторонами	68
29. Прибыль на акцию	71
30. Информация по сегментам	72
31. Управление финансовыми рисками	78
32. Условные обязательства	92
33. Договорные обязательства	93
34. События после отчетной даты	94

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционеру и Совету директоров Публичного акционерного общества
«Группа «Русagro»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Группа «Русagro» (далее – «Компания») и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 основных положений учетной политики 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 2021 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.

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.

Приобретение активов Группы «Солнечные продукты»

См. примечания 4 и 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В 2018 году Группа заключила сделку по приобретению обеспеченной задолженности у Группы компаний «Солнечные продукты», которая была классифицирована как краткосрочные и долгосрочные инвестиции и первоначально была признана по справедливой стоимости.</p> <p>В течение 2021 года Группа приобрела активы Группы компаний «Солнечные продукты» в сумме 28 202 943 тыс. руб. и признала восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным, полученным от группы «Солнечные продукты», в сумме 4 804 688 тыс. руб. в связи с погашением задолженности свыше отраженной балансовой стоимости.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость инвестиции в группу «Солнечные продукты», отраженная по амортизированной стоимости, составила 1 591 805 тыс. руб.</p> <p>Учитывая общую сложность сделки и профессиональные суждения, применявшиеся при проведении данного расчета, мы считаем ее ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Мы оценили, соответствуют ли активы, приобретенные Группой у группы «Солнечные продукты», определению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 путем анализа наличия элементов определения бизнеса.</p> <p>Мы оценили, могла ли Группа получить контроль над активами группы «Солнечные продукты» до приобретения этих активов, проанализировав права Группы как основного кредитора в отношении соответствующей деятельности группы «Солнечные продукты» в процессе банкротства.</p> <p>Мы также рассмотрели достаточность раскрываемой Группой информации по данной сделке.</p>

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года, и за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 8 июня 2022 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут 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 в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Гнатовская В.В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100181, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 83/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

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

Москва, Россия
8 июня 2022 года

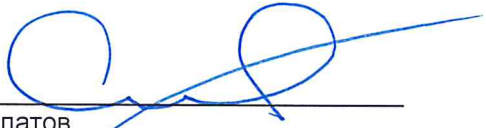
АО «Группа «Русagro»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА и 1 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
АКТИВЫ					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	3	46 333 799	11 301 968	1 731 152	1 465 172
Денежные средства с ограниченным правом использования		1	1	1	1
Краткосрочные инвестиции	4	8 366 237	19 148 849	23 170 442	8 360 080
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	18 041 761	10 451 651	17 291 916	6 745 587
Предоплаты (авансы выданные)	6	14 815 599	5 332 525	3 559 934	2 291 612
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		1 113 790	437 769	225 316	533 459
Прочие налоги к возмещению	7	8 321 193	5 506 675	4 347 310	4 420 011
Запасы	8	62 706 051	59 980 575	41 573 356	47 863 581
Краткосрочные биологические активы	9	7 752 670	5 734 979	4 825 849	4 065 870
		167 451 101	117 894 992	96 725 276	75 745 373
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	11	-	-	-	820 950
Итого оборотные активы		167 451 101	117 894 992	96 725 276	76 566 323
Внеоборотные активы					
Основные средства	12	117 059 327	85 418 971	78 529 334	66 415 002
Запасы, предназначенные для строительства	12	1 604 570	3 353 330	3 157 369	4 136 855
Активы в форме права пользования	13	7 346 537	6 934 567	6 230 709	6 241 469
Гудвилл	26	2 364 942	2 364 942	2 364 942	2 364 942
Авансы, выданные на приобретение основных средств	6	7 355 467	6 905 003	8 417 754	9 548 091
Долгосрочные биологические активы	9	2 744 863	2 528 128	2 279 335	2 650 201
Долгосрочные инвестиции	10	14 071 101	14 235 764	14 236 323	34 587 995
Инвестиции в ассоциированные компании		311 726	257 782	165 070	7 320
Отложенные налоговые активы	27	4 835 268	3 566 168	1 852 983	1 866 593
Нематериальные активы	14	1 144 057	619 793	608 635	632 029
Прочие внеоборотные активы		79 123	205 797	173 003	214 836
Итого внеоборотные активы		158 916 981	126 390 245	118 015 457	128 665 333
ИТОГО АКТИВЫ		326 368 082	244 285 237	214 740 733	205 231 656

Прилагаемые примечания на стр. 6–94 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Группа «Русагро»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА и 1 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ					
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные кредиты и займы	16	108 748 840	53 839 219	34 565 681	35 578 657
Обязательства по аренде	13	1 130 831	943 859	916 791	802 193
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	17 840 028	23 797 857	17 252 342	11 996 079
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		457 899	807 578	763 973	788 721
Прочие налоги к уплате	18	7 454 023	4 095 878	3 467 871	4 023 730
Резерв по прочим обязательствам и платежам		865 556	484 953	239 887	145 583
Итого краткосрочные обязательства		136 497 177	83 969 344	57 206 545	53 334 963
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	16	63 975 025	63 175 690	66 040 784	64 233 273
Государственные субсидии	19	9 325 530	8 536 899	8 306 779	7 310 975
Обязательства по аренде	13	5 535 014	4 855 508	3 989 801	3 895 035
Отложенные налоговые обязательства	27	1 683 005	479 980	494 977	240 137
Прочие долгосрочные обязательства	16	-	-	-	2 464 633
Итого долгосрочные обязательства		80 518 574	77 048 077	78 832 341	78 144 053
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		217 015 751	161 017 421	136 038 886	131 479 016
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ					
Акционерный капитал	15	2 396 874	2 396 874	2 396 874	2 396 874
Нераспределенная прибыль		107 009 887	80 870 900	76 239 080	71 187 935
Собственный капитал, причитающийся собственникам АО «Группа «Русагро»		109 406 761	83 267 774	78 635 954	73 584 809
Неконтролирующая доля участия		(54 430)	42	65 893	167 831
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		109 352 331	83 267 816	78 701 847	73 752 640
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		326 368 082	244 285 237	214 740 733	205 231 656


 Тимур Липатов
 Генеральный Директор ПАО «Группа «Русагро»

08 июня 2022 г.

АО «Группа «Русагро»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка	20	218 647 077	156 088 448	136 508 474
Чистая прибыль/ (убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	9	3 409 309	5 890 447	(4 111 947)
Себестоимость продаж	21	(173 361 868)	(124 250 678)	(110 197 862)
Чистый убыток от торговых операций с производными финансовыми инструментами		(5)	-	(6)
Валовая прибыль		48 694 513	37 728 217	22 198 659
Коммерческие расходы	22	(9 342 717)	(8 502 749)	(9 010 706)
Общие и административные расходы	23	(10 711 237)	(7 132 740)	(6 550 586)
Восстановление резерва / (резерв) под обесценение займов выданных		4 574 481	(5 070 598)	-
Прочие операционные доходы, нетто	24	1 419 422	1 675 697	1 864 744
Прибыль от операционной деятельности		34 634 462	18 697 827	8 502 111
Процентные расходы	25	(5 546 974)	(4 959 354)	(5 806 744)
Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки		6 088 215	5 131 879	5 264 702
Чистый убыток от облигаций, предназначенных для торговли		(1 491)	(92)	(2 540)
Прочие финансовые расходы, нетто	25	(542 676)	(2 941 115)	(837 454)
Прибыль до налогообложения		34 631 536	15 929 145	7 120 075
(Расходы)/ доходы по налогу на прибыль	27	(2 029 166)	635 624	(643 368)
Прибыль за год		32 602 370	16 564 769	6 476 707
Прочий совокупный доход:		-	-	-
Общий совокупный доход за год		32 602 370	16 564 769	6 476 707
Прибыль/ (убыток), причитающаяся/ причитающийся:				
- собственникам АО «Группа «Русагро»		32 646 383	16 627 828	6 576 402
- Неконтролирующей доле участия		(44 013)	(63 059)	(99 695)
Прибыль за год		32 602 370	16 564 769	6 476 707
Общий совокупный доход/ (убыток), причитающийся:				
- собственникам АО «Группа «РУСАГРО»		32 646 383	16 627 828	6 576 402
- Неконтролирующей доле участия		(44 013)	(63 059)	(99 695)
Общий совокупный доход за год		32 602 370	16 564 769	6 476 707
Прибыль, причитающаяся собственнику АО «Группа «Русагро», в расчете на одну обыкновенную акцию, базовая и разводненная (руб. на акцию)	29	408,61	208,12	82,31

АО «Группа «Русагро»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль*	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2019 г.		2 396 874	71 187 935	73 584 809	167 831	73 752 640
Прибыль/ (убыток) за год		-	6 576 402	6 576 402	(99 695)	6 476 707
Дивиденды	15	-	(1 526 900)	(1 526 900)	-	(1 526 900)
Приобретение неконтролирующей доли участия	15	-	1 643	1 643	(2 243)	(600)
Остаток на 31 декабря 2019 г.		2 396 874	76 239 080	78 635 954	65 893	78 701 847
Остаток на 1 января 2020 г.		2 396 874	76 239 080	78 635 954	65 893	78 701 847
Прибыль/ (убыток) за год		-	16 627 828	16 627 828	(63 059)	16 564 769
Дивиденды	15	-	(11 998 800)	(11 998 800)	-	(11 998 800)
Продажа неконтролирующих долей участия	15	-	2 792	2 792	(2 792)	-
Остаток на 31 декабря 2020 г.		2 396 874	80 870 900	83 267 774	42	83 267 816
Остаток на 1 января 2021 г.		2 396 874	80 870 900	83 267 774	42	83 267 816
Прибыль/ (убыток) за год		-	32 646 383	32 646 383	(44 013)	32 602 370
Дивиденды	15	-	(6 451 855)	(6 451 855)	-	(6 451 855)
Приобретение неконтролирующей доли участия	15	-	(55 541)	(55 541)	(10 459)	(66 000)
Остаток на 31 декабря 2021 г.		2 396 874	107 009 887	109 406 761	(54 430)	109 352 331

*Нераспределенная прибыль является единственным видом резерва, который доступен для распределения в форме дивидендов.

АО «Группа «Русагро»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности				
Прибыль до налогообложения		34 631 536	15 929 145	7 120 075
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	21, 22, 23	13 945 515	10 794 014	8 479 933
Процентные расходы	25	10 614 977	6 602 513	7 155 102
Государственные субсидии	24,25	(7 846 960)	(3 216 290)	(2 363 233)
Процентные доходы		(6 088 215)	(5 131 879)	(5 264 702)
Чистый убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	24	4 424	(301 741)	110 601
Чистая (прибыль)/ убыток от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	9	(3 409 309)	(5 890 447)	4 111 947
Изменение резерва под обесценение займов выданных		(4 574 481)	5 070 598	-
Изменение резерва под чистую стоимость реализации запасов		1 240 531	732 238	(29 168)
Убыток от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи	24	-	-	412 111
Финансовые расходы по аренде	13	591 558	580 276	590 777
Результат досрочного погашения кредита	24	-	131 363	-
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплат		824 151	13 592	66 014
(Прибыль) /Убыток от курсовых разниц, нетто	24, 25	(166 222)	2 683 990	152 896
Списание погибших посевов	24	272 407	188 536	122 468
Чистый убыток от облигаций, предназначенных для торговли		1 491	92	2 540
Изменение резерва под обесценение авансов, выданных на приобретение основных средств		26 084	(29 620)	29 066
Изменение прочих резервов	24	314 918	179 796	-
Доходы от продажи дочерних компаний	24	-	-	(364 880)
Реализованная отложенная прибыль первого дня	24	(552 748)	(993 558)	(1 592 001)
Убыток от выбытия прочих активов	24	256 144	-	-
Доход от погашения займов выданных Группе компаний «Солнечные продукты»	24	(605 233)	-	-
Прочие неденежные и неоперационные расходы/(доходы), нетто		63 138	(71 040)	133 511
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала		39 543 706	27 271 578	18 873 057
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(17 953 547)	(3 822 081)	(3 076 175)
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам		(2 814 518)	(1 159 365)	72 701
Изменение запасов		(471 922)	(12 982 351)	2 598 488
Изменение биологических активов		(2 340 945)	(1 888 960)	(859 311)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(7 866 839)	8 682 664	4 228 741
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		3 238 532	707 126	(428 726)
Денежные средства от операционной деятельности		11 334 467	16 808 611	21 408 775
Налог на прибыль уплаченный		(3 116 303)	(1 262 121)	(82 523)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		8 218 164	15 546 490	21 326 252
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности				
Приобретение основных средств		(42 183 530)	(12 560 375)	(14 888 833)
Приобретение нематериальных активов		(1 042 618)	(418 808)	(261 046)
Приобретение прав аренды земельных участков		(68 772)	(86 729)	-
Поступления от продажи основных средств		896 286	687 756	288 096
Приобретение запасов, предназначенных для строительства		(476 322)	(1 660 923)	(1 741 948)
Изменение денежных средств на банковских депозитах		(6 000 000)	-	2 515 429
Приобретение ассоциированных компаний		(102 000)	(92 712)	(8 578 150)
Поступление от продажи облигаций со сроком погашения свыше трёх месяцев		-	-	2 314 831
Поступление от продажи векселей		-	-	100 000
Приобретение займов выданных		(2 256 313)	(8 773)	(371 469)
Погашение займов выданных		22 945 035	1 012 854	1 864 061
Проценты полученные		6 887 638	2 923 407	2 884 357
Поступление от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи		-	-	408 839
Поступление от продажи инвестиций в дочерние компании за вычетом приобретенных в их составе денежных средств		18 000	-	478 710
Поступления от продажи прочих активов		217 591	-	-
Поступления от продажи прочих инвестиций		415 784	8 573 557	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(20 749 221)	(1 630 746)	(14 987 123)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности				
Поступления кредитов и займов	16	108 059 022	83 531 873	96 773 848
Погашение кредитов и займов	16	(54 899 989)	(72 584 617)	(98 649 935)
Проценты и прочие финансовые расходы уплаченные	16	(4 698 252)	(4 411 717)	(5 273 619)
Приобретение неконтролирующей доли участия		(66 000)	-	(600)
Дивиденды, уплаченные собственникам АО «Группа «Русагро»	15	(3 552 145)	(12 998 700)	(527 000)
Поступления от государственных субсидий		2 879 218	2 192 483	2 086 446
Погашение обязательств по аренде – основная сумма	16	(335 167)	(123 044)	(235 859)
Прочая финансовая деятельность		22 156	-	(9 585)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности		47 408 843	(4 393 722)	(5 836 304)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		154 046	48 794	(236 845)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		35 031 832	9 570 816	265 980
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3	11 301 968	1 731 152	1 465 172
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3	46 333 799	11 301 968	1 731 152

Прилагаемые примечания на стр. 6–94 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Группа «Русагро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА И
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

1. Общая информация

Описание деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена для АО «Группа «Русагро» (далее – «Компания») и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»). Единственным акционером Компании является ROS AGRO PLC (далее – «Материнская компания»). Конечный контроль над деятельностью Группы осуществляется г-ном Вадимом Мошковичем (далее именуемым «Собственник»), в собственности которого находится 56,2% акций ROS AGRO PLC на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 70,7%, 31 декабря 2019 г.: 70,7%, 1 января 2019 г.: 70,7%).

Основными видами деятельности Группы являются:

- сельское хозяйство (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 АО «Группа «Русагро»: Тамбовская область, г. Тамбов, ул. Студенческая набережная, д. 20В, этаж 3, помещение 303.

Группа, в основном, ведет деятельность на территории Российской Федерации, за исключением деятельности по торговле товарами. Дочерние компании Группы были зарегистрированы и ведут свою деятельность на территории Российской Федерации.

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

Компания	Основная деятельность	Доля Группы в акционерном капитале, %			
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
ООО «Группа Компаний «Русагро»	Владение инвестициями, финансовая деятельность	100	100	100	100
ООО «Русагротехнологии»	Услуги в области ИТ	100*	-	-	-
	Сегмент «Сахар»				
ООО «Русагро-Сахар»	Торговая компания сахарного подразделения, торговые операции	100	100	100	100
ООО «Русагро-Белгород»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100	100	100
ООО «Русагро-Тамбов»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100	100	100
АО «Кривец-сахар»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100	100	100
АО «Кшеньский сахарный комбинат»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100	100	100
АО «Сахарный комбинат «Отрадинский»	Переработка сахарной свеклы и сахара-сырца	100	100	100	100
АО «Геркулес»	Завод по переработке гречихи	100	100	100	100
	Сегмент «Масла и жиры»				
АО «Жировой комбинат»	Переработка масла	100	100	100	100
АО «Самараагропромпереработка»	Производство масла	100	100	100	100
ОАО «Пугачевский элеватор»	Элеватор	-	-**	84,95***	84,17
ООО «Приморская соя»	Производство и переработка масла	100****	75	75	75
ООО «Колышлейский элеватор»	Элеватор	-	-	-*****	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*	-	-	-
	Сегмент «Мясо»				
ООО «Тамбовский бекон»	Разведение свиней	100	100	100	100
ООО «Русагро-Приморье»	Разведение свиней	100	100	100	100
ООО «Регионстрой»	Строительство для разведения свиней	100	100	100	100
ООО «Капитал-Инвест»	Разведение свиней	-	-	-*****	100
ЗАО «КапиталАгро»	Разведение свиней	-	-	-*****	100
	Сегмент «Сельское хозяйство»				
ООО «Русгаро-Инвест»	Сельское хозяйство	100	100	100	100
ООО «Русагро-Молоко»	Сельское хозяйство	100	100	100	100
ООО «Агротехнологии»	Сельское хозяйство	100	100	100	100
АО «Примагро»	Сельское хозяйство	100	100	100	100
ООО «Кшеньагро»	Сельское хозяйство	100	100	100	100

АО «Группа «РусАгро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА И
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

1. Общая информация (продолжение)

		Доля Группы в акционерном капитале, %			
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Основная деятельность					
ООО «Отрадаагроинвест»	Сельское хозяйство	100	100	100	100
ООО «Возрождение»	Сельское хозяйство	100	100	100	100
ООО «Агромелиорант»	Производство удобрений	100*	-	-	-

* Новые зарегистрированные в 2021 г. компании.

