

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

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

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

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

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

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

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

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена

налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения

(как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

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

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

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

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

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

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

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с

использованием метода эффективной ставки процента.

Капитализация затрат по кредитам и займам Общие и конкретные затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов.

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

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

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

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

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

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия

будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

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

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

Новые стандарты и интерпретации

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», чтобы улучшить раскрытие компаниями информации о своей финансовой деятельности и обеспечить пользователям более точное представление об позиции компаний по ликвидности. Согласно новым требованиям, компании должны будут раскрывать информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, в результате колебаний валютных курсов). Поправки вступают в силу 1 января 2017 г.

Данные поправки не оказали влияния или оказали незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», относящиеся к классификации и оценке операций по выплатам на основе акций. Поправки призваны устранить расхождения в практике применения стандарта, но рассматривают ограниченный круг вопросов, касающихся только классификации и оценки. В поправках уточняются требования по трем основным областям:

- влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами;
- классификация операции по выплате на основе акций, условия которой разрешают компании удержать часть долевых инструментов, подлежащих передаче сотруднику, для выполнения обязанности по уплате соответствующего налога за этого сотрудника;
- порядок учета в случаях, когда модификация условий операции по выплате на основе акций требует ее реклассификации из категории операций с расчетами денежными средствами в категорию операций с расчетами долевыми инструментами.

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовые платежи»

В декабре 2016 года Совет по МСФО опубликовал КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовые платежи». Интерпретация разъясняет положения МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», уточняя, что при оплате или получении аванса соответствующий актив, расход или доход, к которым этот аванс относится, впоследствии должны быть учтены с учетом курса на дату выплаты или получения аванса. Интерпретация вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Компания не ожидает, что данная интерпретация окажет существенное влияние на отчетность.

В настоящее время Группа оценивает влияние указанных выше изменений на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. Капитал*Акционерный капитал*

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имела 20 019 506 разрешенных к выпуску обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль и 1 000 привилегированных акций. Общая стоимость акционерного капитала составила 21020.

На 31 декабря 2016 года Компания имела 20 019 506 разрешенных к выпуску обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль и 1 000 привилегированных акций. Общая стоимость акционерного капитала составила 21 020.

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

4. Объединения бизнеса

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

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

Распределение долей участия в дочерних компаниях представлено следующим образом:

		Доля участия (%)	
	Основная деятельность	Страна	
		регистрации	31.12.2017 31.12.2016
ООО "МТС ГК-Степь"	Производство и реализация сельскохозяйственной продукции	Россия	100 100
ООО "TexЮгСнаб"	Производство и реализация сельскохозяйственной продукции	Россия	100 100

5. Гудвил

Расчет гудвила на 31.12.2017 представлен ниже:

Консолидация МТС ГК Степь

	31.12.2017	31.12.2016
Инвестиции	(7 724)	(7 724)
Инвестиции в акции предприятий бизнес-направления учтенные "по доле"	(224)	(224)
Акционерный капитал простые (голосующие) акции	15 660	15 660
Нераспределенная (прибыль)/накопленный убыток прошлых лет	(39 235)	(39 235)
Доля миноритариев	7 096	7 096
Гудвил	24 426	24 426

Консолидация Техюгснаб

Инвестиции	(10)	(10)
Акционерный капитал простые (голосующие) акции	10	10
Нераспределенная (прибыль)/накопленный убыток прошлых лет	(3 078)	(3 078)
Гудвил	3 078	3 078

Итого гудвил

27 504	27 504
---------------	---------------

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

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

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

6. Операции с капиталом дочерних компаний

В 2016 году Группа продала 100% долю в дочерней компании ООО "Торговый Дом Агрохолдинг "СТЕПЬ" (предыдущее название ООО «Трейдагропром»). За 2017 год движений по статье «Операции с капиталом дочерних компаний» не было.

7. Денежные средства и эквиваленты

	31.12.2017	31.12.2016
Рубли	75 169	16 897
Доллары США		12
Итого	75 169	16 909

8. Биологические активы

Движение биологических активов животноводства и растениеводства за 6 месяцев, завершившихся 31 декабря 2017 года, было следующим:

