

ООО «АгроКубань Ресурс»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,

и аудиторское заключение независимых аудиторов

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «АгроКубань Ресурс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «АгроКубань Ресурс» (Организация) (ОГРН 1022304973734) и его дочерних организаций (далее совместно – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях 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 (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Генеральный директор Организации (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 аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) 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;
- б) 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;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) 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;
- д) 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;
- е) 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 заключение.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого
выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора,
ОРНЗ 22006023906, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 30.09.2021 № 83-01/2021-Ю



Аксенов Максим Николаевич

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

29 апреля 2022 года

ООО «АгроКубань Ресурс»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

тыс. руб.	Прим.	2021	2020
Выручка	5	14 404 459	11 495 173
Себестоимость	6	(10 702 871)	(9 900 703)
Изменение справедливой стоимости биологических активов	14	2 452 645	3 267 287
Валовая прибыль		6 154 233	4 861 757
Коммерческие расходы	7	(881 422)	(678 195)
Административные расходы	8	(1 178 386)	(978 365)
Прочие доходы, нетто	10	(400 999)	345 896
Результаты операционной деятельности		3 693 426	3 551 093
Финансовые доходы	11	251 789	125 185
Финансовые расходы	11	(675 365)	(691 958)
Нетто-величина финансовых расходов		(423 576)	(566 773)
Прибыль до налогообложения		3 269 850	2 984 320
Расход по налогу на прибыль	12	(213 094)	(152 775)
Прибыль за отчетный год		3 056 756	2 831 545
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Чистая прибыль/(убыток) по долевым инструментам, клас- сифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный до- ход		-	2 176
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		-	2 176
Общий совокупный доход за год		3 056 756	2 833 721
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам компании		2 891 258	2 692 235
Держателям неконтролирующих долей	21	165 498	139 310
		3 056 756	2 831 545
Общий совокупный доход, относящийся к:			
Контролирующим акционерам		2 891 258	2 694 312
Неконтролирующей доле участия	21	165 498	139 409
		3 056 756	2 833 721

Настоящая консолидированная отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор,
Тимошенко А. А.

ИНН 2356040904
Усть-Лабинск

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности, на страницах 10-61

тыс. руб.	Прим.	31 Декабря 2021	31 Декабря 2020
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	10 308 060	10 181 978
Инвестиционная недвижимость	13 (д)	1 107 819	1 107 195
Биологические активы	14	2 550 376	2 349 499
Активы в форме права пользования		293 424	361 594
Нематериальные активы	15	380 512	242 331
Отложенные налоговые активы	16	132 687	170 766
Предоплаты (авансы выданные)		24 068	22 114
Прочие долгосрочные финансовые активы	17	80 426	72 497
Итого внеоборотные активы		14 877 372	14 507 974
Оборотные активы			
Запасы	18	6 922 208	5 546 027
Биологические активы	14	1 704 993	1 655 911
Переплата по налогу на прибыль		134 765	70 179
Предоплаты (авансы выданные)	19	274 311	71 812
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	290 382	432 633
Денежные средства и их эквиваленты	20	1 909 588	1 566 816
Прочие финансовые активы	17	4 641 244	133 584
Итого оборотные активы		15 877 491	9 476 962
Итого активов		30 754 863	23 984 936
Капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	21	2 056 002	2 056 002
Добавочный капитал	21	1 569 194	1 569 194
Нераспределенная прибыль		12 961 159	7 839 542
Итого собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		16 586 355	11 464 738
Неконтролирующая доля	21	1 027 019	706 464
Итого собственного капитала		17 613 374	12 171 202
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	5 168 018	4 815 659
Обязательства по аренде		209 991	293 906
Государственные субсидии	25	161 124	166 686
Отложенный доход по субсидированию кредитов		78 689	41 770
Отложенные налоговые обязательства	16	313 069	348 179
Итого долгосрочные обязательства		5 930 891	5 666 200
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	4 629 394	3 354 593
Обязательства по аренде		64 657	64 819
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1 754 174	1 989 465
Авансы полученные		197 251	183 201
Оценочные обязательства		487 970	502 058
Отложенный доход по субсидированию кредитов		75 960	53 336
Прочие обязательства		885	-
Обязательства по текущему налогу на прибыль		307	62
Итого краткосрочные обязательства		7 210 598	6 147 534
Итого обязательств		13 141 489	11 813 734
Итого капитал и обязательства		30 754 863	23 984 936

Консолидированный отчет о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности, на страницах 10-61.