** Компания ОАО «Пугачевский элеватор» была ликвидирована в марте 2020 г.

*** В 2019 году Группа приобрела дополнительные акции ОАО «Пугачевский элеватор».

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

***** в 2019 году Группа продала долю участия в ООО «Колышлейский элеватор».

***** В 2019 году юридические лица ООО «Капитал-Инвест» и ЗАО «КапиталАгро» были присоединены к ООО «Тамбовский бекон».

Российская Федерация. Российский экономический и финансовый рынок демонстрирует признаки развивающегося рынка. Экономику страны отличает высокая зависимость от цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, и сопряжены с часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 32), что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. На экономику России продолжает влиять сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан.

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

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

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий.

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Несмотря на то, что пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния на коммерческую деятельность, Группа принимает меры по сокращению воздействия COVID-19 и поддержке своего персонала. Специфика бизнеса Группы не позволяет перевести весь персонал на дистанционную работу. Однако Группа сделала все возможное для увеличения доли сотрудников, выполняющих свои обязанности дистанционно. Все сотрудники были обеспечены средствами индивидуальной защиты и антисептиками, а на всех поверхностях и общих площадях в офисах и на предприятиях

1. Общая информация (продолжение)

проводилась дополнительная дезинфекция. Поддержание бизнес-процессов и дополнительное внимание на безопасность труда помогли Группе продемонстрировать сильные операционные и финансовые результаты в 2021 и 2020 годах.

Кроме того, пандемия коронавируса COVID-19 продолжает создавать дополнительную неопределенность в деловой среде. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и поддержки ее клиентов и сотрудников. Однако будущие последствия нынешней экономической ситуации и вышеупомянутые меры трудно предсказать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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 консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). 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 в соответствии с российскими стандартами 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.

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

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, требует использования определенных учетных оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 2.2.

2.1.1 Первое применение МСФО

1 января 2019 г. является датой перехода Группы на МСФО. Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2020 г. При подготовке консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, Группа применяла обязательные исключения, касающиеся ретроспективного применения других МСФО, но не применяла добровольные освобождения, касающиеся ретроспективного применения МСФО.

- (а) **Оценочные значения.** Оценочные значения, использованные для составления отчетности в соответствии с МСФО на 1 января 2019 г. и 31 декабря 2019 г., должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с ранее использовавшимися ОПБУ, если только не существует объективных данных, свидетельствующих о том, что эти оценки были ошибочными.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

- (б) **Прекращение признания финансовых активов и обязательств.** Финансовые активы и обязательства, признание которых было прекращено до даты перехода Группы на МСФО, не признаются повторно по МСФО. Руководство приняло решение не применять с более ранней даты критерии прекращения признания МСФО (IFRS) 9.
- (в) **Учет хеджирования.** Группа не применяет учет хеджирования.
- (г) **Неконтролирующая доля участия.** Определенные требования МСФО (IFRS) 10 в отношении учета доли участия в дочерней организации, прямо или косвенно не применимые к материнской организации, применяются перспективно с даты перехода на МСФО. Руководство приняло решение не применять МСФО (IFRS) 3 ретроспективно к прошлым объединениям бизнеса.
- (д) **Классификация и оценка финансовых инструментов.** Группа оценивает исходя из фактов и обстоятельств, существующих на дату перехода на МСФО, отвечают ли ее финансовые активы условиям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В случае если ретроспективное применение метода эффективной процентной ставки является практически неосуществимым для Группы, справедливая стоимость финансовых активов или финансовых обязательств на дату перехода на МСФО принимается в качестве новой валовой балансовой стоимости таких финансовых активов или новой амортизированной стоимости такого финансового обязательства на дату перехода на МСФО.
- (е) **Обесценение финансовых активов.** Требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения, применяются ретроспективно. В случае если определение того, имело ли место значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента, требует значительных затрат или усилий, руководством принято решение признавать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, по состоянию на каждую отчетную дату до момента прекращения признания такого финансового инструмента (если только этот финансовый инструмент не характеризуется низким кредитным риском по состоянию на отчетную дату).
- (ж) **Встроенные производные инструменты.** У Группы отсутствуют встроенные производные инструменты.
- (з) **Займы, предоставленные государством.** Группа применила исключение и учла займ предоставленный Фондом развития Дальнего Востока и Байкальского региона (ФРДВ) на основе информации, имеющейся на момент получения займа.

Все индивидуальные организации в Группе уже применяют МСФО в целях консолидации на уровне Материнской компании Группы. В связи с тем, что Группа перешла на МСФО позднее своих дочерних обществ, Группа использовала уже имеющиеся МСФО данные в целях консолидации. Таким образом, первое применение МСФО не требует корректировок статей финансовой отчетности в части признания и оценки, и ограничивается изменением периметра консолидации, а также не требует повторного анализа обязательных исключений и добровольных освобождений.

Бухгалтерская отчетность Компании, подготовленная в соответствии с российскими правилами учета, включает только активы, обязательства, капитал, а также доходы и расходы Компании. При переходе на МСФО, в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», Группа стала консолидировать все дочерние организации. У Компании отсутствует обязанность в соответствии с требованиями российского законодательства формировать консолидированную отчетность по российским правилам бухгалтерского учета (РПБУ), поэтому консолидированная отчетность Группы по РПБУ не составляется. Соответственно, Группа не представляет в настоящей консолидированной отчетности сверку капитала по состоянию на 1 января 2019 г. и прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. по МСФО и по РПБУ. Если бы Группа предоставляла такую сверку, ключевой разницей был бы эффект от консолидации компаний, контролируемых Группой.

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 факторов, 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; и (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 2021 г., увеличится на 1 201 751 тыс. руб. или уменьшится на 1 468 807 тыс. руб. (2020 г.: увеличение на 894 928 тыс. руб. или уменьшение на 1 093 800 тыс. руб., 2019 г.: увеличение на 729 587 тыс. руб. или уменьшение на 891 717 тыс. 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 и коров с одинаковым физическим состоянием, таким как вес и возраст. Справедливая стоимость племенного скота рассчитывалась исходя из ожидаемого оставшегося количества опоросов и отелов для свиней и коров соответственно 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.

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Коровы	Свиньи	Свиньи	Коровы	Свиньи	Свиньи
	(свином	(хряки)		(свином	(хряки)	
	атки)			атки)		
Количество отелов за жизнь коровы/ количество опоросов за жизнь свиньи	-*	6	-	5	5	-
Рыночные цены на аналогичных племенных животных в том же регионе (в руб./кг, без учета НДС)	-*	217	715	184	197	453

* Коровы были выращены с целью производства молока и в 2021 году были проданы сторонней организации.

	31 декабря 2019 г.			1 января 2019 г.		
	Коровы	Свиньи	Свиньи	Коровы	Свиньи	Свиньи
	(свином	(хряки)		(свином	(хряки)	
	атки)			атки)		
Количество отелов за жизнь коровы/ количество опоросов за жизнь свиньи	5	5	-	5	5	-
Рыночные цены на аналогичных племенных животных в том же регионе (в руб./кг, без учета НДС)	181	195	397	202	221	425

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 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Увеличе ние на 10%	Уменьше ние на 10%	Увеличе ние на 10%	Уменьше ние на 10%
Коровы				
Количество отелов за жизнь коровы	-*	-*	2 489	(3 026)
Рыночные цены на аналогичных племенных животных в том же регионе	-*	-*	10 252	(10 252)
Свиньи				
Количество опоросов за жизнь свиньи	66 079	(51 082)	50 090	(26 316)
Рыночные цены на аналогичных племенных животных в том же регионе	212 238	(212 238)	153 003	(153 003)

* Коровы были выращены с целью производства молока и в 2021 году были проданы сторонней организации.

	31 декабря 2019 г.		1 января 2019 г.	
	Увеличе ние на 10%	Уменьше ние на 10%	Увеличе ние на 10%	Уменьше ние на 10%
Коровы				
Количество отелов за жизнь коровы	2 535	(3 019)	2 610	(3 092)
Рыночные цены на аналогичных племенных животных в том же регионе	11 442	(11 442)	13 281	(13 281)
Свиньи				
Количество опоросов за жизнь свиньи	42 259	(30 155)	28 815	(12 928)
Рыночные цены на аналогичных племенных животных в том же регионе	162 759	(162 759)	151 859	(151 859)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Справедливая стоимость товарных сельскохозяйственных животных (свиней) определяется исходя из рыночных цен, умноженных на вес животных в конце каждого отчетного периода, скорректированного на ожидаемые коэффициенты выбраковки. Рыночная цена товарных свиней, используемая в качестве ключевого показателя в оценке справедливой стоимости, была равна 101,7 тыс. руб. за килограмм без учета НДС по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 88,7 тыс. руб. за килограмм без учета НДС, 31 декабря 2019 г.: 71,0 тыс. руб. за килограмм без НДС, 1 января 2019 г.: 91,0 тыс. руб. за килограмм без НДС).

Если бы рыночные цены, используемые при определении справедливой стоимости племенных животных, были на 10% выше/ниже, при том что остальные переменные оставались бы неизменными, то справедливая стоимость племенных животных на 31 декабря 2021 г. была бы выше/ниже на 583 222 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 465 891 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 356 210 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 295 692 тыс. руб.)

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

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Сахарная свекла	3 677	3 512	1 592
Пшеница	12 907	10 995	8 564
Ячмень	11 262	9 100	8 200
Подсолнечник	37 211	29 726	16 862
Кукуруза	14 984	13 302	14 024
Соевые бобы	47 078	32 797	22 357
Рапс	46 375	-	-

Если бы рыночные цены, используемые при определении справедливой стоимости собранного урожая, были на 10% выше/ниже, при том что остальные переменные оставались бы неизменными, то справедливая стоимость урожая, собранного в 2021 году, была бы выше или ниже на 4 041 059 тыс. руб. (в 2020 г.: 3 237 356 тыс. руб., в 2019 г.: 2 043 291 тыс. руб.).

Справедливая стоимость за вычетом расходов на реализацию несобранных посевов в земле на 31 декабря 2021 г. была рассчитана на основании ожидаемой урожайности, степень готовности посевов каждой культуры и форвардных рыночных цен. На 31 декабря 2020 и 2019 г. и на 1 января 2019 г. несобранные посевы оценивались в сумме накопленных понесенных расходов, которая была близка к их справедливой стоимости.

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

	2021
Озимая пшеница	13,001
Озимый рапс	45,568

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Оценочное обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила 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 26.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть возмещена за счет будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в которой реализация соответствующей налоговой выгоды является вероятной, а в отношении убытков, перенесенных на будущие периоды, признание отложенного налогового актива также определяется на основании суждения руководства о возможности вычета расходов, включенных в соответствующую базу по налогу на прибыль. Размер будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к получению в будущем, определяется на основе среднесрочного бизнес-плана, подготовленного руководством, и результатов его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые в сложившихся обстоятельствах считаются обоснованными. Основными допущениями в бизнес-плане являются рентабельность по EBITDA и ставка дисконтирования до вычета налогов (Примечание 26, 27).

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования (Примечание 32).

Оценка наличия контроля над Группой компаний «Солнечные продукты»

Руководство оценило наличие контроля над Группой компаний «Солнечные продукты» (далее – «группа «Солнечные продукты») с точки зрения критериев контроля, изложенных в МСФО (IFRS) 10. Права Группы в отношении группы «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 «Солнечные продукты», что означает, что по крайней мере два существенных критерия существования контроля не выполнены. Таким образом, руководство Группы считает, что контроль над группой «Солнечные продукты» отсутствует.

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

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Амортизация активов в форме права пользования

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

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

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

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

Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде

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

Увеличение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2021 г. привело бы к снижению обязательств по аренде на 271 024 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 253 307 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 278 447 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 326 914 тыс. руб.) Уменьшение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2021 г. привело бы к увеличению обязательств по аренде на 299 321 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 283 833 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 278 447 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 326 914 тыс. руб.)

2.3 Иностранная валюта и методика пересчета

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой консолидируемых компаний Группы является российский рубль (руб.) – валюта экономической среды, в которой компании Группы осуществляют 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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Иностранная валюта и методика пересчета (продолжение)

валют Центрального Банка Российской Федерации (ЦБР) 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 составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прочие операционные доходы/(расходы), нетто». Пересчет по курсу на конец года не применяется в отношении неденежных статей, которые оцениваются по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменений обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

2.4 Порядок составления консолидированной финансовой отчетности Группы

Консолидация

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

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

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Порядок составления отчетности Группы (продолжение)

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

Операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между компаниями Группы 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. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, произошедшие после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются в составе прибыли или убытка за год как доля в результатах ассоциированных компаний.

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

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Порядок составления отчетности Группы (продолжение)

Приобретение неконтролирующих долей участия

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

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

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

Выбытие дочерних и ассоциированных компаний

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

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

2.5 Основные средства

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

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

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

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Амортизация

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

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

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

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

2.7 Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

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

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

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

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

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.8 Гудвил

Гудвил по результатам приобретения дочерних предприятий представляется в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой. Гудвил учитывается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются. Группа тестирует гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год и в том случае, если имеются признаки обесценения гудвила. Гудвил 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 гудвил, 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 гудвил, включает балансовую стоимость гудвила, связанного с выбывающей деятельностью, которая обычно оценивается на основе относительной стоимости выбывающей деятельности и оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

2.9 Нематериальные активы

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

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

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

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

2.10 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.10 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (продолжение)

Выбывающая группа представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Внеоборотными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для оборотной, так и для внеоборотной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи основные средства не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты и отложенные налоги не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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

2.11 Обесценение внеоборотных активов

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

2.12 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты - основные методы оценки

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как произведение котированной цены на отдельный актив или обязательство и количество инструментов, находящихся в собственности компании. Это относится и к ситуации, когда обычный дневной объем торгов на рынке недостаточен с учетом находящегося в собственности количества инструментов, и размещение заказов на продажу позиции в рамках одной сделки может повлиять на котированную цену.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью получения постоянной периодической ставки процента (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента представляет собой ставку дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат или поступлений (за исключением будущих кредитных убытков) на протяжении расчетного срока полезного использования финансового инструмента или, при необходимости, в течение более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента дисконтирует денежные потоки по инструментам с плавающей процентной ставкой до следующей даты пересмотра процентной ставки, за исключением премии или скидки, которые отражают кредитный спред по отношению к плавающей ставке инструмента, или других переменных величин, которые не приводятся в соответствие с рыночной ставкой. Такие премии или скидки амортизируются в течение всего расчетного срока полезного использования финансового инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения, уплаченные или полученные сторонами договора, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов

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

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

Финансовые активы - классификация и последующая оценка - категории оценки

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

Финансовые активы - классификация и последующая оценка - бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы - классификация и последующая оценка - характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («SPPI»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Все финансовые инструменты, за исключением тех, которые оцениваются по справедливой стоимости, соответствуют критериям платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов и признаются по амортизированной стоимости. Группа имеет несколько инструментов, которые соответствуют платежам исключительно в счет основной суммы долга и процентов и удерживаются для торговли, которые признаются по справедливой стоимости через прибыль и убыток и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы – реклассификация

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

Обесценение финансовых активов – оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Группа применяет трехступенчатую модель обесценения, основанную на изменениях кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является кредитно-обесцененным, при первоначальном признании относят к Этапу 1; Финансовые активы Этапа 1 оцениваются в сумме, равной той части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая является результатом событий дефолта, возможных в течение следующих 12 месяцев или до истечения срока действия договора, если он меньше. Если Группа выявляет существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, актив переходит на Этап 2, и его ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, т.е. до окончания срока действия договора, но с учетом ожидаемых предоплат, если таковые имеются. Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 31. 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 31. Для финансовых активов, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 31 представлена информация об исходных данных, допущениях и методах оценки, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение того, каким образом Группа включает в модели ожидаемых кредитных убытков прогнозную информацию.

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

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

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

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

Финансовые активы – прекращение признания финансовых активов

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

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы – модификация. Время от времени Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором потоков денежных средств существенной, для чего рассматривает, помимо прочих, следующие факторы: наличие новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу, значительного изменения процентной ставки, изменения валюты финансового актива, появления нового обеспечения или средства повышения кредитного качества актива, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любая разница между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимостью нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда разница, по существу, относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью осуществлять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами с целью установить, изменились ли значительно риски и выгоды по активу в результате модификации условий договора. Если риски и выгоды не изменяются, то считается, что значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства - категории оценки

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства – прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если существует юридически закрепленное право и желание урегулировать задолженность путем взаимозачета или если есть намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Такое право взаимозачета (а) не должно зависеть от какого-либо события в будущем и (b) должно быть юридически закреплено во всех следующих случаях: (i) в ходе обычной хозяйственной деятельности; (ii) в случае неисполнения обязательства и (iii) в случае неплатежеспособности или банкротства. На 31 декабря 2021 г. взаимозачеты финансовых активов и обязательств отсутствуют.

Представление результата от операций с деривативами по сахару-сырцу

Группа проводит торговые операции с деривативами по сахару-сырцу через агента на ICE Futures US с целью управления риском изменения цены на сахар-сырец (Примечание 31). Так как данные операции имеют непосредственное отношение к основной деятельности Группы, их результат отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе над показателем валовой прибыли отдельной строкой «Чистая прибыль от торговых операций с производными финансовыми инструментами». Руководство Группы полагает, что представление результата от операций с деривативами по сахару-сырцу над показателем валовой прибыли отражает природу этих операций.

2.13 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства до востребования в банках, банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения три месяца или менее. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как: (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые возникают в установленные сроки и представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы (критерий SPPI), и (ii) не классифицированы в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

Для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств остатки денежных средств с ограничением использования исключены из состава денежных средств и их эквивалентов. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав внеоборотных активов.

2.14 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. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.14 Инвестиции (продолжение)

Облигации, предназначенные для торговли, представляют собой ценные бумаги, которые приобретаются исключительно для получения прибыли от краткосрочных колебаний цены или маржи трейдера или включаются в портфель, в котором существует модель краткосрочной торговли. Эти финансовые активы классифицируются как часть «другой» бизнес-модели и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

2.15 Предоплата

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

2.16 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».