	Остаток на 31.12.2016	Перевод из другой группы	Перевод в другую группу	Забой, падеж	Приплод	Привес	Реализаци я	Остаток на 31.12.2017
Животноводство								
Бычки 0-90	1 447	-	1 673	-	115	1 356	371	1 108
Бычки 210-500	13 030	-	8 742	-	1 032	12 208	3 337	16 301
Бычки 90-210	7 319	-	8 223	-	579	6 857	1 875	5 843
Коровы откорм	-	-	-	-	-	-	-	-
Нетели	41 571	-	35 111	-	3 291	38 948	10 648	44 789
Телочки 0-90	62 524	-	66 168	-	4 950	58 579	16 015	54 003
Телочки 210-330	62 478	-	42 910	-	4 946	58 536	16 003	77 173
Телочки 330-540	136 425	-	26 796	-	10 801	-	34 944	107 596
Телочки 540-660	75 677	42 876	5 969	-	5 991	-	19 384	111 457
Телочки 90-210	54 712	10 357	14 766	-	4 331	-	14 014	49 488
Корректировка по переоценке	30 478	30 852	-	-	-	-	-	374
Коровы основное стадо	526 307	147 608	25 331	-	143 076	-	29 627	526 543
Итого стоимость биоактивов	1 011 967	169 989	185 027	-	179 112	176 484	116 590	993 926

9. Запасы

	31.12.2017	31.12.2016
Сырье и материалы	225 333	251 731
Готовая продукция и товары	231 670	125 685
Незавершенное производство	72 067	55 996
Итого	529 070	433 413

10. Основные средства

Основные средства представлены следующим образом:

Основные средства	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2016	318 475	1 014 190	279 177	63 560	10 345	1 685 747
Поступления	-	69 931	78 454	1 996	483 737	634 119
Выбытия	15 697	43 562	53 984	2	461 655	574 900
Переоценка	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016	342 851	1 250 793	459 055	77 085	71 540	2 201 324
Поступления	-	1 492	6	28	250 860	252 386
Выбытия	-	5	3 724	1 016	-	4 745
Переоценка	-	18 133	5 415	246 886	-	223 338
На 31 декабря 2017	342 851	1 234 147	449 922	322 983	322 400	2 672 302
Накопленная амортизация						
На 1 января 2016	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	307 474	222 293	36 824	-	566 591
Выбытия	-	73 157	51 172	14 815	-	139 144
Переоценка	-	1 008	2 183	16 085	-	19 275
На 31 декабря 2016	-	379 623	271 282	35 554	-	686 460
Поступления	-	42	1 067	145 588	-	146 698
Выбытия	-	0	4	4	-	8
Переоценка	-	-	-	15 492	-	-
На 31 декабря 2017	-	379 666	272 345	196 634	-	848 645
Остаточная стоимость на						
31 декабря 2016	342 851	871 170	187 773	41 531	71 540	1 514 864
31 декабря 2017	342 851	854 482	177 576	126 349	322 400	1 823 657

11. Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	31.12.2017	31.12.2016
Торговая дебиторская задолженность связанным компаниям	446 014	41 842
Торговая дебиторская задолженность внешним компаниям	280 429	60 084
Резервы, начисленные на торговую дебиторскую задолженность связанных стор	53	
Резервы, начисленные на внешнюю торговую дебиторскую задолженность	3 566	-50
Прочая задолженность по авансам связанным компаниям	5 692	6 999
Прочая задолженность по авансам внешним предприятиям		393 813
НДС к возмещению		5 513
Расходы будущих периодов		32 411
Прочая дебиторская задолженность по расчетам со связанными компаниями		136 434
Прочая дебиторская задолженность по расчетам с внешними компаниями	153 125	5 911
Итого дебиторская задолженность	888 879	682 957

12. Оборотные финансовые активы (займы выданные)

	Процентная ставка	31.12.2017	Процентная ставка	31.12.2016
Кочура Сергей Иванович				50
Прилепская Елена Александровна	6/п	271		356
Агрохолдинг "Степь"	11%	256 646	9%	321 003
Конструкции интенсивных садов	2%	8 512	2%	8 512
Корниенко Александр Иванович	5,5%	344		344
Трояновская Татьяна Сергеевна	5,5%	200	6%	200
Юндин Олег Владимирович	1%	1 000	1%	1 500
СК Стройиндустрия ООО				500
Клименко Дмитрий Николаевич		43		
Черногорец Алексей Алексеевич		43		
Итого		267 058		332 465

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	31.12.2017	31.12.2016
поставщикам и подрядчикам	265 263	17 719
Торговая кредиторская задолженность внешним компаниям		34 925
Обязательства по авансам полученным	1 061 267	2 142
Прочая кредиторская задолженность внешним поставщикам и подрядчикам	84 328	964 412
Задолженность по оплате труда	7 957	
Проценты к уплате по кредитам	2 039	
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам		268 634
Прочая кредиторская задолженность внешним компаниям		20 402
По дивидендам к оплате внешним организациям		199 906
Итого	1 420 853	1 508 139