тыс. руб.	Прим.	2021	2020
Операционная деятельность			
Денежные поступления от клиентов		17 391 170	15 999 612
Денежные платежи поставщикам		(10 402 790)	(8 501 651)
Денежные платежи работникам		(2 361 379)	(2 176 052)
Уплата социальных налогов		(721 318)	(624 061)
Уплата налогов, кроме налога на прибыль		(1 017 479)	(1 019 449)
Поступления (возврат) налогов, кроме налога на прибыль		367 350	246 716
Возврат налога на прибыль		1 723	3 974
Платежи по налогу на прибыль		(250 384)	(216 262)
Денежные платежи по договорам страхования		(185 461)	(162 805)
Поступления от страховых компаний		98 133	213 347
Поступление субсидий		122 200	66 767
Прочее поступление		823	331 579
Благотворительность		(330 026)	(79 958)
Прочее выбытие		(63 291)	(68 967)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		2 649 271	4 012 790
Инвестиционная деятельность			
Покупка внеоборотных активов		(862 891)	(938 708)
Продажа внеоборотных активов		538	1 020
Займы, выданные другим сторонам		(103 191)	(241 441)
Возврат займов выданных		2 203 417	-
Полученные проценты		3 984	581
Платежи по договору цессии		(4 662 375)	(67 121)
Приобретение инвестиций		(1 726)	(12 499)
Погашение инвестиций		-	113
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(3 422 244)	(1 258 055)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		8 846 630	9 388 019
Погашение кредитов и займов		(7 142 670)	(10 155 033)
Проценты уплаченные		(468 329)	(544 234)
Выплаты в погашение обязательств по договорам аренды		(117 281)	(137 484)
Чистый приток / (отток) денежных средств от финансовой деятельности		1 118 350	(1 448 732)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		345 377	1 306 003
Доходы, связанные с (покупкой)/продажей и переоценкой валюты		(2 605)	13 998
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	1 566 816	246 815
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	1 909 588	1 566 816

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности, на страницах 10-61.

тыс. руб.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020	2 056 002	1 569 194	5 197 677	8 822 873	568 228	9 391 101
Прибыль за отчетный год	-	-	2 692 235	2 692 235	139 310	2 831 545
Прочий совокупный доход за отчетный год	-	-	2 077	2 077	99	2 176
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	2 694 312	2 694 312	139 409	2 833 721
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Прочие взносы и выплаты	-	-	(53 309)	(53 309)	763	(52 546)
Изменение долей владения						
Приобретение и выбытие неконтролирующих долей	-	-	862	862	(1 936)	(1 074)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(52 447)	(52 447)	(1 173)	(53 620)
Остаток на 31 Декабря 2020	2 056 002	1 569 194	7 839 542	11 464 738	706 464	12 171 202
Прибыль за отчетный год	-	-	2 891 258	2 891 258	165 498	3 056 756
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	2 891 258	2 891 258	165 498	3 056 756
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Прочие взносы и выплаты	-	-	2 337 628	2 337 628	48 097	2 385 725
Изменение долей владения						
Приобретение и выбытие неконтролирующих долей	-	-	(107 269)	(107 269)	107 269	-
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	-	(309)	(309)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	2 230 359	2 230 359	155 057	2 385 417
Остаток на 31 Декабря 2021	2 056 002	1 569 194	12 961 159	16 586 355	1 027 019	17 613 374

Консолидированный отчет об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности, на страницах 10-61.