2.17 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.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.17 Кредиты и займы (продолжение)

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

2.18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

2.19 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.

2.20 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

2.21 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.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.21 Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

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

2.22 Вознаграждения работникам

Расходы на оплату труда и соответствующие взносы

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

Пенсионное обеспечение

Группа производит отчисления в пенсионный фонд Российской Федерации от имени своих работников и не имеет иных обязательств по выплате других пенсионных отчислений. Размер пенсионных отчислений составил около 21,1% (2020 г.: 21,2%, 2019 г.: 19,6%) 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.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.23 Резервы по обязательствам и платежам

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

2.24 Признание выручки

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

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

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

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

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

Активы по договорам не представлены отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении ввиду незначительности. Обязательства по договорам представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе строки «Торговая и прочая кредиторская задолженность» как авансы полученные.

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

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

В 2021 году товарные займы не были получены/предоставлены.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.24 Признание выручки (продолжение)

Продажа транспортных услуг

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

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

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

2.25 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.

2.26 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.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.26 Государственные субсидии (продолжение)

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

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

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

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

2.27 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».

2.28 Акционерный капитал

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.

2.29 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.

2.30 Обязательства по аренде

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

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.30 Обязательства по аренде (продолжение)

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	1,1 - 50
Здания	1,1 - 20
Машины и оборудование	1,1 - 7
Транспортные средства	1,1 - 5

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

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

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

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

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.30 Обязательства по аренде (продолжение)

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 тыс. руб.

2.31 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

В текущем году Группа применила все новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), имеющие отношение к ее деятельности, которые вступили в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г.

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

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

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

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

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

Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

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

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.31 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

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

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

Группа учитывает отложенный налог на аренду, применяя подход «неразрывно связанный», что приводит к результатам, аналогичным поправкам, за исключением того, что влияние отложенного налога в консолидированном отчете о финансовом положении представлено в нетто-величине. Согласно поправкам, Группа будет признавать отдельный отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство. По состоянию на 31 декабря 2021 года налогооблагаемая временная разница в отношении актива в форме права пользования составляет 7 346 537 тыс. руб. (Примечание 13), а вычитаемая временная разница в отношении обязательства по аренде составляет 6 665 845 тыс. руб. (Примечание 13), в результате чего чистое отложенное налоговое обязательство составляет 50 718 тыс. руб. (Примечание 27). Согласно поправкам, Группа отразит отдельное отложенное налоговое обязательство в размере 394 803 тыс. руб. и отложенный налоговый актив в размере 344 085 тыс. руб. Применение данных поправок не окажет влияния на нераспределенную прибыль.

Прочие стандарты

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

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

Руководство Группы проводит оценку влияния новых стандартов и разъяснений после их утверждения. Ожидается, что новые стандарты и поправки существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2.32 Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска

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

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

3. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Остатки на банковских счетах до востребования	331 012	2 267 033	1 730 700	246 188
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	46 001 959	9 034 370	-	1 218 500
Денежные средства в кассе	828	565	452	484
Итого денежных средств и их эквивалентов	46 333 799	11 301 968	1 731 152	1 465 172

Группа имела следующие валютные позиции:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Российские рубли	46 297 531	11 286 308	1 723 949	1 464 655
Доллары США	32 008	15 557	7 170	336
Евро	4 200	-	-	-
Прочее	60	103	33	181
Итого	46 333 799	11 301 968	1 731 152	1 465 172

Средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам, выраженным в российских рублях, на банковских счетах, представленных в составе денежных средств и их эквивалентов, составила 9,38% на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 5,15%, 31 декабря 2019 года: не применимо; 1 января 2019 г.: 7,4%).

Анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска представлен в Примечании 31.

4. Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	6 101 918	-	-	2 790 562
Займы, выданные третьим лицам (Примечание 16)	2 119 893	19 122 474	23 165 675	5 330 803
Проценты к получению по долгосрочным облигациям, удерживаемым до погашения (Примечание 10)	3 685	-	-	-
Облигации, удерживаемые до погашения	140 741	-	-	-
Облигации, предназначенные для торговли	-	-	-	191 349
Проценты к получению по облигациям, предназначенным для торговли (Примечание 10)	-	3 683	4 767	47 193
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	-	-	-	173
Прочие краткосрочные инвестиции	-	22 692	-	-
Итого	8 366 237	19 148 849	23 170 442	8 360 080

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 1 января 2019 г. банковские депозиты в составе краткосрочных инвестиций номинированы в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. процентные ставки по банковским депозитам, выраженным в российских рублях, в составе краткосрочных инвестиций варьировались от 6,5% до 7,75%. Средневзвешенная процентная ставка по банковским депозитам составляла 6,92% на 31 декабря 2021 г.

По состоянию на 1 января 2019 г. процентные ставки по банковским депозитам, выраженным в российских рублях, в составе краткосрочных инвестиций варьировались от 7,15% до 10,5%. Средневзвешенная процентная ставка по банковским депозитам составляла 7,33% на 1 января 2019 г.

АО «Группа «Русagro»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

4. Краткосрочные инвестиции (продолжение)

В следующей таблице представлены данные о рейтинге и остатках по облигациям по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
ПАО «Вымпелком»	Fitch Ratings	bbb-	140 741	-	-
Итого облигаций			140 741		
	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 г.		1 января 2019 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
АО «МХК ЕвроХим»	Fitch Ratings	-	-	bb	191 349
Итого облигаций					191 349

5. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	18 155 306	9 456 833	7 681 088	5 965 041
Прочее (Примечание 28)	170 747	460 685	8 860 507	327 996
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 31)	(842 375)	(148 323)	(193 112)	(132 898)
Итого финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	17 483 678	9 769 195	16 348 483	6 160 139
Отложенные расходы	558 083	682 456	943 433	585 448
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности	18 041 761	10 451 651	17 291 916	6 745 587

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Российские рубли	8 538 385	7 201 323	14 748 762	4 594 742
Доллары США	7 707 953	2 268 152	870 627	1 000 720
Евро	1 237 340	299 720	729 094	564 677
Итого	17 483 678	9 769 195	16 348 483	6 160 139

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

5. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность	15 870 029		7 604 611	
- краткосрочная				
- менее 90 дней просрочки	1 054 217	24 000	685 796	22 743
- от 91 до 180 дней просрочки	31 516	31 516	1 553	1 553
- от 181 до 360 дней просрочки	12 834	12 834	27 592	27 592
- более 360 дней просрочки	678 821	678 821	24 958	24 958
Итого торговой дебиторской задолженности (валовая балансовая стоимость)	17 647 417		8 344 509	
Резерв под кредитные убытки	747 171		76 846	
Итого торговой дебиторской задолженности по договорам с покупателями (балансовая стоимость)	16 900 246		8 267 663	
Прочая дебиторская задолженность	75 542		379 501	
- краткосрочная				
- менее 90 дней просрочки	59 245	59 244	35 612	25 905
- от 91 до 180 дней просрочки	919	919	5 729	5 729
- от 181 до 360 дней просрочки	4 263	4 263	5 039	5 039
- более 360 дней просрочки	30 778	30 778	34 804	34 804
Итого прочая дебиторская задолженность	170 747		460 685	
Резерв под кредитные убытки	95 204		71 477	
Итого прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)	75 543		389 208	

АО «Группа «РусАгро»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

5. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

	31 декабря 2019 г.		1 января 2019 г.	
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность	6 300 106		5 676 190	
- краткосрочная				
- менее 90 дней просрочки	87 811	16 575	264 411	37 745
- от 91 до 180 дней просрочки	8 892	8 892	7 247	7 247
- от 181 до 360 дней просрочки	49 443	49 443	17 193	17 193
- более 360 дней просрочки	6 188	6 188	-	-
Итого торговой дебиторской задолженности (валовая балансовая стоимость)	6 452 440		5 965 041	
Резерв под кредитные убытки	81 098		62 185	
Итого торговой дебиторской задолженности по договорам с покупателями (балансовая стоимость)	6 371 342		5 902 856	
Прочая дебиторская задолженность	8 745 341		253 712	
- краткосрочная				
- менее 90 дней просрочки	3 152	-	3 571	-
- от 91 до 180 дней просрочки	1 357	1 357	1 107	1 107
- от 181 до 360 дней просрочки	57 710	57 710	6 035	6 035
- более 360 дней просрочки	52 947	52 947	63 571	63 571
Итого прочая дебиторская задолженность	8 860 507		327 996	
Резерв под кредитные убытки	112 014		70 713	
Итого прочая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)	8 748 493		257 283	

Группа не признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 507 889 тыс. руб. из-за превышения стоимости обеспечения над балансовой стоимостью данной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. (Примечание 16). (31 декабря 2020 г.: 1 112 324 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 1 228 648 тыс. 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 2021 г.	76 846	71 477
Начислено	670 589	31 848
Использовано	(264)	(8 121)
На 31 декабря 2021 (Примечание 31)	747 171	95 204
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января 2020 г.	81 098	112 014
(Восстановлено)	(13 285)	(12 023)
Использовано	9 033	(28 514)
На 31 декабря 2020 (Примечание 31)	76 846	71 477

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

5. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января 2019 г.	62 185	70 713
(Восстановлено)	20 930	41 307
Использовано	(2 017)	(6)
На 31 декабря 2019 (Примечание 31)	81 098	112 014

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

6. Предоплаты (авансы выданные)

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Предоплаты за прочие материалы	1 338 778	429 425	630 984	460 541
Предоплаты за транспортные услуги	996 837	622 455	840 877	562 797
Предоплаты таможенным органам	794 204	6 245	3 227	55 615
Предоплаты за топливо и энергию	775 258	361 373	310 325	369 668
Предоплаты за сырье	10 257 665	3 220 967	1 289 458	412 310
Предоплаты по договорам страхования	339 334	299 138	136 974	99 849
Предоплаты за рекламные услуги	146 974	130 272	53 265	5 892
Предоплаты за аренду	89 471	127 639	102 746	73 265
Предоплаты за животных	44 915	70 634	47	-
Прочие предоплаты	219 806	133 341	226 967	286 086
За вычетом: резерва под обесценение	(187 643)	(68 965)	(34 936)	(34 411)
Итого	14 815 599	5 332 525	3 559 934	2 291 612

Сверка изменений резерва под обесценение предоплат:

	2021	2020	2019
На 1 января	68 965	34 936	34 411
Начислено	121 714	38 900	3 777
Использовано	(3 036)	(4 871)	(3 252)
На 31 декабря	187 643	68 965	34 936

На 31 декабря 2021 г. предоплаты, классифицируемые как внеоборотные активы и включенные в строку «Авансы, выданные на приобретение основных средств» консолидированного отчета о финансовом положении, в размере 7 355 467 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 6 905 003 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 8 417 754 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 9 548 091 тыс. руб.) представляют собой авансовые платежи под строительные работы и закупки производственного оборудования.

7. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
НДС к возмещению	8 290 440	5 463 711	4 233 415	4 367 024
Прочие налоги к возмещению	30 753	42 964	113 895	52 987
Итого	8 321 193	5 506 675	4 347 310	4 420 011

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

8. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Готовая продукция	31 967 483	26 913 436	18 849 624	27 380 107
Сырье	27 136 765	30 436 509	19 794 529	17 726 367
Незавершенное производство	4 765 685	3 041 868	3 250 396	3 138 541
За вычетом: резерва под снижение стоимости до чистой цены реализации	(1 163 882)	(411 238)	(321 193)	(381 434)
Итого	62 706 051	59 980 575	41 573 356	47 863 581

9. Биологические активы

Справедливая стоимость биологических активов принадлежит к 3 уровню иерархии справедливой стоимости. В качестве метода оценки для определения справедливой стоимости биологических активов используется ценовая модель. Изменения в методике оценки в течение лет, закончившихся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. и на 1 января 2019 г., 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 (свины)	Несобранный урожай	Итого
На 1 января 2019 г.	3 147 474	918 396	4 065 870
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание	23 484 968	18 234 109	41 719 077
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции	-	2 296 933	2 296 933
Списание погибших посевов (Примечание 24)	-	(122 468)	(122 468)
Снижение в связи со сбором урожая и продажами активов	(23 251 995)	(20 310 439)	(43 562 434)
Прибыль в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	428 871	-	428 871
На 31 декабря 2019 г.	3 809 318	1 016 531	4 825 849
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание	24 243 682	17 939 612	42 183 294
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции	-	14 279 563	14 279 563
Списание погибших посевов (Примечание 24)	-	(188 536)	(188 536)
Снижение в связи со сбором урожая и продажами активов	(23 971 389)	(32 185 021)	(56 156 410)
Прибыль в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	791 219	-	791 219
На 31 декабря 2020 г.	4 872 830	862 149	5 734 979
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание	31 347 531	19 423 838	50 771 369
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции	-	21 756 917	21 756 917
Списание погибших посевов (Примечание 24)	-	(272 407)	(272 407)
Снижение в связи со сбором урожая и продажами активов	(30 070 060)	(40 138 183)	(70 208 243)
Убыток в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	(29 945)	-	(29 945)
На 31 декабря 2021 г.	6 120 356	1 632 314	7 752 670

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

9. Биологические активы (продолжение)

Долгосрочные биологические активы

	Племенной скот		Итого
	Свиньи	Коровы	
На 1 января 2019 года	2 505 943	144 258	2 650 201
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание молодняка	1 226 377	80 059	1 306 436
Снижение в связи с продажами	(1 344 532)	(64 430)	(1 408 962)
Убыток в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	(233 788)	(34 552)	(268 340)
На 31 декабря 2019 г.	2 154 000	125 335	2 279 335
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание молодняка	1 635 760	30 496	1 666 256
Снижение в связи с продажами	(535 120)	(40 313)	(575 433)
Убыток в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	(839 406)	(2 624)	(842 030)
На 31 декабря 2020 г.	2 415 234	112 894	2 528 128
Увеличение за счет приобретений и затрат на выращивание молодняка	572 677	40 097	612 774
Снижение в связи с продажами	(359 228)	(145 264)	(504 492)
Убыток в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу	116 180	(7 727)	108 453
На 31 декабря 2021 г.	2 744 863	-	2 744 863

В 2021 г. совокупный доход от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменений в справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу биологических активов составил 21 835 425 тыс. руб. (2020 г.: 14 228 752 тыс. руб., 2019 г.: 2 457 464 тыс. руб.).

В вышеуказанные суммы включены суммы дохода, относящихся к реализованным биологическим активам и сельскохозяйственной продукции в размере 18 426 116 тыс. руб. (2020 г.: 8 338 305 тыс. руб., 2019 г.: 6 569 411 тыс. руб.).

Численность поголовья сельскохозяйственных животных представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Коровы (голов)	-	2 032	2 160	2 121
Свиньи в составе племенного скота (голов)	135 545	130 229	116 664	99 979
Свиньи в составе товарных с/х животных (тонн)	64 068	59 016	54 998	38 984

Коровы разводятся с целью производства молока, в 2021 году они были проданы сторонней организации. В 2021 г. количество произведенного молока составило 3 569 тонн (2020 г.: 7 080 тонн, 2019 г.: 6 897 тонн).

В 2021 году площадь пашни составила 604 тыс. га (2020 г.: 559 тыс. га, 2019 г.: 608 тыс. га).

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Сахарная свекла	3 637	2 889	3 932
Пшеница	713	1 007	708
Ячмень	2	78	190
Подсолнечник	72	67	88
Кукуруза	163	110	109
Соевые бобы	341	284	312

АО «Группа «Русагро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

9. Биологические активы (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. биологические активы с балансовой стоимостью 417 669 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 397 922 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 880 464 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 857 270 тыс. 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, и поэтому не заключала производных или других договоров для управления риском снижения соответствующих цен. Группа регулярно пересматривает прогноз цен на мясо и зерновые культуры, рассматривая необходимость активного управления финансовыми рисками.

10. Долгосрочные инвестиции

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Банковские депозиты со сроком погашения более двенадцати месяцев	14 071 101	14 070 635	14 071 101	14 071 101
Облигации, предназначенные для торговли (Примечание 16)	-	165 129	165 222	2 316 415
Займы, выданные третьим лицам (Примечание 16)	-	-	-	18 090 981
Векселя (Примечание 16)	-	-	-	100 000
Прочие долгосрочные инвестиции	-	-	-	9 498
Итого	14 071 101	14 235 764	14 236 323	34 587 995

Вышеуказанные долгосрочные инвестиции выражены в российских рублях. Проценты по облигациям, предназначенные для торговли, представлены в Примечании 4.

На 31 декабря 2021 г. банковские депозиты в сумме 13 900 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 13 900 000 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 13 900 000 тыс. руб.; 1 января 2019 г.: 13 900 000 тыс. руб.) были заложены в качестве обеспечения кредитов Группы.

Банковские депозиты включают депозит с ограниченным правом использования во Внешэкономбанк (далее – «ВЭБ») в размере 13 900 000 тыс. руб., который не может быть изъят до 27 ноября 2028 г. (Примечание 16).

Облигации, предназначенные для торговли, были приобретены с целью извлечения прибыли от краткосрочных изменений цены и для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности были классифицированы как торговые инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

АО «Группа «Русагро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

10. Долгосрочные инвестиции (продолжение)

В следующей таблице представлены данные о рейтинге и остатках по облигациям, предназначенными для торговли:

	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.	
	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
ПАО «Вымпелком»	Fitch Ratings			- bbb-	142 205
ООО «Лента»	Fitch Ratings			- bb+	22 924
Итого облигаций				-	165 129

	31 декабря 2019 г.			1 января 2019 г.	
	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
ПАО «Вымпелком»	Fitch Ratings	bbb-	142 233	bb+	136 883
ООО «Лента»	Fitch Ratings	bb+	22 989	bb	22 007
АО «Россельхозбанк»	Fitch Ratings		-	bb+	2 157 525
Итого облигаций			165 222		2 316 415

11. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

В таблице ниже представлены основные категории внеоборотных активов, классифицируемых как предназначенные для продажи:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Основные средства	-	-	-	820 950
Итого внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	820 950

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, представляют собой справедливую стоимость производственных активов завода по переработке растительного масла АО «Масложиркомбинат Армавирский» (дочернее предприятие «Солнечные продукты»), которые были заложены в рамках займов, приобретенных Группой у АО «Россельхозбанк» (далее – «РСХБ») (Примечание 16). Эти активы были получены в декабре 2018 г. в счет погашения соответствующего займа, выданного в размере 504 927 тыс. руб.