14. Краткосрочная задолженность по кредитам и займам

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочные кредиты					
Сбербанк России	Рубли	15,00%	27.04.2017	100 000	120 000
Сбербанк России	Рубли	16,50%	25.05.2016		54 000
Ставропольское Руно ООО	Рубли	11,00%	05.06.2018	11 000	
Сбербанк России	Рубли	12,25%	06.12.2017		52 000
Сбербанк России	Рубли	12,25%	06.12.2017	25 000	222 165
АО "Новопластуновское"	Рубли	11,00%	27.12.2017		9 900
Аверин Константин Михайлович	Рубли	13,00%	31.12.2017		643
Аверин Константин Михайлович	Рубли	13,00%	31.12.2017		1 389
Аверин Константин Михайлович	Рубли	13,00%	31.12.2017		439
Аверин Константин Михайлович	Рубли	13,00%	31.12.2017		4
АО "Трудовое"					2 023
АО Агрохолдинг "СТЕПЬ"	Рубли	11,00%	31.12.2017		486
Корсунская Татьяна Александровна ИП	Рубли	11,00%	22.12.2014		96
АО Агрокомбинат "Южный"	Рубли	15,70%	30.09.2016		100
Итого краткосрочные займы				136 000	463 245

15. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	31.12.2017	31.12.2016
Долгосрочные кредиты					
Альфа-банк	Рубли	2,00%	07.09.2027	66 300	
Сбербанк России	Рубли	14,50%	26.10.2017		14 089
Сбербанк России	Рубли	11,75%	26.09.2023	41 847	45 847
Сбербанк России	Рубли	11,75%	12.11.2021	34 946	40 946
Сбербанк России	Рубли	11,75%	13.06.2022	82 665	100 380
Сбербанк России	Рубли	11,75%	26.04.2018	2 560	16 560
Сбербанк России	Рубли	15,00%	27.03.2017	370 293	3 000
Сбербанк России	Рубли	8,90%	08.05.2019	608 700	
<i>Займы от связанных сторон</i>					
Аверин К.М.	Рубли	8,50%	29.09.2023		197 307
Аверин К.М.	Рубли	9,00%	22.12.2017		39 977
Де Лаге Ланден Лизинг				35 068	56 131
Корректировка в результате дисконтирования займов					-57 638
Итого займы полученные				1 242 378	456 600

16. Выручка

Выручка	За год, закончившийся 31.12.2017	За год, закончившийся 31.12.2016
Пшеница	162 343	2 823 299
Ячмень	10 854	80 172
Кукуруза	25 804	197 367
Подсолнечник	136 760	736 891
Сахарная свекла	150 258	199 929
Биоактивы	116 966	97 048
Молоко	1 096 663	485 762
Корма	190 978	-
Семена	70	67 477
Техническое обслуживание	944 369	59 651
Продажа ГСМ	5 093	144 822
Продукты животноводства	838 350	
Аренда	15 018	
Прочие услуги	38 472	25 512
Товары и материалы	693 391	868 439
Прочее	2 182	205 141
Итого выручка	4 427 569	5 991 511

17. Себестоимость

Себестоимость	За год, закончившийся 31.12.2017	За год, закончившийся 31.12.2016
Закупка биоактивов	79040	3471791
Транспортные расходы	936155	136797
Услуги сторонних организаций	129	0
Аренда		6055
Запчасти		234535
Корма	202696	49591
Сырье, материалы, товары	1452808	1123676
Амортизация	5182	139144
Прочие услуги		28
Ремонт		232
Продукция животноводства	45640	
Продукция растениеводства	684726	
Итого себестоимость	3 406 376	5 161 848

18. Административные и коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31.12.2017	За год, закончившийся 31.12.2016
Начисленная амортизация по Основным средствам	99 367	2 739
Расходы на оплату труда и ЕСН	45 738	2 649
ЕСН коммерческого персонала		58
Коммерческие расходы		
Прочее (не более 5% от Итого категории)		7 070
Расходы на персонал (по сч. 26)	629	51 078
ЕСН административного персонала	10 446	12 969
Аренда офисных помещений	6 049	306
Аренда прочая	984	6 161
Коммунальные услуги	960	1 081
Текущий ремонт зданий и помещений		816
Канцелярские товары	1 151	547
Сырье, материалы, инвентарь	249	3 835
ГСМ	1 675	11 544
Транспортные расходы	1 234	81
Услуги связи	31 670	754
Почтовые расходы		21
Прочие расходы на персонал	1 294	2 740
Поддержка и сопровождение ПО		480
Оргтехника - расходные материалы и ремонт	9 051	1 006
Страхование (кроме страхования персонала)		119
Обучение кадров и повышение квалификации		118
Прочее (не более 5% от Итого категории)	73	9 180
Консультационные расходы - Юридические консультации		319
Консультационные расходы - Аудит	634	815
Консультационные расходы - Прочие консультации		22 867
Прочие налоги		214
Резерв по дебиторской задолженности		50
Итого административные расходы	211 202	139 618
Коммерческие расходы		381 755
Итого коммерческие и административные расходы	211 202	521 373