1. Отчитывающееся предприятие

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно 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 могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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.

(б) Организационная структура и деятельность

ООО «АгроКубань Ресурс» («Компания») и ее дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа») включают в себя как российские акционерные общества, так и общества с ограниченной ответственностью, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была учреждена в 2004 году.

Компания зарегистрирована по адресу: ул. им. Марии Овсянниковой, 9, город Усть-Лабинск, Усть-Лабинский район, Краснодарский край, Российская Федерация, 352330.

Основным видом деятельности Группы является сельское хозяйство, включающее выращивание растений и животных, промышленную переработку выращенного урожая и животных, складирования урожая в элеваторах и продажа конечным потребителям и другим компаниям для дальнейшей обработки.

С 30 октября 2019 года материнской компанией является ООО «Генерация».

С 18 сентября 2020 года материнской компанией является ООО «Возрождение».

С 01 июня 2021 года материнской компанией является АО «АгроМикс».

Операции со связанными сторонами раскрыты в Примечании 31.

2. Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Датой перехода Группы на МСФО является 1 января 2006 года.

(б) Основа подготовки и принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующих статей, которые оценивались на альтернативной основе:

Статья	База для оценки
Основные средства	Справедливая стоимость на дату перехода на МСФО
Инвестиционная недвижимость	Справедливая стоимость на дату приобретения
Биологические активы	Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу на каждую отчетную дату
Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов предприятия	Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу, определяемая на момент сбора урожая
Идентифицируемые активы и обязательства, признанные в результате операции по объединению бизнеса	Справедливая стоимость на дату приобретения

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой всех российских компаний является российский рубль («руб.»).

Руководство приняло решение использовать российский рубль в качестве валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности, так как подавляющее большинство операций Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Вся финансовая информация представлена в российских рублях и округлена до ближайшей тысячи, если не указано иное.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих приложениях:

- Примечание 13 - обесценение основных средств;
- Примечание 14 - справедливая стоимость биологических активов;
- Примечание 27 - оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 32 - консолидация: имеет ли Группа де-факто контроль над объектами инвестирования.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 13 - проверка на обесценение: основные допущения, лежащие в основе, возмещаемой стоимости;
- Примечание 16 - признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;
- Примечание 30 - признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

3. Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы действует Группа специалистов по оценке, которые в целом отвечают за надзор над проведением всех

существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитываются непосредственно перед финансовым директором Компании.

Группа специалистов по оценке на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то Группа специалистов по оценке анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующие примечания:

- Примечание 14 - биологические активы;
- Примечание 27 - подверженность финансовым рискам.

4. Приобретение неконтролирующих долей

25 января 2021 года была осуществлена реорганизация ОАО "Агрофирма имени М.И. Калинина" и АО "Ресурс" в форме присоединения его к АО "Рассвет" (с переходом всех прав и обязанностей от ОАО "Агрофирма имени М.И. Калинина" и АО "Ресурс" к АО "Рассвет").

В связи с присоединением увеличилась эффективная доля владения компании АО "Рассвет" на 0,006%

Ниже представлена таблица, разъясняющая эффект от приобретения и выбытия неконтролирующих долей участия (без изменения контроля):

За 2021 год:

тыс. руб.	ОАО	АО	АО	Прочие	Всего
	"Агрофирма имени М.И. Калинина"	"Ресурс"	«Рассвет»		
Денежное возмещение, выплаченное неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-
Изменение балансовой стоимости НДУ	119 778	5 741	(18 223)	(27)	107 269
Разница, признанная в составе нераспределенной прибыли	119 778	5 741	(18 223)	(27)	107 269

За 2020 год:

тыс. руб.	ОАО "Колхоз "Прогресс"	АО "АФ "Мир"	Прочие	Всего
Денежное возмещение, выплаченное неконтролирующим акционерам	-	-	-	-
Изменение балансовой стоимости НДУ	9 935	(11 674)	(197)	(1 936)
Разница, признанная в составе нераспределенной прибыли	9 935	(11 674)	(197)	(1 936)