Эти активы были проданы в апреле 2019 г. за вознаграждение в размере 408 839 тыс. руб., в результате возник убыток, отраженный в Примечании 24. Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г отсутствуют.

АО «Группа «Русарго»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

12. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля	Машины, транспорт- ные средства и оборудо- вание	Здания и сооружения	Незавершен- ное строи- тельство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость (Примечание 2.5)						
На 1 января 2019 г.	5 856 585	51 744 510	32 691 562	16 134 143	267 271	106 694 071
Поступления	445 236	1 443 712	41 675	18 690 742	631	20 621 996
Переводы	10 712	6 227 130	9 766 514	(16 025 299)	20 943	-
Выбытия	(72 512)	(1 468 000)	(365 549)	(23 431)	(50 423)	(1 979 915)
На 31 декабря 2019 г.	6 240 021	57 947 352	42 134 202	18 776 155	238 422	125 336 152
Накопленная амортизация (Примечание 2.6)						
На 1 января 2019 г.	-	(29 267 876)	(10 816 411)	-	(194 782)	(40 279 069)
Начислено за год	-	(5 991 498)	(1 993 807)	-	(40 149)	(8 025 454)
Выбытия	-	1 364 751	82 885	-	50 069	1 497 705
На 31 декабря 2019 г.	-	(33 894 623)	(12 727 333)	-	(184 862)	(46 806 818)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	6 240 021	24 052 729	29 406 869	18 776 155	53 560	78 529 334
	Земля	Машины, транспорт- ные средства и оборудо- вание	Здания и сооружения	Незавершен- ное строи- тельство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость (Примечание 2.5)						
На 1 января 2020 г.	6 240 021	57 947 352	42 134 202	18 776 155	238 422	125 336 152
Поступления	412 553	2 180 363	247 729	14 262 182	29 448	17 132 275
Переводы	-	3 762 747	10 194 228	(13 968 561)	11 586	-
Выбытия	(21 624)	(664 621)	(175 781)	(167 736)	(17 508)	(1 047 270)
На 31 декабря 2020 г.	6 630 950	63 225 841	52 400 378	18 902 040	261 948	141 421 157
Накопленная амортизация (Примечание 2.6)						
На 1 января 2020 г.	-	(33 894 623)	(12 727 333)	-	(184 862)	(46 806 818)
Начислено за год	-	(6 667 902)	(3 138 494)	-	(37 807)	(9 844 203)
Выбытия	-	590 912	41 526	-	16 397	648 835
На 31 декабря 2020 г.	-	(39 971 613)	(15 824 301)	-	(206 272)	(56 002 186)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	6 630 950	23 254 228	36 576 077	18 902 040	55 676	85 418 971

АО «Группа «РусАгро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 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
Первоначальная стоимость (Примечание 2.5)						
На 1 января 2021 г.	6 630 950	63 225 841	52 400 378	18 902 040	261 948	141 421 157
Поступления	1 021 851	19 772 434	9 484 566	15 768 265	68 577	46 115 693
Переводы	-	2 526 155	3 649 258	(6 198 119)	22 706	0
Выбытия	(254 764)	(1 566 586)	(161 710)	(656 053)	19 625	(2 619 488)
На 31 декабря 2021 г.	7 398 037	83 957 844	65 372 492	27 816 133	372 856	184 917 362
Накопленная амортизация (Примечание 2.6)						
На 1 января 2021 г.	-	(39 971 613)	(15 824 301)	-	(206 272)	(56 002 186)
Начислено за год	-	(9 052 685)	(4 129 984)	-	(36 591)	(13 219 260)
Выбытия	-	1 281 129	62 657	-	19 625	1 363 411
На 31 декабря 2021 г.	-	(47 743 169)	(19 891 628)	-	(223 238)	(67 858 035)
Чистая балансовая стоимость						
на 31 декабря 2021 г.	7 398 037	36 214 675	45 480 864	27 816 133	149 618	117 059 327

На 31 декабря 2021 г. основные средства с чистой балансовой стоимостью 40 384 880 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 25 920 704 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 23 778 342 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 20 870 439 тыс. руб.) были переданы в залог в качестве обеспечения кредитов Группы (Примечание 16).

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. объекты незавершенного строительства в основном относятся к строительству свиноферм, расположенных в Тамбовской области и Приморском Крае. На 1 января 2019 г. объекты незавершенного строительства в основном относятся к строительству свиноферм, расположенных в Тамбовском регионе и Приморском Крае и к производственной линии по дешугаризации в Белгородской области.

В течение отчетного периода Группа капитализировала в составе незавершенного строительства затраты по займам в размере 1 922 627 тыс. руб. (2020 г.: 1 537 052 тыс. руб., 2019 г.: 1 741 103 тыс. руб.). Средняя ставка капитализации в 2021 г. составила 7,34% (2020 г.: 7,27%, 2019 г.: 8,83%).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. и на 1 января 2019 г. 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 2019 г.	4 136 855
Поступления	1 259 235
Выбытия	(2 238 721)
На 31 декабря 2019 г.	3 157 369
На 1 января 2020 г.	3 157 369
Поступления	3 504 176
Выбытия	(3 308 215)
На 31 декабря 2020 г.	3 353 330
На 1 января 2021 г.	3 353 330
Поступления	468 839
Выбытия	(2 217 599)
На 31 декабря 2021 г.	1 604 570

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.

С 1 января 2019 г. 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. В отношении договоров аренды, не являющихся негласно возобновляемыми, условия которых на договорной основе меньше срока аренды (и возможность принудительного исполнения договора аренды) не превышает 12 месяцев. Группа применяет освобождение в отношении краткосрочной аренды по таким договорам.

Группа признала следующие активы в форме права пользования:

	Земля	Здания	Оборудова ние	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	5 060 408	1 063 302	117 759	-	6 241 469
Поступления и модификации	384 174	594 788	9 144	5 638	993 744
Выбытия	(206 644)	(149 833)	-	-	(356 477)
Начисленная амортизация (Примечания 21,22,23)	(436 318)	(172 614)	(38 458)	(637)	(648 027)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	4 801 620	1 335 643	88 445	5 001	6 230 709

	Земля	Здания	Оборудова ние	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	4 801 620	1 335 643	88 445	5 001	6 230 709
Поступления и модификации	1 620 101	468 444	8 217	-	2 096 762
Выбытия	(663 379)	(8 507)	-	-	(671 886)
Начисленная амортизация (Примечания 21, 22, 23))	(463 976)	(223 095)	(32 855)	(1 092)	(721 018)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	5 294 366	1 572 485	63 807	3 909	6 934 567

	Земля	Здания	Оборудова ние	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	5 294 366	1 572 485	63 807	3 909	6 934 567
Поступления и модификации	1 518 127	158 803	7 898	-	1 684 828
Выбытия	(478 338)	-	-	-	(478 338)
Начисленная амортизация (Примечания 21,22,23)	(564 934)	(200 960)	(27 535)	(1 091)	(794 520)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	5 769 221	1 530 328	44 170	2 818	7 346 537

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

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	1 130 831	943 859	916 791	802 193
Долгосрочные обязательства по аренде	5 535 014	4 855 508	3 989 801	3 895 035
Итого обязательства по аренде	6 665 845	5 799 367	4 906 592	4 697 228

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2021 году, составили 591 558 тыс. руб. (2020 г.: 580 276 тыс. руб., 2019 г.: 590 777 тыс. руб.) (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. будущие оттоки денежных средств в размере 2 192 694 тыс. руб. (недисконтированные) (31 декабря 2020 г.: 1 830 868 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 1 322 746 тыс. руб., на 1 января 2019 г.: 1 232 746 тыс. 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 консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором возникло условие, послужившее основанием для осуществления данных платежей.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в себестоимость продаж и общие и административные расходы):

	2021	2020	2019
Расходы по договорам, в которых платежи не зависят от индекса или ставки	227 872	145 923	184 897
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	395 774	528 716	447 330

Общая сумма платежей по аренде в 2021 году составила 1 098 167 тыс. руб. (2020 г.: 1 057 899 тыс. руб., 2019 г.: 989 086 тыс. руб.), в том числе 302 739 тыс. руб. (2020 г.: 439 157 тыс. руб., 2019 г.: 481 604 тыс. руб.) выплачиваемых сельскохозяйственной продукцией.

Сверка арендных обязательств и движений представлена в Примечании 16.

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

14. Нематериальные активы

Приобретенные права аренды земельных участков с чистой балансовой стоимостью 1 570 757 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2019 г. были реклассифицированы в состав активов в форме права пользования в результате применения МСФО (IFRS) 16.

	Товарные знаки	Лицензии на программное обеспечение	Программное обеспечение собственной разработки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
(Примечание 2.9)	130 010	873 974	49 492	273 355	1 326 831
На 1 января 2019 г.	25 715	198 560	4 013	96 040	324 328
Поступления	1 683	1 544	-	(3 227)	-
Выбытия	(437)	(172 001)	(3 793)	(524)	(176 755)
На 31 декабря 2019 г.	156 971	902 077	49 712	365 644	1 474 404
Накопленная амортизация					
(Примечание 2.9)	(51 379)	(426 731)	(38 276)	(178 416)	(694 802)
На 1 января 2019 г.	(24 045)	(299 058)	(4 161)	(17 750)	(345 014)
Начислено за год	437	171 117	2 440	53	174 047
Выбытия	(74 987)	(554 672)	(39 997)	(196 113)	(865 769)
На 31 декабря 2019 г.	(74 987)	(554 672)	(39 997)	(196 113)	(865 769)
Чистая балансовая стоимость					
на 31 декабря 2019 г.	81 984	347 405	9 715	169 531	608 635

	Товарные знаки	Лицензии на программное обеспечение	Программное обеспечение собственной разработки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
(Примечание 2.9)	156 971	902 077	49 712	365 644	1 474 404
На 1 января 2020 г.	4 903	336 653	122	77 130	418 808
Поступления	(1 333)	(238 403)	(14 362)	(265)	(254 363)
Выбытия	160 541	1 000 327	35 472	442 509	1 638 849
На 31 декабря 2020 г.	160 541	1 000 327	35 472	442 509	1 638 849
Накопленная амортизация					
(Примечание 2.9)	(74 987)	(554 672)	(39 997)	(196 113)	(865 769)
На 1 января 2020 г.	(6 354)	(325 279)	(3 782)	(56 756)	(392 171)
Начислено за год	1 333	223 310	14 098	143	238 884
Выбытия	(80 008)	(656 641)	(29 681)	(252 726)	(1 019 056)
На 31 декабря 2020 г.	(80 008)	(656 641)	(29 681)	(252 726)	(1 019 056)
Чистая балансовая стоимость					
на 31 декабря 2020 г.	80 533	343 686	5 791	189 783	619 793

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

14. Нематериальные активы (продолжение)

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

15. Акционерный капитал и операции с неконтролирующей долей участия

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал состоял из 79 895 800 обыкновенных акций (31 декабря 2020 года: 79 895 800 обыкновенных акций, 31 декабря 2019 года: 79 895 800 обыкновенных акций, 1 января 2019 г.: 79 895 800 обыкновенных акций) номинальной стоимостью 0,03 тыс. руб. каждая.

Дивиденды

	2021 г. Обыкновенные акции	2020 г. Обыкновенные акции	2019 г. Обыкновенные акции
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	999 900	-
Дивиденды, объявленные в течение года	6 451 855	11 998 800	1 526 900
Дивиденды, выплаченные в течение года	(3 552 145)	(12 998 700)	(527 000)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	2 899 710	-	999 900
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	80,75	150,18	19,11

15. Акционерный капитал и операции с неконтролирующей долей участия (продолжение)

Приобретение и выбытие неконтролирующих долей участия

2021

22 октября 2021 г. Группа приобрела 25% дополнительных акций ООО «Приморская соя», тем самым увеличив свою долю в уставном капитале до 100% (2020 г.: 75%, 2019 г.: 75%). Общее превышение выплаченного вознаграждения над долей Группы в идентифицируемых чистых приобретенных активах в размере 55 541 тыс. руб. было отражено как операция с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

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

2020

3 марта 2020 года дочернее предприятие Группы, АО «Пугачевский элеватор», было ликвидировано. На дату ликвидации Группа владела 84,95% долей в уставном капитале АО «Пугачевский элеватор», соответствующее выбытие неконтролирующей доли в размере 2 792 тыс. руб. было отражено как операция с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

2019

26 февраля 2019 г. Группа дополнительно приобрела 0,78% акций ОАО «Пугачевский элеватор», таким образом увеличив свою долю в уставном капитале ОАО «Пугачевский элеватор» до 84,95% (на 1 января 2019 г.: 84,17%). Общее превышение доли Группы в приобретенных идентифицируемых чистых активах над выплаченным вознаграждением составило 1 643 тыс. руб. и было отражено в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

16. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Банковские кредиты	90 806 471	32 761 794	10 411 344	24 604 398
Кредиты и займы, полученные от третьих лиц	16 600	16 600	710 460	-
Займы, полученных от связанных сторон (Примечание 28)	-	-	4 304 176	-
Проценты, начисленные по займам от третьих лиц	246	644	8 624	-
Проценты, начисленные по займам от связанных сторон (Примечание 28)	-	58 335	107 290	25 751
Краткосрочная часть долгосрочных займов	17 925 523	21 001 846	19 023 787	10 948 508
Итого	108 748 840	53 839 219	34 565 681	35 578 657

Рост краткосрочных кредитов и займов в 2020 г. по отношению к 2019 г. обусловлен увеличением банковских кредитов, полученных в основном на финансирование текущей деятельности масложирового бизнес направления.

АО «Группа «РусАгро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

16. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы имеют фиксированную и плавающую процентные ставки. Вышеуказанные кредиты и займы выражены в следующих валютах:

	Процентная ставка	31 декабря 2021 г.	Процентная ставка	31 декабря 2020 г.
Российские рубли	1,0%–11,14%	108 748 840	1,0%–11,14%	53 839 219
Итого		108 748 840		53 839 219

	Процентная ставка	31 декабря 2019 г.	Процентная ставка	1 января 2019 г.
Российские рубли	0,7%–12,95%	34 565 681	1,0%–13,0%	35 578 657
Итого		34 565 681		35 578 657

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Банковские кредиты	81 900 548	82 149 498	78 765 221	70 373 958
Займы, полученных от связанных сторон (Примечание 28)	-	2 028 038	6 299 350	4 807 823
За вычетом: краткосрочной части долгосрочных займов:				
Займы, полученных от связанных сторон (Примечание 28)	-	(2 028 038)	(6 299 350)	(3 062 992)
Банковские кредиты	(17 925 523)	(18 973 808)	(12 724 437)	(7 885 516)
Итого	63 975 025	63 175 690	66 040 784	64 233 273

Вышеуказанные кредиты и займы выражены в следующих валютах:

	Процентная ставка	31 декабря 2021 г.	Процентная ставка	31 декабря 2020 г.
Российские рубли	1,0%–12,5%	63 975 025	1,0%–12,5%	63 175 690
Итого		63 975 025		63 175 690

	Процентная ставка	31 декабря 2019 г.	Процентная ставка	1 января 2019 г.
Российские рубли	1,0%-12,95%	66 040 784	1,0%-15,9%	64 233 273
Итого		66 040 784		64 233 273

В ноябре 2018 г. Группа заключила сделку с 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 тыс. руб. и будет выплачиваться Группой денежными средствами 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 метода эффективной процентной ставки 10,7% (с использованием модели оценки 2 уровня) и составила 19 897 813 тыс. руб. Впоследствии обязательство оценивается по амортизированной стоимости с эффективной процентной ставкой 10,7%.

Обязательство обеспечено:

(1) 20-летними облигациями РСХБ на сумму 19 900 000 тыс. руб. с купонным доходом 10,5% годовых, приобретенными Материнской компанией Группы;

16. Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

(2) векселем РСХБ, приобретенным Группой по номинальной стоимости 100 000 тыс. руб. с периодом платежа не более 730 дней

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

Справедливая стоимость приобретенных займов была определена на основе справедливой стоимости их обеспечения. Справедливая стоимость обеспечения представлена справедливой стоимостью прав требований, сформированной за счет справедливой стоимости залогов и других 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 с использованием фактической финансовой информации и бюджетов заложенных производственных комплексов группы «Солнечные продукты», охватывающих пятилетний период, и ожидаемых рыночных цен на основные продукты для того же периода по данным ведущих отраслевых изданий.

Разница в размере 3 412 418 тыс. руб. между справедливой стоимостью вознаграждения и справедливой стоимостью приобретенных займов, представляющая собой отложенную прибыль первого дня, была первоначально отложена на 5 лет, т.е. на средний срок приобретенных займов.

По состоянию на 1 января 2019 г. сумма приобретенных займов составила 21 165 354 тыс. руб. и была отражена в составе краткосрочных инвестиций (Примечание 4) в сумме 3 231 077 тыс. руб. в части текущей задолженности и в составе долгосрочных инвестиций (Примечание 10) в сумме 17 934 277 тыс. руб. в части задолженности со сроком погашения более года. После первоначального признания данная задолженность оценивается по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2019 г. сумма приобретенных займов составила 22 075 850 тыс. руб. (включая проценты к получению в сумме 2 666 807 тыс. руб.) и была отражена в составе краткосрочных инвестиций (Примечание 4), что обусловлено тем, что завершение погашения основного тела займов ожидалось к концу 2020 г. в результате завершения процедур банкротства.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа не признала резерва под ожидаемые кредитные убытки по приобретенным займам, из-за превышения справедливой стоимости обеспечения над балансовой стоимостью этих займов. Справедливая стоимость обеспечения представляет собой справедливую стоимость прав требования, сформированную за счет справедливой стоимости заложенных активов и других активов заемщика/поручителей с учетом периода процедуры банкротства и ставки дисконтирования, применимой к проблемным активам.