19. Налог на прибыль

	2017	2016
Текущий налог на прибыль	10641	8485
Отложенный налог на прибыль	78096	93464
Итого налог на прибыль	88737	101949

20. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию представлена в следующей таблице:

	2017	2016
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании	372 879	-246 138
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	20 019 506	20 019 506
Прибыль на акцию - базовая, рубли	19	-12

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

	2017	2016
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании	372 879	-246 138
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	160 156 048	160 156 048
Прибыль на акцию - разводненная, rubles	2	-2

21. Раскрытие информации о связанных сторонах

Информация об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный период, а также сведения по балансовым остаткам по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 приведены ниже.

	31.12.2017	31.12.2016
Остатки		
Займы выданные	165 917	231 515
Дебиторская задолженность	93 622	41 842
Резервы, начисленные на дебиторскую задолженность		
Прочая задолженность по авансам	201	6 999
Резервы, начисленные на прочую дебиторскую задолженность		1 538
Проценты к получению		32 411
Пр дебит задолж по прочим расчетам	123	17 719
Кредиторская задолженность по основной деятельности	5 417	2 142
Обязательства по авансам полученным	258 872	-
Прочая кредиторская задолженность	31	
Проценты к уплате по займам		12 621
Векселя к оплате и краткосрочная задолженность по кредитам и займам		12 375
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам		179 647
Операции		
Реализация товаров, работ и услуг	258 871	226 545

22. Информация по сегментам

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

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

Группа организована на основе двух основных операционных сегментов:

- **Растениеводство** – объединяет все виды деятельности, связанные с полеводством;

активы, обязательства, доходы и расходы сегмента состоят из всех активов, обязательств, доходов и расходов ПАО «Родина» в части, относящейся к продукции растениеводства, и активы, обязательства, доходы и расходы, ООО «МТС-ГК Степь» и ООО «Техюгснаб», когда эти компании исполняют функции коммерческих и закупочных отделов сегмента полеводства. Основной продукцией этого сегмента являются пшеница, озимый ячмень и прочие продукты растениеводства;

- **Молочное животноводство** – объединяет все виды деятельности, связанные с молочным животноводством; активы, обязательства, доходы и расходы сегмента состоят из всех активов, обязательств, доходов и расходов ПАО «Родина» в части, относящейся к сельскохозяйственным животным и молочному животноводству. Основной продукцией сегмента является молоко, которое продается местным производителям молочных продуктов;

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

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

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

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

Принципы учетной политики операционных сегментов совпадают с принципами, описанными в примечании об основных принципах учетной политики.

Информация по сегментам за 2017 год представлена следующим образом:

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

Информация по сегментам за 2016 год представлена следующим образом:

	Растение- водство	Животно- водство	Прочее	Итого
Выручка от продаж	4 590 898	97 048	1 303 565	5 991 511
Прибыль до налогообложения	110 482	2 336	31 371	144 189
Финансовый доход	9 115	193	2 588	11 896
Финансовый расход	- 100 164	- 2 117	- 28 441	- 130 722
ЕВГТДА	308 148	6 514	87 497	402 159

23. Управление финансовыми рисками

Принципы управления рисками

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

риск ликвидности;

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

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

Политика управления рисками проводится Группой в целях выявления и анализа рисков, связанных с ее хозяйственной деятельностью, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля над уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. В конечном итоге данная политика направлена на минимизацию потенциальных негативных последствий, оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Группы. Политика и система управления рисками регулярно анализируются руководством Группы с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей. Группа не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

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

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Группы в отношении

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

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

Риск ликвидности

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

Рыночные риски

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

Валютный риск

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

Процентный риск

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

24. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты у Группы не было.

ВСЕГО

проинформировано, пронумеровано и
скреплено печатью

«31» Июля 2016 г.

с.м.к.