Справедливая стоимость производственных компаний в составе заложенных активов была определена на основе расчетов дисконтированных денежных потоков с использованием фактической финансовой информации и бюджетов заложенных производственных комплексов группы «Солнечные продукты», охватывающих пятилетний период, и ожидаемых рыночных цен для ключевых продуктов за тот же период по данным ведущих отраслевых изданий.

Справедливая стоимость наиболее чувствительна к следующим допущениям:

- Ставка дисконтирования WACC после налогообложения 13,05%;
- Ставка дисконтирования применимая к проблемным активам 20,3%.

Если пересмотренная ставка дисконтирования WACC после налогообложения, применяемая к дисконтированным денежным потокам, использованным в моделях оценки приобретенных займов, и ставка дисконтирования, применяемая к проблемным активам, была на 1,0% выше, чем по оценке руководства при сохранении всех прочих допущений неизменными, Группе потребуется уменьшить справедливую стоимость кредитов, приобретенных при первоначальном признании, на 2 144 519 тыс. руб.

16. Кредиты и займы (продолжение)

В 2020 году пандемия COVID-19 вызвала общее замедление процедур банкротства, что привело к переносу ожидаемого срока завершения процедуры банкротства на конец 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма приобретенных займов составила 18 580 203 руб. (включая проценты к получению в сумме 4 875 725 руб.) и была отражена в составе краткосрочных инвестиций (Примечание 4).

В 2020 году часть выданных займов была погашена, и Группа начала участвовать в торгах по приобретению части активов группы «Солнечные продукты».

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Резерв под ожидаемые кредитные убытки по приобретенным займам в размере 4 804 688 тыс. руб. был признан в связи с превышением балансовой стоимости этих займов над справедливой стоимостью их обеспечения, главным образом обусловленным увеличением сроков процедуры банкротства. Справедливая стоимость обеспечения представляет собой справедливую стоимость базовых прав требования, определенную с учетом заложенных активов и прочих активов заемщика/поручителей, с учетом периода процедуры банкротства и ставки дисконтирования, применимой к проблемным активам. Справедливая стоимость производственных компаний в составе заложенных активов была определена на основе расчетов дисконтированных денежных потоков с использованием фактической финансовой информации и бюджетов заложенных производственных комплексов группы «Солнечные продукты», охватывающих пятилетний период, и ожидаемых рыночных цен для ключевых продуктов за тот же период по данным ведущих отраслевых изданий.

Справедливая стоимость наиболее чувствительна к следующим допущениям:

- Ставка дисконтирования WACC после налогообложения 12,3 %;
- Ставка дисконтирования применимая к проблемным активам 20,3%.

Если пересмотренная ставка дисконтирования WACC после налогообложения, применяемая к дисконтированным денежным потокам, использованным в моделях оценки приобретенных займов, и ставка дисконтирования, применяемая к проблемным активам, была на 1,0% выше, чем по оценке руководства при сохранении всех прочих допущений неизменными, Группе пришлось бы увеличить резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 990 099 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Компания приобрела на открытом аукционе основные производственные активы двух маслоэкстракционных комбинатов: ОАО «Аткарский МЭЗ» и ООО «Волжский терминал» и жирового комбината АО «Жировой комбинат», дочерних предприятий компании «Солнечные продукты», за общую сумму 28 202 943 тыс. руб. (Примечание 12). Эти активы были заложены в качестве обеспечения по займам, выданным Группе компаний «Солнечные продукты». После приобретения этих активов большая часть выданных займов была погашена. Мы провели анализ в отношении активов, приобретенных Группой от Группы компаний «Солнечные Продукты» на предмет соответствия критерию определения бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3. Группа не приобретала процессы или результаты в данной сделке и, соответственно Группа признала эту операцию как приобретение активов, а не приобретение бизнеса.

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

16. Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 1 января 2019 г. отложенная прибыль первого дня составила 3 138 307 тыс. руб. Долгосрочная часть отложенной прибыли первого дня была признана в составе прочих внеоборотных обязательств в сумме 2 465 813 тыс. руб. и текущая часть отложенной прибыли первого дня в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в сумме 672 494 тыс. руб. (Примечание 17). В 2019 году период амортизации отложенной прибыли первого дня был пересмотрен и приведен в соответствие с ожидаемыми сроками завершения процедур банкротства до конца 2020 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г. отложенная прибыль первого дня составила 1 546 306 тыс. руб. и был отражен в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17).

В 2020 году период амортизации отложенной прибыли первого дня был пересмотрен и приведен в соответствие с ожидаемыми сроками завершения процедур банкротства до конца 2021 г. По состоянию на 31 декабря 2020 года отложенная прибыль первого дня составила 552 748 тыс. руб. и отражен в составе Торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17). По состоянию на 31 декабря 2021 года отложенный доход был полностью реализован.

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

Для целей финансирования этой сделки Группа привлекла кредит от ВЭБ сроком на тринадцать лет на сумму 33 914 546 тыс. руб. по ставке 1% годовых. Справедливая стоимость этого кредита на дату совершения сделки составляла 13 900 000 тыс. руб., и была определена с использованием эффективной процентной ставки 13,23%. Этот кредит оценивается по амортизированной стоимости с эффективной процентной ставкой 13,23%. Кредит обеспечен депозитом, размещенным Группой в ВЭБ на тринадцать лет, в сумме 13 900 000 тыс. руб. (Примечание 10) по ставке 12,84% годовых.

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Займы с фиксированной процентной ставкой:				
2 года	9 963 539	16 867 549	15 023 425	14 229 358
3–5 лет	26 737 172	21 662 876	26 841 560	32 231 789
Свыше 5 лет	27 274 314	24 645 265	24 175 799	17 772 126
Итого	63 975 025	63 175 690	66 040 784	64 233 273

Информация об основных средствах и биологических активах, предоставленных в залог в качестве обеспечения по указанным выше кредитам и займам, представлена в Примечаниях 9 и 12. Информация о банковских депозитах, предоставленных в залог в качестве обеспечения по указанным выше кредитам и займам, представлена в Примечании 10.

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

	Заложенные акции, %			
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
ООО «Русагро-Приморье»	100,0	100,0	100,0	100,0
ООО «Русагро-Тамбов»	51,0	51,0	51,0	51,0
ООО «Тамбовский бекон»	-	-	-	100,0
ООО «Русагро-Белгород»				
(ОАО «Валуйкисахар»)	-	-	-	51,0

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

16. Кредиты и займы (продолжение)

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 2019 г.	99 811 930	4 697 228	104 509 158
<i>Потоки денежных средств</i>			
Выдача кредита/займа	96 773 848		96 773 848
Погашение основной части задолженности	(98 649 935)	(235 859)	(98 885 794)
Выплата процентов	(5 001 996)	(271 623)	(5 273 619)
<i>Изменения, не связанные с движением денежных средств</i>			
Корректировки по курсовым разницам	(153 617)	(11 671)	(165 288)
Проценты начисленные	5 806 744	590 777	6 397 521
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	2 019 491	137 740	2 157 231
На 31 декабря 2019 г.	100 606 465	4 906 592	105 513 057
<i>Потоки денежных средств</i>			
Выдача кредита/займа	83 531 873	-	83 531 873
Погашение основной части задолженности	(72 584 617)	(123 044)	(72 707 661)
Выплата процентов	(3 916 019)	(495 698)	(4 411 717)
<i>Изменения, не связанные с движением денежных средств</i>			
Корректировки по курсовым разницам	2 378 157	24 502	2 402 659
Проценты начисленные	4 959 354	580 276	5 539 630
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	2 039 696	906 739	2 946 435
На 31 декабря 2020 г.	117 014 909	5 799 367	122 814 276
<i>Потоки денежных средств</i>			
Выдача кредита/займа	108 059 022	-	108 059 022
Погашение основной части задолженности	(54 899 989)	(335 167)	(55 235 156)
Выплата процентов	(4 237 992)	(460 260)	(4 698 252)
<i>Изменения, не связанные с движением денежных средств</i>			
Корректировки по курсовым разницам	-	(5 144)	(5 144)
Проценты начисленные	5 546 974	591 558	(6 138 531)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	1 240 941	1 075 491	2 316 432
На 31 декабря 2021 г.	172 723 865	6 665 845	179 389 710

АО «Группа «РусАгро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	9 519 714	9 872 286	9 369 427	6 373 453
Кредиторская задолженность по основным средствам	992 962	983 481	1 096 647	763 812
Задолженность перед акционером	2 899 710	-	999 900	-
Прочая кредиторская задолженность	288 784	32 046	18 559	120 963
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	13 701 170	10 887 813	11 484 533	7 258 228
Задолженность перед персоналом	2 297 560	1 597 491	1 745 288	1 346 298
Авансы полученные	1 841 298	10 759 805	2 476 215	2 719 059
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	-	552 748	1 546 306	672 494
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	17 840 028	23 797 857	17 252 342	11 996 079

По состоянию на 31 декабря 2021 г. финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в размере 250 931 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 145 013 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 911 542 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 352 716 тыс. руб.) выражены в долларах США, финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в размере 454 781 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 474 146 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 452 664 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 483 171 тыс. 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	6 813 191	3 711 148	3 030 199	3 621 245
Отчисления на социальное обеспечение	323 299	243 035	199 881	165 806
Налог на имущество	200 701	92 776	125 180	150 499
Налог на доходы физических лиц	74 732	14 371	71 550	54 382
Транспортный налог	5 936	5 345	4 784	4 048
Прочее	36 164	29 203	36 277	27 750
Итого	7 454 023	4 095 878	3 467 871	4 023 730

19. Государственные субсидии

В течение 2020-2021 гг. Группа получала государственные субсидии от местных администраций: Тамбовской и Белгородской областей и от федерального правительства на частичное возмещение инвестиций на приобретение оборудования для сельскохозяйственной деятельности и производства сахара, также инвестиций для реконструкции и модернизации свиноводческих комплексов и скотобойни. В 2021 г. Группа получила таких субсидий на сумму 94 896 тыс. руб. (2020 г.: 291 966 тыс. руб., 2019 г.: 40 250 тыс. руб.). Эти субсидии учитываются как доходы будущих периодов и амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока службы соответствующих активов.

В 2020-2021 гг. Группа получила государственные субсидии на компенсацию процентов по кредитам, взятым для строительства свиноводческих комплексов на Дальнем Востоке и в Тамбове. Государственные субсидии, связанные с процентными расходами, капитализированными в балансовую стоимость активов, были аналогичным образом отложены и амортизировались линейным методом в течение ожидаемого срока использования соответствующих активов. Отложенные государственные субсидии, относящиеся к капитализированным процентным расходам, составили 1 337 153 тыс. руб. (2020 г.: 995 874 тыс. руб., 2019 г.: 1 570 163 тыс. руб.)

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

19. Государственные субсидии (продолжение)

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
На 1 января	8 536 899	8 306 779	7 310 975
Государственные субсидии полученные	1 432 023	1 287 840	1 610 413
Амортизация доходов будущих периодов пропорционально амортизации соответствующих основных средств (Примечание 24)	(643 392)	(642 501)	(614 609)
Списание в связи с досрочным погашением кредита	-	(415 219)	-
На 31 декабря	9 325 530	8 536 899	8 306 779

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.

АО «Группа «Русагро»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

20. Выручка

Разбивка выручки за 2021 год по категориям согласно руководству по признанию выручки:

	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочее	Элиминация	Итого
Тип товаров и услуг							
Продажа товаров	34 921 736	39 364 895	41 283 769	119 661 026	53 501	(20 095 026)	215 189 901
Транспортные услуги	477 000	-	82 989	1 893 464	-	-	2 453 453
Прочие услуги	617 435	-	440 050	124 353	534 359	(712 474)	1 003 723
Итого выручка по договорам с покупателями	36 016 171	39 364 895	41 806 808	121 678 843	587 860	(20 807 500)	218 647 077
Географический регион							
Российская Федерация	32 669 135	33 564 924	40 733 440	70 867 377	576 872	(20 893 254)	157 518 494
Зарубежные страны	3 347 036	5 799 971	1 073 368	50 811 466	10 988	85 754	61 128 583
Итого выручка по договорам с покупателями	36 016 171	39 364 895	41 806 808	121 678 843	587 860	(20 807 500)	218 647 077
Временные рамки признания выручки							
Товары, проданные в определенный момент времени	34 921 736	39 364 895	41 283 769	119 661 026	53 501	(20 095 026)	215 189 901
Услуги, оказанные в течение периода	1 094 435	-	523 039	2 017 817	534 359	(712 474)	3 457 176
Итого выручка по договорам с покупателями	36 016 171	39 364 895	41 806 808	121 678 843	587 860	(20 807 500)	218 647 077

АО «Группа «Русагро»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

20.Выручка (продолжение)

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

	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочее	Элиминация	Итого
Тип товаров и услуг							
Продажа товаров	26 831 094	32 353 640	33 437 318	76 117 271	11 001	(15 571 115)	153 179 209
Транспортные услуги	631 525	3 637	5 697	1 879 749	-	-	2 520 608
Прочие услуги	78 589	-	292 359	182 336	304 019	(468 672)	388 631
Итого выручка по договорам с покупателями	27 541 208	32 357 277	33 735 374	78 179 356	315 020	(16 039 787)	156 088 448
Географический регион							
Российская Федерация	22 657 460	28 303 697	27 669 655	45 398 977	32 874	(16 280 563)	107 782 100
Зарубежные страны	4 883 748	4 053 580	6 065 719	32 780 379	282 146	240 776	48 306 348
Итого выручка по договорам с покупателями	27 541 208	32 357 277	33 735 374	78 179 356	315 020	(16 039 787)	156 088 448
Временные рамки признания выручки							
Товары, проданные в определенный момент времени	26 831 094	32 353 640	33 437 318	76 117 271	11 001	(15 571 115)	153 179 209
Услуги, оказанные в течение периода	710 114	3 637	298 056	2 062 085	304 019	(468 672)	2 909 239
Итого выручка по договорам с покупателями	27 541 208	32 357 277	33 735 374	78 179 356	315 020	(16 039 787)	156 088 448

АО «Группа «Русагро»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

20.Выручка (продолжение)

Разбивка выручки за 2019 год по категориям согласно руководству по признанию выручки:

	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочее	Элиминация	Итого
Тип товаров и услуг							
Продажа товаров	30 632 014	25 796 457	23 793 831	63 557 774	5 561	(10 544 714)	133 240 923
Транспортные услуги	442 002	37 180	42 862	2 330 138	-	-	2 852 182
Прочие услуги	125 738	-	373 854	154 843	288 349	(527 415)	415 369
Итого выручка по договорам с покупателями	31 199 754	25 833 637	24 210 547	66 042 755	293 910	(11 072 129)	136 508 474
Географический регион							
Российская Федерация	28 490 847	24 080 031	21 382 281	37 234 826	4 119 047	(11 240 001)	104 067 031
Зарубежные страны	2 708 907	1 753 606	2 828 266	28 807 929	(3 825 137)	167 872	32 441 443
Итого выручка по договорам с покупателями	31 199 754	25 833 637	24 210 547	66 042 755	293 910	(11 072 129)	136 508 474
Временные рамки признания выручки							
Товары, проданные в определенный момент времени	30 632 014	25 796 457	23 793 831	63 557 774	5 561	(10 544 714)	133 240 923
Услуги, оказанные в течение периода	567 740	37 180	416 716	2 484 981	288 349	(527 415)	3 267 551
Итого выручка по договорам с покупателями	31 199 754	25 833 637	24 210 547	66 042 755	293 910	(11 072 129)	136 508 474

Транспортные расходы по выручке от оказания транспортных услуг в размере 2 453 453 тыс. руб. отражены в составе себестоимости. (2020 г.: 2 520 608 тыс. руб., 2019 г.: 2 852 182 тыс. руб.)

АО «Группа «РусАгро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

21. Себестоимость продаж

	2021	2020	2019
Использованное сырье и расходные материалы	143 742 897	106 677 623	76 901 120
Услуги	13 760 619	11 775 635	11 083 303
Амортизация основных средств	12 181 199	9 441 374	7 671 869
Заработная плата	10 859 254	8 963 448	8 254 778
Приобретение товаров для перепродажи	2 675 260	1 142 310	2 268 298
Прочее	4 881 271	1 614 609	2 278 815
Резерв под снижение стоимости до чистой цены реализации	1 043 295	621 090	(22 452)
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 13)	616 248	534 025	506 137
Приобретение биологических активов	129 779	1 241 577	1 226 371
Изменение незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи, биологических активов	(16 527 954)	(17 761 013)	29 623
Итого	173 361 868	124 250 678	110 197 862

Строка «Изменение незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи, биологических активов» в таблице выше включает изменения в остатках готовой продукции и товаров для перепродажи, изменения в незавершенном производстве и изменения в биологических активах, исключая эффект от корректировки по переоценке. Эта строка также включает изменения в амортизации, которая включена в незавершенное производство, готовую продукцию и биологические активы в размере (546 678) тыс. руб. (2020 г.: (163 346) тыс. руб., 2019 г.: (538 543) тыс. руб.).

Расходы на оплату труда включают заработную плату в размере 8 437 218 тыс. руб. (2020 г.: 6 841 137 тыс. руб., 2019 г.: 6 332 017 тыс. руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 847 658 тыс. руб. (2020 г.: 1 571 441 тыс. руб., 2019 г.: 1 448 806 тыс. руб.).

Среднее число сотрудников, работавших в Группе в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., составило 19 030 (19 344 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., 18 881 за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.).

22. Коммерческие расходы

	2021	2020	2019
Транспортные и грузовые услуги	3 155 100	2 867 718	3 739 035
Реклама	1 960 769	1 742 131	1 302 768
Заработная плата	1 718 304	1 701 474	1 624 473
Прочие услуги	773 172	725 053	1 292 725
Таможенные пошлины	550 318	17 291	10 629
Амортизация основных средств и нематериальных активов	219 171	163 534	204 660
Арендная плата	172 035	172 732	84 712
Материалы	162 713	158 811	15 267
Топливо и электроэнергия	130 437	135 763	117 575
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 13)	34 847	27 062	11 330
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	25 226	13 592	(7 723)
Прочее	433 335	568 019	402 601
Изменение коммерческих расходов, относящееся к непроданным товарам	7 290	209 569	212 654
Итого	9 342 717	8 502 749	9 010 706

Расходы на оплату труда включают заработную плату в размере 1 364 609 тыс. руб. (2020 г.: 1 346 603 тыс. руб., 2019 г.: 1 285 855 тыс. руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 353 695 тыс. руб. (2020 г.: 354 871 тыс. руб., 2019 г.: 338 618 тыс. руб.).

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

23. Общие и административные расходы

	2021	2020	2019
Заработная плата	4 827 949	4 091 436	3 476 681
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 297 303	631 434	493 920
Услуги профессиональных организаций	1 180 617	462 543	438 364
Материалы	760 384	106 362	77 105
Налоги, за исключением налога на прибыль	622 226	450 513	470 985
Топливо и электроэнергия	257 048	104 290	87 041
Охрана	193 286	211 219	179 017
Арендная плата	171 813	287 416	269 755
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 13)	143 425	159 931	130 560
Ремонт и техническое обслуживание	114 228	68 517	65 005
Страхование	90 709	56 598	52 684
Командировочные	90 071	145 379	91 908
Банковские услуги	46 709	78 993	62 895
Услуги связи	39 240	41 868	46 924
Прочее	876 229	236 241	607 742
Итого	10 711 237	7 132 740	6 550 586

Расходы на оплату труда, указанные в таблице выше, включают заработную плату в размере 3 997 315 тыс. руб. (2020 г.: 3 379 711 тыс. руб., 2019 г.: 2 802 613 тыс. руб.) и взносы в государственный пенсионный фонд в размере 830 634 тыс. руб. (2020 г.: 711 725 тыс. руб., 2019 г.: 674 068 тыс. руб.).

24. Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Компенсация операционных расходов (государственные субсидии)	2 135 565	930 630	400 266
Реализованная отложенная прибыль первого дня (Примечание 16)	552 748	993 558	1 592 001
Чистая операционная прибыль/(убыток) по курсовым разницам	48 854	(418 637)	48 731
Субсидии (Примечание 19)	643 392	642 501	614 609
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(4 424)	301 741	(110 601)
Благотворительные взносы и социальные расходы	(918 181)	(411 179)	(122 044)
Прибыль от прочих инвестиций	-	-	129 361
Доходы от продажи дочерних компаний	-	-	364 880
Штрафы и пени к получению	60 238	450 000	51
Результат досрочного погашения кредита	-	(131 363)	-
Резерв по дебиторской задолженности, прочим обязательствам и платежам	(1 082 407)	(186 024)	-
Вознаграждение по выплатам, основанных на акциях	-	-	-
Убыток от продажи внеоборотных активов, предназначенных для продажи	-	-	(412 111)
Убыток от реализации товаров и материалов, за исключением основной продукции	(160 907)	(24 314)	(226 417)
Списание погибших посевов (Примечание 9)	(272 407)	(188 536)	(122 468)
Прочие недостачи и убытки	28 742	(146 916)	(19 397)
Убыток от выполнения работ, оказания услуг	(27 209)	(118 230)	(22 655)
Заработная плата	11 941	(53 671)	(88 541)
Убыток от выбытия прочих активов	(256 144)	-	-
Прибыль от погашения займов выданных Группе компаний «Солнечные продукты»	605 233	-	-
Падёж свиней	-	-	(65 677)
Убыток от списания семян подсолнечника	-	-	(164 000)
Прочее	54 388	36 137	68 756
Итого	1 419 422	1 675 697	1 864 744

АО «Группа «Русагро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

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

Руководство Группы исключает следующие компоненты Прочих операционных доходов / (расходов) из расчета показателя скорректированной EBITDA как разовые статьи (Примечание 30):

Разовые прочие операционные корректировки

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Реализованная отложенная прибыль первого дня (Примечание 16)	552 748	993 558	1 592 001
Чистая операционная прибыль/(убыток) по курсовым разницам	48 854	(418 637)	48 731
Субсидии (Примечание 19)	643 392	642 501	614 609
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(4 424)	301 741	(110 601)
Благотворительные взносы и социальные расходы	(918 181)	(411 179)	(122 044)
Прибыль от прочих инвестиций	-	-	129 361
Штрафы и пени к получению	60 238	450 000	51
Результат от досрочного погашения кредита	-	(131 363)	-
Резерв по дебиторской задолженности, прочим обязательствам и платежам	(1 082 407)	(186 024)	-
Доходы от продажи дочерних компаний	-	-	364 880
Вознаграждение по выплатам, основанное на акциях	-	-	-
Убыток от продажи внеоборотных активов, предназначенных для продажи	-	-	(412 111)
Убыток от выбытия прочих активов	(256 144)	-	-
Прибыль от погашения займов выданных Группе компаний «Солнечные продукты»	605 233	-	-
Прочее	(110 493)	(43 538)	29 483
Итого	(461 184)	1 197 059	2 134 360

25. Процентные расходы и прочие финансовые расходы, нетто

Процентные расходы включают в себя:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы	10 614 977	6 602 513	7 155 102
Компенсация процентных расходов (государственные субсидии)	(5 068 003)	(1 643 159)	(1 348 358)
Процентные расходы, нетто	5 546 974	4 959 354	5 806 744

Прочие финансовые расходы, нетто, включают в себя:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Чистая прибыль/ (убыток) по курсовым разницам от финансовой деятельности	117 368	(2 265 353)	(201 627)
Процентный расход по аренде (Примечание 13)	(591 558)	(580 276)	(590 777)
Прочие финансовые расходы, нетто	(68 486)	(95 486)	(45 050)
Прочие финансовые расходы, нетто	(542 676)	(2 941 115)	(837 454)

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

26. Гудвил

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Балансовая стоимость на 1 января	2 364 942	2 364 942	2 364 942
Приобретение дочерних предприятий	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	2 364 942	2 364 942	2 364 942

Балансовая стоимость гудвила распределяется между ЕГДП следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Мясо ЕГДП	538 684	538 684	538 684	538 684
Масло Самара ЕГДП	899 401	899 401	899 401	899 401
Сельское хозяйство Центр ЕГДП	199 276	199 276	199 276	199 276
Сахар ЕГДП	502 083	502 083	502 083	502 083
Сельское хозяйство Приморье ЕГДП	225 498	225 498	225 498	225 498
Итого	2 364 942	2 364 942	2 364 942	2 364 942

Тест на обесценение гудвила

Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. и на 1 января 2019 г. была протестирована на предмет обесценения. Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, Группы была определена на основе расчета ценности от использования с использованием прогнозов денежных потоков согласно финансовым бюджетам, утвержденным руководством Группы на пятилетний период, и ожидаемых рыночных цен на ключевые продукты Группы за тот же период согласно ведущим отраслевым изданиям. Денежные потоки по истечении пятилетнего периода прогнозируются, используя долгосрочный темп роста 4% годовых (31 декабря 2020 г.: 3,5% годовых, 31 декабря 2019 г.: 3,5% годовых, 1 января 2019 г.: 3,5% годовых).

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

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

	Рентабельность по EBITDA*		Ставка дисконтирования до налогообложения	
	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Масло Самара ЕГДП	10,0%–12,6%	8,0%–12,5%	11,40%	13,4%
Сельское хозяйство Центр ЕГДП	28,7%–34,6%	24%–27%	9,90%	11,2%
Сахар ЕГДП	16,3%–22,6%	16,9%–20,6%	11,50%	13,2%
Сельское хозяйство Приморье ЕГДП	30,3%–35,2%	31,0%–37,0%	9,90%	11,2%
Мясо ЕГДП	23,2%–30,7%	14,4%–18,8%	9,75%	12,5%

* 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.

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

АО «Группа «РусАгро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

27. Налог на прибыль

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Начисление текущего налога	2 090 603	1 093 273	365 918
(Зачет)/ расход по отложенному налогу на прибыль	(61 437)	(1 728 897)	277 450
Расходы/ (доходы) по налогу на прибыль	2 029 166	(635 624)	643 368

Компании Группы являются налоговыми резидентами Российской Федерации и подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 20% (2020 г.: 20%, 2019 г.: 0%) от суммы налогооблагаемой прибыли, за исключением прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции, которая облагается налогом на прибыль по ставке 0% (2020 г.: 0%, 2019 г.: 0%), и прибыли, полученной в Самаре и Свердловском регионе, которая облагается по ставке 16,5% (2020 г.: 16,5%, 2019 г.: 16,5%).

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения:	34 631 536	15 929 145	7 120 075
- облагаемая налогом по ставке 0%	27 092 739	18 886 676	3 269 790
- облагаемая налогом по ставке 16,5%	-	-	331 659
- облагаемая налогом по ставке 20%	7 538 797	(2 957 531)	3 518 626
Расчетная сумма расхода/(зачета) по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20% и 12,5% (2020 г.: 20% и 12,5%)	1 507 759	(591 506)	758 449
- необлагаемые доходы	(144 310)	(335 877)	(471 897)
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	600 431	308 568	430 567
Корректировки по налогу на прибыль в отношении прошлых лет и штрафы по налогу на прибыль	78 328	29 665	5 990
Прочее	(13 042)	(46 474)	(79 741)
Расходы/ (доходы) по налогу на прибыль	2 029 166	(635 624)	643 368

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

	1 января 2021 г.	Приобретение/ выбытие отложенных налоговых активов/ (обязательств)	Отложенный налог восстановленный / (отнесенный) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц:				
Основные средства	(1 434 441)	(213)	(960 000)	(2 394 654)
Обесценение дебиторской задолженности	(545 708)	-	714 493	168 785
Кредиторская задолженность	188 089	-	(65 819)	122 270
Финансовые активы	485 715	-	(1 255 477)	(769 762)
Запасы и биологические активы	852 997	-	276 826	1 129 823
Кредиты и займы	(2 301 061)	-	399 076	(1 901 985)
Убыток, перенесенный на будущие периоды	5 185 956	4 851	711 287	5 902 094
Обязательство по аренде	361 487	-	(17 402)	344 085
Активы в форме права пользования	(380 062)	-	(14 741)	(394 803)
Прочее	673 216	-	273 194	946 410
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	3 086 188	4 638	61 437	3 152 263
Признанные отложенные налоговые активы	3 566 168			4 835 268
Признанные отложенные налоговые обязательства	(479 980)			(1 683 005)

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

27. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2020 г.	Приобретение/ выбытие отложенных налоговых активов/ (обязательств)	Отложенный налог восстановленный / (отнесенный) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц:				
Основные средства	(1 188 904)	-	(245 537)	(1 434 441)
Обесценение дебиторской задолженности	(465 199)	-	(80 509)	(545 708)
Кредиторская задолженность	(180 134)	-	368 223	188 089
Финансовые активы	210 604	-	275 111	485 715
Запасы и биологические активы	268 649	-	584 348	852 997
Кредиты и займы	(2 826 526)	-	525 465	(2 301 061)
Убыток, перенесенный на будущие периоды	5 020 048	(734)	166 642	5 185 956
Обязательство по аренде	298 317	-	63 170	361 487
Активы в форме права пользования	(288 440)	-	(91 622)	(380 062)
Прочее	509 591	19	163 606	673 216
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	1 358 006	(715)	1 728 897	3 086 188
Признанные отложенные налоговые активы	1 852 983			3 566 168
Признанные отложенные налоговые обязательства	(494 977)			(479 980)
	1 января 2019 г.	Приобретение/ выбытие отложенных налоговых активов/ (обязательств)	Отложенный налог восстановленный / (отнесенный) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2019 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц:				
Основные средства	(1 023 608)	9 592	(174 888)	(1 188 904)
Обесценение дебиторской задолженности	(204 525)	-	(260 674)	(465 199)
Кредиторская задолженность	(438 347)	-	258 213	(180 134)
Финансовые активы	595 710	-	(385 106)	210 604
Запасы и биологические активы	1 133 151	-	(864 502)	268 649
Кредиты и займы	(3 221 993)	-	395 467	(2 826 526)
Убыток, перенесенный на будущие периоды	4 541 472	(30)	478 606	5 020 048
Обязательство по аренде	235 113	-	63 204	298 317
Активы в форме права пользования	(235 113)	-	(53 327)	(288 440)
Прочее	244 596	(562)	265 557	509 591
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	1 626 456	9 000	(277 450)	1 358 006
Признанные отложенные налоговые активы	1 866 593			1 852 983
Признанные отложенные налоговые обязательства	(240 137)			(494 977)

27. Налог на прибыль (продолжение)

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

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Отложенные налоговые активы:				
- Отложенные налоговые активы к возмещению в период свыше 12 месяцев	2 313 042	2 576 008	1 528 366	746 857
- Отложенные налоговые активы к возмещению в течение 12 месяцев	2 522 226	990 160	324 617	1 119 736
	4 835 268	3 566 168	1 852 983	1 866 593
Отложенные налоговые обязательства:				
- Отложенные налоговые обязательства к погашению более чем через 12 месяцев	(1 642 189)	(268 916)	(266 949)	(240 137)
- Отложенные налоговые обязательства к погашению в течение 12 месяцев	(40 816)	(211 064)	(228 028)	-
	(1 683 005)	(479 980)	(494 977)	(240 137)
Итого чистые отложенные налоговые активы	3 152 263	3 086 188	1 358 006	1 626 456

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних и ассоциированных компаний, составляют 182 036 202 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 100 270 890 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 91 568 965 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 85 907 443 тыс. 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.

Описание налоговых рисков и неопределенностей, раскрыто в Примечании 32 «Условные обязательства».

28. Операции со связанными сторонами

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

Компания находится под контролем ROS AGRO PLC, зарегистрированной в Республике Кипр, которой принадлежит 100% акций Компании. Материнской компанией, которая готовит консолидированную финансовую отчетность по крупнейшей и наименьшей совокупности предприятий, дочерней компанией которой является Компания, является ROS AGRO PLC, зарегистрированная на Кипре с юридическим адресом: ул. Афродиты, 25, CY-1060, Никосия, Кипр.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. и на 1 января 2019 г. конечной контролирующей стороной Компании является г-н Вадим Мошкович, который контролирует 56,2% от общего количества акций, выпущенных по состоянию на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.,

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

31 декабря 2019 г. и на 1 января 2019 г.: 70,7%).

Ключевой управленческий персонал

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное в 2021 году 11 (2020 г.: 11, 2019 г.: 12) представителям ключевого управленческого персонала, включенное в расходы на заработную плату, состояло из краткосрочных выплат, таких как заработная плата, разовые премии и прочие краткосрочные выплаты в общей сумме 1 597 014 тыс. руб., включая 236 533 тыс. руб., подлежащих уплате в Государственный пенсионный фонд (2020 г.: 1 195 793 тыс. руб. и 105 901 тыс. руб. соответственно, 2019 г.: 720 620 тыс. руб. и 63 834 тыс. руб. соответственно).

Вознаграждение Директорам Компании

В суммы вознаграждения Директоров Компании, раскрытым выше, включены выплаты Директорам Компании, такие как заработная плата и прочие краткосрочные выплаты в общей сумме на 1 175 960 тыс. руб., включая 157 633 тыс. руб., подлежащих уплате в Государственный пенсионный фонд в отношении года, закончившегося 31 декабря 2021 г. (2020 г.: 787 813 тыс. руб. и 69 767 тыс. руб. соответственно; 2019 г.: 514 684 тыс. руб. и 45 240 тыс. руб. соответственно).

Договоры займов с ключевым управленческим персоналом

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

Операции	2021 г.	2020 г.	2019 г.	
Чистый операционный убыток по курсовым разницам	(987)	-	(590)	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Прочая дебиторская задолженность перед связанными сторонами	-	-	-	4 780
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	-	45	-
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	45	9 865	3 372

Материнская компания

Остатки расчетов и операции с материнской компанией представлены ниже:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Операции			
Процентные расходы	-	100 178	305 203
Поступление займов	-	3 719 100	7 408 744
Краткосрочные займы погашенные	-	11 039 508	16 028 368
Проценты уплаченные	-	212 694	303 827

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Остатки				
Торговая дебиторская задолженность материнской компании, валовая сумма	-	-	5 042	3 482
Прочая дебиторская задолженность материнской компании, валовая сумма	-	-	8 508 500	-
Займы полученные от материнской компании	-	-	(6 153 491)	(4 833 574)
Прочая кредиторская задолженность перед материнской компанией (Примечание 15, 17)	(2 899 710)	-	(999 900)	-

Займы выражены в российских рублях со ставкой в диапазоне от 3,51% до 7,25%. Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 г. относится к задолженности по продаже доли в ООО «ГК Агро-Белогорье», одном из крупнейших производителей свинины в России и крупного землевладельца в Белгородской области. Денежные средства в погашение задолженности были получены Группой в 2020 году.

Дивиденды

В течение года, окончившегося 31 декабря 2021 г. суммы дивидендов, выплаченных материнской компании, составили 3 374 538 тыс. руб. (2020 г.: 12 348 765 тыс. руб., 2019 г.: 500 650 тыс. руб.) за вычетом налога, удержанного у источника выплаты.

Организации, контролируемые Собственником

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Операции			
Продажа товаров и услуг	36 897 147	21 012 238	3 108 691
Приобретение сырья и материалов	26 473 196	16 416 174	8 449 686
Приобретение услуг	4 022	3 060	2 603
Благотворительные взносы и социальные расходы	7 088	208 762	18 400
Процентные расходы	47 926	65 861	168 914
Погашение обязательств по аренде	168 681	156 047	117 301
Поступление займов	203 000	1 880 000	16 257 408
Займы погашенные	2 231 038	5 494 169	1 842 082
Проценты уплаченные	106 317	22 034	-

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Остатки				
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон, валовая сумма	7 917 476	1 493 689	858 882	626 544
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон, валовая сумма	1 138	402	546	388
Авансы, выданные связанным сторонам, валовая сумма	9 582 400	2 722 480	767 702	335 960
Обязательства по аренде	(1 331 054)	(1 288 163)	(901 621)	(878 685)
Займы полученные от связанных сторон	-	(2 086 402)	(4 557 325)	-
Авансы полученные от связанных сторон	-	(9 024 100)	(833 118)	(576 657)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	-	(825 637)	(393 929)

АО «Группа «РусАгро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Продажа товаров относится к реализации трейдинговым компаниям товаров, произведенных сегментами Группы. Приобретение сырья представляет собой операции по закупке пальмового масла для последующей переработки. Обязательства по аренде учитываются в соответствии с МСФО 16 и относятся к аренде московских офисных помещений у связанной стороны на ожидаемый срок аренды в 20 лет со ставкой в диапазоне от 9% до 13%. Займы, полученные от связанных сторон, выражены в российских рублях со ставкой в диапазоне от 3,75% до 7,25%.

Ассоциированные компании

Сальдо расчетов и операции с ассоциированными компаниями представлены ниже:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Операции			
Приобретение услуг	559	370	712
Закупки товаров	18 409	-	2

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Остатки				
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон, валовая сумма	51 513	51 513	51 639	-
Резерв под обесценение прочей задолженности от связанных сторон	-	-	-	(6 228)
Краткосрочные займы выданные	-	-	-	173
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон, валовая сумма	509	49	49	49
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности от связанных сторон	(509)	(49)	(49)	(49)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(110)	(63)	(189)	(81)

29. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, причитающейся акционеру Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в составе акционерного капитала в течение года.

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Прибыль за год, причитающаяся акционеру Компании	32 646 383	16 627 828	6 576 402
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	79 895 800	79 895 800	79 895 800
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб. за 1 акцию)	408,61	208,12	82,31

30. 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 Генеральный директор АО «Группа «Русагро».

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

Группа организована на основе четырех основных операционных сегментов:

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

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

Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

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

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).

30. Информация по сегментам (продолжение)

Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

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

Показатель скорректированной EBITDA определяется как показатель операционной прибыли до:

- 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;
- вознаграждения по выплатам на основе акций;
- резерва/ (восстановления резерва) под снижение стоимости до чистой цены реализации по сельскохозяйственной продукции;
- резерва/ (восстановления резерва) под обесценение займов выданных.

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

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Каждый сегмент, за исключением сегмента «Сельское хозяйство» и «Масла и жиры», вовлечен в производство и продажу однотипных или похожих продуктов (см. выше в Примечании). Сегмент «Сельское хозяйство» в дополнение к своей основной деятельности по выращиванию и сбору урожая был вовлечен также в разведение молочного скота до октября 2021 года, когда активы «Русагро-Молоко» были проданы третьей стороне. Соответствующая выручка от продажи молока и прочих продуктов животноводства составила 116 611 тыс. руб. (2020 г.: 205 997 тыс. руб.; 2019 г.: 192 556 тыс. руб.). Сегмент «Масла и жиры» в дополнение к своей основной деятельности по добыче и переработке растительного масла занимается производством молочных продуктов, включая сухие молочные смеси и сырные продукты. Соответствующая выручка от продажи молочных продуктов составила 4 866 075 тыс. руб. (2020 г.: 3 787 225 тыс. руб.; 2019 г.: 3 869 750 тыс. 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:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Российская Федерация	157 518 494	107 782 100	104 067 031
Зарубежные страны	61 128 583	48 306 348	32 441 443
Итого	218 647 077	156 088 448	136 508 474

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

Крупнейшие покупатели

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

АО «Группа «Русагро»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Информация по сегментам (продолжение)

Информация о показателе скорректированной EBITDA, активах и обязательствах отчетных сегментов

Информация по сегментам в отношении активов и обязательств представлена в таблице ниже на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. и на 1 января 2019 г.:

	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочие	Элиминация	Итого
31 декабря 2021 г.							
Активы	109 600 067	86 371 119	67 513 688	109 506 405	211 211 267	(257 834 464)	326 368 082
Обязательства	89 541 683	56 428 568	39 396 626	84 624 369	112 254 363	(165 229 858)	217 015 751
Поступления во внеоборотные активы*	1 040 334	13 423 203	3 605 236	31 300 649	671 984	-	50 041 406
31 декабря 2020 г.							
Активы	57 836 491	77 852 691	58 432 613	51 923 467	137 188 169	(138 948 194)	244 285 237
Обязательства	40 955 391	51 247 276	33 655 818	52 156 387	60 027 460	(77 024 911)	161 017 421
Поступления во внеоборотные активы*	1 309 376	14 660 207	3 783 597	1 927 505	496 309	-	22 176 994
31 декабря 2019 г.							
Активы	49 102 054	68 899 492	47 499 437	28 774 787	134 572 839	(114 107 876)	214 740 733
Обязательства	33 103 441	49 218 291	29 414 973	27 121 488	52 655 488	(55 474 795)	136 038 886
Поступления во внеоборотные активы*	3 926 940	16 037 450	2 651 012	1 216 624	50 264	-	23 882 290
1 января 2019 г.							
Активы	30 432 561	58 698 397	39 104 106	25 135 536	135 978 032	(84 116 976)	205 231 656
Обязательства	19 521 506	38 525 947	26 442 027	24 109 088	65 638 132	(42 757 684)	131 479 016
Поступления во внеоборотные активы*	3 780 454	15 149 529	2 403 801	1 373 855	235 858	-	22 943 497

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

АО «Группа «Русагро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по показателю скорректированной EBITDA по сегментам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлена в таблице ниже:

2021	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка (Примечание 20)	36 016 171	39 364 895	41 806 808	121 678 843	587 860	(20 807 500)	218 647 077
Чистый (убыток)/прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 9)	-	(370 486)	2 609 949	-	-	1 169 846	3 409 309
Себестоимость продаж (Примечание 21)	(26 875 541)	(33 634 566)	(18 794 530)	(113 021 460)	(297 973)	19 262 202	(173 361 868)
<i>в т.ч. амортизация</i>	<i>(2 766 162)</i>	<i>(3 965 508)</i>	<i>(2 547 072)</i>	<i>(2 877 234)</i>	<i>(9 186)</i>	<i>(85 607)</i>	<i>(12 250 769)</i>
Чистый убыток от торговых операций с производными финансовыми инструментами	-	(5)	-	-	-	-	(5)
Валовая прибыль	9 140 630	5 359 838	25 622 227	8 657 383	289 887	(375 452)	48 694 513
Коммерческие, общие и административные расходы (Примечания 22, 23)	(3 861 736)	(5 698 427)	(3 311 883)	(6 480 963)	(2 442 832)	1 741 887	(20 053 954)
<i>в т.ч.: амортизация</i>	<i>(72 862)</i>	<i>(910 976)</i>	<i>(357 854)</i>	<i>(348 591)</i>	<i>(90 070)</i>	<i>85 607</i>	<i>(1 694 746)</i>
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто (Примечание 24)	662 998	1 352 312	606 628	(831 906)	26 411 761	(26 782 371)	1 419 422
<i>в т.ч. компенсация операционных расходов (государственные субсидии)</i>	<i>576 559</i>	<i>516 862</i>	<i>546 424</i>	<i>495 720</i>	-	-	<i>2 135 565</i>
В т.ч. прочие разовые операционные корректировки (Примечание 24)	91 787	483 666	(29 402)	(1 473 418)	10 210 739	(9 744 556)	(461 184)
Восстановление резерва под обесценение займов выданных	-	-	-	-	4 574 481	-	4 574 481
Прибыль от операционной деятельности	5 941 892	1 013 723	22 916 972	1 344 514	28 833 297	(25 415 936)	34 634 462
Корректировки:							
Амортизация в составе операционной прибыли	2 839 024	4 876 484	2 904 926	3 225 825	99 256	-	13 945 515
Разовые прочие операционные корректировки (Примечание 24)	(91 787)	(483 666)	29 402	1 473 418	(10 210 739)	9 744 556	461 184
Чистый убыток/(прибыль) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	-	370 486	(2 609 949)	-	-	(1 169 846)	(3 409 309)
Восстановление резерва под обесценение займов выданных	-	-	-	-	(4 574 481)	-	(4 574 481)
Скорректированная EBITDA*	8 689 129	5 777 027	23 241 351	6 043 757	14 147 333	(16 841 226)	41 057 371

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

АО «Группа «Русagro»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Информация по сегментам (продолжение)

2020	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка (Примечание 20)	27 541 208	32 357 277	33 735 374	78 179 356	315 020	(16 039 787)	156 088 448
Чистый (убыток)/прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 9)	-	(681 302)	3 582 520	-	-	2 989 229	5 890 447
Себестоимость продаж (Примечание 21)	(21 052 025)	(27 374 649)	(18 973 294)	(67 938 928)	(237 047)	11 325 265	(124 250 678)
<i>в т.ч. амортизация</i>	<i>(2 605 853)</i>	<i>(3 716 132)</i>	<i>(2 861 216)</i>	<i>(542 826)</i>	<i>(10 639)</i>	<i>(75 387)</i>	<i>(9 812 053)</i>
Валовая прибыль	6 489 183	4 301 326	18 344 600	10 240 428	77 973	(1 725 293)	37 728 217
Коммерческие, общие и административные расходы (Примечания 22, 23)	(3 233 456)	(2 712 658)	(3 657 218)	(5 686 809)	(1 487 968)	1 142 620	(15 635 489)
<i>в т.ч.: амортизация</i>	<i>(83 738)</i>	<i>(218 146)</i>	<i>(386 864)</i>	<i>(184 327)</i>	<i>(184 273)</i>	<i>75 387</i>	<i>(981 961)</i>
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто (Примечание 24)	599 176	658 788	568 871	(728 825)	15 109 127	(14 531 440)	1 675 697
<i>в т.ч. компенсация операционных расходов (государственные субсидии)</i>	<i>179 564</i>	<i>104 836</i>	<i>299 020</i>	<i>347 210</i>	-	-	<i>930 630</i>
В т.ч. прочие разовые операционные корректировки (Примечание 24)	422 729	469 981	180 206	(928 093)	1 166 073	(113 837)	1 197 059
Резерв под обесценение займов выданных	-	-	-	-	(5 070 598)	-	(5 070 598)
Прибыль от операционной деятельности	3 854 903	2 247 456	15 256 253	3 824 794	8 628 534	(15 114 113)	18 697 827
Корректировки:							
Амортизация в составе операционной прибыли	2 689 591	3 934 278	3 248 080	727 153	194 912	-	10 794 014
<i>Разовые прочие операционные корректировки (Примечание 24)</i>	<i>(422 729)</i>	<i>(469 981)</i>	<i>(180 206)</i>	<i>928 093</i>	<i>(1 166 073)</i>	<i>113 837</i>	<i>(1 197 059)</i>
Чистый убыток/(прибыль) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	-	681 302	(3 582 520)	-	-	(2 989 229)	(5 890 447)
Резерв под обесценение займов выданных	-	-	-	-	5 070 598	-	5 070 598
Скорректированная EBITDA*	6 121 765	6 393 055	14 741 607	5 480 040	12 727 971	(17 989 505)	27 474 933

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

АО «Группа «Русагро»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

30. Информация по сегментам (продолжение)

2019	Сахар	Мясо	Сельское хозяйство	Масла и жиры	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка (Примечание 20)	31 199 754	25 833 637	24 210 547	66 042 755	293 910	(11 072 129)	136 508 474
Чистый убыток от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (Примечание 9)	-	(852 455)	(1 559 526)	-	-	(1 699 966)	(4 111 947)
Себестоимость продаж (Примечание 21)	(25 917 760)	(21 717 486)	(17 152 321)	(57 792 246)	(140 732)	12 522 683	(110 197 862)
<i>в т.ч. амортизация</i>	<i>(1 925 029)</i>	<i>(2 696 297)</i>	<i>(2 462 063)</i>	<i>(472 629)</i>	<i>(12 507)</i>	<i>(70 938)</i>	<i>(7 639 463)</i>
Чистый убыток от торговых операций с производными финансовыми инструментами	-	-	-	-	(6)	-	(6)
Валовая прибыль	5 281 994	3 263 696	5 498 700	8 250 509	153 172	(249 412)	22 198 659
Коммерческие, общие и административные расходы (Примечания 22, 23)	(3 351 656)	(2 135 635)	(4 072 317)	(5 766 897)	(1 144 652)	909 865	(15 561 292)
<i>в т.ч.: амортизация</i>	<i>(74 134)</i>	<i>(183 169)</i>	<i>(437 344)</i>	<i>(144 601)</i>	<i>(72 160)</i>	<i>70 938</i>	<i>(840 470)</i>
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто (Примечание 24)	651 718	326 251	(125 171)	(464 450)	14 887 752	(13 411 356)	1 864 744
<i>в т.ч. компенсация операционных расходов (государственные субсидии)</i>	<i>71 290</i>	<i>56 562</i>	<i>130 623</i>	<i>141 791</i>	-	-	<i>400 266</i>
<i>в т.ч. прочие разовые операционные корректировки* (Примечание 24)</i>	<i>575 261</i>	<i>276 770</i>	<i>(44 766)</i>	<i>(323 242)</i>	<i>13 413 488</i>	<i>(11 763 151)</i>	<i>2 134 360</i>
Прибыль от операционной деятельности	2 582 056	1 454 312	1 301 212	2 019 162	13 896 272	(12 750 903)	8 502 111
Корректировки:							
Амортизация в составе операционной прибыли	1 999 163	2 879 466	2 899 407	617 230	84 667	-	8 479 933
<i>Разовые прочие операционные корректировки (Примечание 24)</i>	<i>(575 261)</i>	<i>(276 770)</i>	<i>44 766</i>	<i>323 242</i>	<i>(13 413 488)</i>	<i>11 763 151</i>	<i>(2 134 360)</i>
Чистый убыток/(прибыль) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	-	852 455	1 559 526	-	-	1 69 966	4 111 947
Скорректированная EBITDA*	4 005 958	4 909 463	5 804 911	2 959 634	567 275	712 214	18 959 631

* Не является показателем, предусмотренным МСФО.

31. Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: рыночный риск (включая риск изменения рыночных цен на товары, валютный риск, риск изменений денежных потоков и изменений справедливой стоимости вследствие изменений процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Программа Группы по управлению рисками основана на непредсказуемости финансового рынка и стремлении минимизировать возможные негативные воздействия на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты в целях хеджирования рисков, за исключением риска изменения рыночных цен на сахар-сырец в 2019 и 2020 гг., как описано далее.

Управление операционными рисками осуществляется на уровне финансовой службы бизнес-сегментов Группы при общем мониторинге и контроле со стороны руководства Группы. Руководство использует общие принципы управления рисками и политику в отношении конкретных вопросов, включая валютный риск, риск изменения процентной ставки, кредитный риск, использование производных финансовых инструментов и инвестирование избыточной ликвидности.

Кредитный риск

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

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

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Долгосрочные финансовые активы				
Банковские депозиты со сроком погашения более двенадцати месяцев (Примечание 10)	14 071 101	14 070 635	14 071 101	14 071 101
Займы, выданные третьим лицам (Примечание 10)	-	-	-	18 090 981
Векселя (Примечание 10)	-	-	-	100 000
Облигации, предназначенные для торговли (Примечание 10)	-	165 129	165 222	2 316 415
Прочие долгосрочные инвестиции (Примечание 10)	-	-	-	9 498
Итого долгосрочных финансовых активов	14 071 101	14 235 764	14 236 323	34 587 995
Краткосрочные финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	46 333 799	11 301 968	1 731 152	1 465 172
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев (Примечание 4)	6 101 918	-	-	2 790 562
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	17 483 678	9 769 195	16 348 483	6 160 139
Займы, выданные третьим лицам (Примечание 4)	2 119 893	19 122 474	23 165 675	5 330 803
Облигации, предназначенные для торговли	-	-	-	191 349
Проценты к получению по долгосрочным облигациям, удерживаемым до погашения (Примечание 4)	3 685	-	-	-
Облигации, удерживаемые до погашения (Примечание 4)	140 741	-	-	-
Краткосрочные денежные средства с ограниченным правом использования	1	1	1	1
Займы, выданные связанным сторонам	-	-	-	173
Прочие краткосрочные инвестиции (Примечание 4)	-	22 692	-	-
Проценты к получению по облигациям, предназначенным для торговли (Примечание 4)	-	3 683	4 767	47 193
Итого краткосрочных финансовых активов	72 183 715	40 220 013	41 250 078	15 985 392
Итого	86 254 816	54 455 777	55 486 401	50 573 387

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2021г. Группа имела обеспечение в размере 56 176 тыс. руб. торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2020 г.: 46 887 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 50 751 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 30 139 тыс. руб.). Географическая концентрация кредитного риска Группы приходится на российский рынок, поскольку большинство клиентов Группы ведет свою деятельность в Российской Федерации.

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* – инструменты кредитования, которые требуют более тщательного мониторинга и восстановительного управления;
- *Дефолт* – инструменты 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.

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 торговли.

В приведенной ниже таблице раскрывается кредитное качество остатков денежных средств и их эквивалентов и банковских депозитов на основе оценок кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2021 г.

	Денежные средства и их эквиваленты	Банковские депозиты	Итого
- Превосходный уровень	46 320 964	20 173 019	66 493 983
- Хороший уровень	12 007	-	12 007
Итого денежных средств и их эквивалентов, за исключением средств в кассе и банковские депозиты	46 332 971	20 173 019	66 505 990

В приведенной ниже таблице раскрывается кредитное качество остатков денежных средств и их эквивалентов и банковских депозитов на основе оценок кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Денежные средства и их эквиваленты	Банковские депозиты	Итого
- Превосходный уровень	11 251 542	14 070 635	25 322 177
- Хороший уровень	49 861	-	49 861
Итого денежных средств и их эквивалентов, за исключением средств в кассе и банковские депозиты	11 301 403	14 070 635	25 372 038

В приведенной ниже таблице раскрывается кредитное качество остатков денежных средств и их эквивалентов и банковских депозитов на основе оценок кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2019 г.

	Денежные средства и их эквиваленты	Банковские депозиты	Итого
- Превосходный уровень	1 720 274	14 071 101	15 791 375
- Хороший уровень	10 426	-	10 426
Итого денежных средств и их эквивалентов, за исключением средств в кассе и банковские депозиты	1 730 700	14 071 101	15 801 801

В приведенной ниже таблице раскрывается кредитное качество остатков денежных средств и их эквивалентов и банковских депозитов на основе оценок кредитного риска по состоянию на 1 января 2019 г.

	Денежные средства и их эквиваленты	Банковские депозиты	Итого
- Превосходный уровень	1 454 240	16 738 340	18 192 580
- Хороший уровень	10 448	123 323	133 771
Итого денежных средств и их эквивалентов, за исключением средств в кассе и банковские депозиты	1 464 688	16 861 663	18 326 351

АО «Группа «РусАгро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
«Альфа-Банк»	Fitch Ratings	bbb-	34 216 104	bb+	10 243 340
«Газпромбанк»	S&P	bbb-	6 195 296	bb+	-
«Внешэкономбанк»	S&P	bbb-	14 071 107	bbb	14 070 658
«Россельхозбанк»	Moody's	Ba1	9 090 345	Ba1	38 392
Сбербанк	Fitch Ratings	bbb	2 919 160	bbb	2 488
Банк НКЦ	Fitch Ratings	bbb	1 113	bbb	1 002 633
«Росбанк»	Fitch Ratings	bbb	858	bbb	2 275
Прочие	-	-	12 836	-	12 818
Итого денежных средств в банке, на банковских депозитах и ограниченные к использованию (Примечания 3, 4, 10)			66 506 819		25 372 604

	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 г.		1 января 2019 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
«Внешэкономбанк»	S&P	bbb	14 071 116	aaa	14 071 116
«Альфа-Банк»	Fitch Ratings	bb+	1 714 395	bb+	1 812 173
Сбербанк	Fitch Ratings	bbb	4 662	bbb-	7 646
«Россельхозбанк».	Moody's	Ba1	90	bb+	903
Банк НКЦ	Fitch Ratings	bbb-	143	bbb-	1 218 937
«Росбанк»	Fitch Ratings	bbb	243	bbb-	1 064 644
«Локо Банк»	Fitch Ratings	bb-	-	b+	125 471
Прочие	-		11 605		25 946
Итого денежных средств в банке, на банковских депозитах и ограниченные к использованию (Примечания 3, 4, 10)			15 802 254		18 326 836

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.

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- 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.

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

Концентрация торговой дебиторской задолженности по типам покупателей представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Дилеры и магазины розничной торговли	13 340 447	6 178 179	5 063 582	4 206 671
Производители (кондитерские изделия, соки и прочее)	4 057 757	3 078 721	2 477 255	1 634 814
Прочие не классифицированные	9 931	123 087	59 153	61 371
Итого торговая дебиторская задолженность	17 408 135	9 379 987	7 599 990	5 902 856

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

Финансовые активы, обесцененные на отчетную дату

В следующей таблице представлен анализ обесцененных финансовых активов:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Номинальная стоимость	Обесценение	Номинальная стоимость	Обесценение
Обесцененная дебиторская задолженность (Примечание 5):				
- торговая дебиторская задолженность	1 777 388	(747 171)	739 898	(76 846)
- прочая дебиторская задолженность	95 205	(95 204)	81 184	(71 477)
Итого	1 872 593	(842 375)	821 082	(148 323)
	31 декабря 2019 г.		1 января 2019 г.	
	Номинальная стоимость	Обесценение	Номинальная стоимость	Обесценение
Обесцененная дебиторская задолженность (Примечание 5):				
- торговая дебиторская задолженность	152 334	(81 098)	288 851	(62 185)
- прочая дебиторская задолженность	115 166	(112 014)	74 284	(70 713)
Итого	267 500	(193 112)	363 135	(132 898)

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

Риск ликвидности

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

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

На 31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость	Недисконтированные денежные потоки по договору				
		Итого	2022	2023	2024-2026	После 2026 года
Кредиты и займы (Примечание 16)						
- основная сумма	170 527 920	194 961 620	107 310 675	9 003 566	25 788 953	52 858 426
- проценты	2 195 945	25 505 128	3 620 333	2 472 856	4 397 629	15 014 310
Обязательства по аренде (Примечание 13)	6 665 845	7 643 740	611 369	569 575	1 557 975	4 904 821
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17)	13 701 170	13 701 170	13 701 170	-	-	-
Итого	193 090 880	241 811 658	125 243 547	12 045 997	31 744 557	72 777 557

На 31 декабря 2020 г.	Балансовая стоимость	Недисконтированные денежные потоки по договору				
		Итого	2021	2022	2023-2025	После 2025 года
Кредиты и займы (Примечание 16)						
- основная сумма	115 385 121	141 798 233	52 432 085	16 133 646	20 723 547	52 508 955
- проценты	1 629 788	28 916 673	3 905 122	2 589 672	5 954 667	16 467 212
Обязательства по аренде (Примечание 13)	5 799 367	11 329 467	976 982	917 680	2 380 704	7 054 101
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17)	10 887 813	10 887 813	10 887 813	-	-	-
Итого	133 702 089	192 932 186	68 202 002	19 640 998	29 058 918	76 030 268

АО «Группа «Русagro»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2019 г.	Балансовая стоимость	Недисконтированные денежные потоки по договору				После 2024 года
		Итого	2020	2021	2022-2024	
Кредиты и займы (Примечание 16)						
- основная сумма	99 489 504	127 142 751	31 864 308	14 251 035	26 056 690	54 970 718
- проценты	1 116 961	32 443 519	4 407 007	3 352 229	6 558 695	18 125 588
Обязательства по аренде (Примечание 13)	4 906 592	10 463 012	925 378	890 369	2 308 723	6 338 542
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17)	11 484 533	11 484 533	11 484 533	-	-	-
Итого	116 997 590	181 533 815	48 681 226	18 493 633	34 924 108	79 434 848

На 1 января 2019 г.	Балансовая стоимость	Недисконтированные денежные потоки по договору				После 2023 года
		Итого	2019	2020	2021-2023	
Кредиты и займы (Примечание 16)						
- основная сумма	99 481 865	129 800 726	35 435 792	12 583 616	32 231 789	49 549 529
- проценты	330 065	34 077 828	4 887 258	2 491 188	5 791 358	20 908 024
Обязательства по аренде (Примечание 13)	4 697 228	10 274 411	798 944	764 256	2 081 712	6 629 499
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17)	7 258 228	7 258 228	7 258 228	-	-	-
Итого	111 767 386	181 411 193	48 380 222	15 839 060	40 104 859	77 087 052

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	84,0695	90,6824	69,3406	79,4605

Кроме того, у Группы есть условные обязательства, информация о которых раскрыта в Примечании 32.

31. 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 ставками 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.

Займы, полученные от связанных сторон, имеют плавающую ставку, привязанную к ключевой ставке ЦБ РФ.

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

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г. Группа не подвергалась риску изменения процентных ставок, поскольку процентные ставки по всем займам фиксированные.

Если бы в течение года, закончившегося 31 декабря 2020, процентные ставки повысились/понижились на 500 базисных пунктов, прибыль до налогообложения была бы на 101 402 тыс. руб. (2019 г.: 530 176 тыс. руб.) ниже/выше.

Валютный риск

На 31 декабря 2021, 2020, 2019 г. и на 1 января 2019 г. валютный риск возникает в отношении остатков денежных средств в банках, краткосрочных инвестиций, торговой и прочей дебиторской задолженности, кредитов и займов, торговой и прочей кредиторской задолженности, выраженных в иностранной валюте (Примечания 3, 4, 5, 15 и 16).

На 31 декабря 2021 г., если бы курс российского рубля снизился/вырос на 30% (31 декабря 2020 г.: 30%, 31 декабря 2019 г.: 30%, 1 января 2019 г.: 30%) по отношению к доллару США, при прочих равных условиях, прибыль Группы до налогообложения за период была бы на 2 397 268 тыс. руб. (2020 г.: 728 617 тыс. руб., 2019 г.: 536 802 тыс. руб.) выше/ниже.

На 31 декабря 2021 г., если бы курс российского рубля снизился/вырос на 30% (31 декабря 2020 г.: 30%, 31 декабря 2019 г.: 30%, 1 января 2019 г.: 30%) по отношению к Евро, при прочих равных условиях, прибыль Группы до налогообложения за период была бы на 508 896 тыс. руб. (2020 г.: 232 160 тыс. руб., 2019 г.: 354 527 тыс. руб.) ниже/выше.

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения цены реализации

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

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

Анализ чувствительности, связанный с изменением рыночных цен, раскрыт в Примечании 2.2 «Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики».

Оценка справедливой стоимости

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Российская Федерация по-прежнему имеет некоторые характеристики страны с развивающейся рыночной экономикой, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражают продажи по заниженным ценам и поэтому не отражают справедливую стоимость финансовых инструментов. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю имевшуюся у него рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

АО «Группа «Русагро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Категории финансовых инструментов и их справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 г.

	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	46 333 799	-	46 333 799	46 333 799
Краткосрочные денежные средства с ограниченным правом использования	1	-	1	1
Краткосрочные займы, выданные третьим лицам (Примечание 4)	2 119 893	-	2 119 893	2 119 893
Проценты к получению по долгосрочным облигациям, удерживаемым до погашения (Примечание 4)	3 685	-	3 685	3 685
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев (Примечание 4)	6 101 918	-	6 101 918	6 101 918
Облигации, удерживаемые до погашения (Примечание 4)	140 741	-	140 741	140 741
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	17 483 678	-	17 483 678	17 483 678
Итого краткосрочных финансовых активов	72 183 715	-	72 183 715	72 183 715
Банковские депозиты со сроком погашения более двенадцати месяцев (Примечание 10)	14 071 101	-	14 071 101	14 002 700
Итого долгосрочных финансовых активов	14 071 101	-	14 071 101	14 002 700
Итого финансовых активов	86 254 816	-	86 254 816	86 186 415
Финансовые обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	108 748 840	-	108 748 840	108 748 840
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17)	13 701 170	-	13 701 170	13 701 170
Итого краткосрочных финансовых обязательств	122 450 010	-	122 450 010	122 450 010
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	63 975 025	-	63 975 025	63 975 025
Итого долгосрочных финансовых обязательств	63 975 025	-	63 975 025	63 975 025
Итого финансовых обязательств	186 425 035	-	186 425 035	186 425 035

АО «Группа «РусАгро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Категории финансовых инструментов и их справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	11 301 968	-	11 301 968	11 301 968
Краткосрочные денежные средства с ограниченным правом использования	1	-	1	1
Краткосрочные займы, выданные третьим лицам (Примечание 4)	19 122 474	-	19 122 474	19 199 835
Проценты к получению по облигациям, предназначенным для торговли (Примечание 4)	-	3 683	3 683	3 683
Прочие краткосрочные инвестиции (Примечание 4)	22 692	-	22 692	22 692
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	9 769 195	-	9 769 195	9 769 195
Итого краткосрочных финансовых активов	40 216 330	3 683	40 220 013	40 297 374
Облигации, предназначенные для торговли (Примечание 10)	-	165 129	165 129	165 129
Банковские депозиты со сроком погашения более двенадцати месяцев (Примечание 10)	14 070 635	-	14 070 635	13 961 012
Итого долгосрочных финансовых активов	14 070 635	165 129	14 235 764	14 126 141
Итого финансовых активов	54 286 965	168 812	54 455 777	54 423 515
Финансовые обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	53 839 219	-	53 839 219	53 839 219
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17)	10 887 813	-	10 887 813	10 887 813
Итого краткосрочных финансовых обязательств	64 727 032	-	64 727 032	64 727 032
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	63 175 690	-	63 175 690	63 175 690
Итого долгосрочных финансовых обязательств	63 175 690	-	63 175 690	63 175 690
Итого финансовых обязательств	127 902 722	-	127 902 722	127 902 722

АО «Группа «РусАгро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Категории финансовых инструментов и их справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г.

	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	1 731 152	-	1 731 152	1 731 152
Краткосрочные денежные средства с ограниченным правом использования	1	-	1	1
Краткосрочные займы, выданные третьим лицам (Примечание 4)	23 165 675	-	23 165 675	23 165 675
Проценты к получению по облигациям, предназначенным для торговли (Примечание 4)	-	4 767	4 767	4 767
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	16 348 483	-	16 348 483	16 348 483
Итого краткосрочных финансовых активов	41 245 311	4 767	41 250 078	41 250 078
Облигации, предназначенные для торговли (Примечание 10)	-	165 222	165 222	165 222
Банковские депозиты со сроком погашения более двенадцати месяцев (Примечание 10)	14 071 101	-	14 071 101	14 071 101
Итого долгосрочных финансовых активов	14 071 101	165 222	14 236 323	14 236 323
Итого финансовых активов	55 316 412	169 989	55 486 401	55 486 401
Финансовые обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	34 565 681	-	34 565 681	34 565 681
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17)	11 484 533	-	11 484 533	11 484 533
Итого краткосрочных финансовых обязательств	46 050 214	-	46 050 214	46 050 214
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	66 040 784	-	66 040 784	66 040 784
Итого долгосрочных финансовых обязательств	66 040 784	-	66 040 784	66 040 784
Итого финансовых обязательств	112 090 998	-	112 090 998	112 090 998

АО «Группа «Русагро»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА и
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Категории финансовых инструментов и их справедливая стоимость по состоянию на 1 января 2019 г.

	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 3)	1 465 172	-	1 465 172	1 465 172
Краткосрочные денежные средства с ограниченным правом использования	1	-	1	1
Краткосрочные займы, выданные третьим лицам (Примечание 4)	5 330 976	-	5 330 976	5 330 976
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев (Примечание 4)	2 790 562	-	2 790 562	2 790 562
Проценты к получению по облигациям, предназначенным для торговли (Примечание 4)	-	47 193	47 193	47 193
Облигации, предназначенные для торговли (Примечание 4)	-	191 349	191 349	191 349
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 5)	6 160 139	-	6 160 139	6 160 139
Итого краткосрочных финансовых активов	15 746 850	238 542	15 985 392	15 985 392
Облигации, предназначенные для торговли (Примечание 10)	-	2 316 415	2 316 415	2 316 415
Долгосрочные займы, выданные третьим лицам (Примечание 10)	18 090 981	-	18 090 981	18 090 981
Векселя (Примечание 10)	100 000	-	100 000	100 000
Банковские депозиты со сроком погашения более двенадцати месяцев (Примечание 10)	14 071 101	-	14 071 101	14 071 101
Прочие инвестиции (Примечание 10)	9 498	-	9 498	9 498
Итого долгосрочных финансовых активов	32 271 580	2 316 415	34 587 995	34 587 995
Итого финансовых активов	48 018 430	2 554 957	50 573 387	50 573 387
Финансовые обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	35 578 657	-	35 578 657	35 578 657
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17)	7 258 228	-	7 258 228	7 258 228
Итого краткосрочных финансовых обязательств	42 836 885	-	42 836 885	42 836 885
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	64 233 273	-	64 233 273	64 233 273
Итого долгосрочных финансовых обязательств	64 233 273	-	64 233 273	64 233 273
Итого финансовых обязательств	107 070 158	-	107 070 158	107 070 158

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Для целей оценки МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» классифицирует облигации, удерживаемые до получения, займы выданные, долгосрочные кредиты и займы по уровню 2 иерархии справедливой стоимости. Другие финансовые инструменты, за исключением облигаций, предназначенных для торговли, классифицируются по уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

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

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 и Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость основана на дисконтировании денежных потоков по ставке 10,7-15,6% на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 9,9-20,3%, 31 декабря 2019 г.: 9,4-20,5%, 1 января 2019 г.: 10,7-21,3%).

Управление капиталом

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

В течение 2021, 2020 и 2019 гг. Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

32. 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.

32. Условные обязательства (продолжение)

Руководство Группы считает, что его толкование соответствующего законодательства является правильным, и налоговые и таможенные позиции Группы будут сохранены. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 г. резерв под возможные налоговые обязательства не создавался (31 декабря 2020 г.: не создавался, 31 декабря 2019 г.: не создавался, 1 января 2019 г.: не создавался). Руководство намерено решительно защищать позиции и толкования Группы, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

Социальные обязательства

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

Судебные разбирательства

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

33. Договорные обязательства

Договорные обязательства по капиталовложениям

На 31 декабря 2021 у Группы имелись непогашенные договорные обязательства в отношении приобретения или строительства основных средств в размере 6 705 623 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. 6 974 843 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. 7 475 004 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 11 990 092 тыс. руб.).

34. События после отчетной даты

Дивиденды. В марте 2022 года, учитывая неопределенность, возникающую в связи с текущей ситуацией в отношении России и Украины, акционер принял решение аннулировать невыплаченные дивиденды за 2021 год. в сумме 2 899 710 тыс. руб. Данные дивиденды входят в состав кредиторской задолженности перед акционером на 31 декабря 2021 г.

Вадим Мошкович попал в списки санкционных лиц ЕС и принял решение покинуть Совет Директоров Компании. Компания сообщает также о прекращении полномочий Вадима Мошкова в качестве председателя Совета Директоров Компании, члена правления и иных органов управления компаний Группы с 10 марта 2022 года.

07 марта 2022 года Granada Capital CY Limited завершила продажу акций материнской компании Группы – ROS AGRO PLC в количестве 1 973 599 акций, составляющих 7,22% выпущенного уставного капитала, что составляет 7,22% голосующих акций ROS AGRO PLC, гражданину Российской Федерации Журавлеву Юрию Александровичу. Учитывая, что Granada Capital CY Limited находится под косвенным контролем Вадима Мошкова, Вадим Мошкович уменьшил свою эффективную долю в ROS AGRO PLC ниже уровня 50%.

С 1 января 2022 года Тимур Липатов стал Генеральным Директором АО «Группа «Русагро». Срок действия договора предыдущего Генерального Директора Максима Басова истек 31 декабря 2021 года.

В рамках процедуры банкротства Группа вернула в состав конкурсной массы проценты по займам, полученным от Группы компаний «Солнечные продукты» в 2021 году, в размере 2 354 811 тыс. руб. Ожидается, что денежные средства будут получены обратно до 30 июня 2022 г. Также в мае 2022 года Группа получила денежные средства от ООО «Новопокровское» в счет погашения займов выданных в сумме 861 625 тыс. руб.

В апреле 2022 года АО «Группа «Русагро» преобразовалось в ПАО «Группа «Русагро».

В мае 2022 года Группа приобрела у компании, контролируемой Собственником, облигации РСХБ за вознаграждение в сумме 20 596 856 тыс. руб.