5. Выручка

тыс. руб.	2021	2020
<i>Выручка по виду товара или услуги:</i>		
Выручка от реализации продукции растениеводства	6 542 851	4 470 041
Выручка от реализации продукции животноводства	3 990 939	3 439 777
Выручка от реализации сахара	2 444 183	2 979 465
Выручка от реализации прочих продуктов и услуг	1 426 486	605 890
	14 404 459	11 495 173
<i>Выручка по типу торговли:</i>		
Оптовая торговля	13 818 667	10 854 745
Розничная торговля	382 378	355 176
Оказание услуг	203 414	285 252
	14 404 459	11 495 173
<i>Сроки признания выручки:</i>		
Товар передается в определенный момент времени	14 201 044	11 388 926
Услуги оказываются в течение периода времени	203 415	106 247
	14 404 459	11 495 173

6. Себестоимость

тыс. руб.	2021	2020
Сырье и материалы	3 131 208	2 741 553
Оплата труда персонала (включая связанные с ними налоги)	2 713 285	2 302 528
Приобретенные услуги	1 579 339	1 437 537
Влияние изменения справедливой стоимости запасов на момент сбора урожая предыдущего периода	1 023 008	858 828
Влияние изменения справедливой стоимости запасов на момент сбора урожая текущего периода	998 856	1 430 558
Амортизация	759 824	734 267
Аренда земли	214 754	179 569
Налоги (кроме налога на прибыль)	239 134	162 237
Амортизация активов в форме права пользования	41 993	45 043
Прочие расходы	1 470	8 583
	10 702 871	9 900 703

7. Коммерческие расходы

тыс. руб.	2021	2020
Приобретенные услуги	685 098	499 595
Оплата труда персонала (включая связанные с ними налоги)	111 805	102 163
Материалы	26 823	24 521
Амортизация активов в форме права пользования	19 107	15 417
Амортизация	9 151	7 499
Аренда	2 963	7 015
Прочие	26 475	21 985
	881 422	678 195

8. Административные расходы

тыс. руб.	2021	2020
Оплата труда персонала (включая связанные с ними налоги)	541 165	616 563
Приобретенные услуги	439 598	246 995
Налоги, кроме налога на прибыль	66 156	29 849
Амортизация	38 510	19 508
Сырье и материалы	31 840	30 898
Амортизация активов в форме права пользования	13 175	13 058
Прочие	47 942	21 494
	1 178 386	978 365

9. Расходы на персонал

Общие расходы по персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2021 составили 3 366 255 тыс. руб. (2020: 3 021 254 тыс. руб.).

10. Прочие доходы и расходы, нетто

тыс. руб.	2021	2020
Прочие доходы		
Государственные субсидии	320 961	187 860
Доход от оприходования излишков	41 298	35 706
Восстановление резерва по судебным делам	38 207	200
Доход от аренды	34 787	30 161
Доход от списания и выбытия основных средств	13 214	180 586
Списание кредиторской задолженности	7 608	24 495
Доход от страхового возмещения	2 241	244 097
Доход от пеней и штрафов	-	11 510
Доход от реализации оприходованных земель	-	1 941
Судебные издержки	-	432
Прочие доходы	89 153	26 852
Прочие расходы		
Убыток от изменения резерва по запасам	(417 050)	(15 316)
Благотворительность	(232 694)	(126 536)
Убыток от реализации и выбытия материалов	(85 606)	(23 995)
Содержание законсервированных объектов	(63 814)	(67 977)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(41 809)	(24 984)
Убыток от недостач	(15 987)	(63 707)
Списание дебиторской задолженности	(3 418)	(13 644)
Доход от пеней и штрафов	(3 026)	-
Резерв по судебным делам	-	(40 846)
Прочие расходы	(85 064)	(20 939)
Прочие доходы, нетто	(400 999)	345 896

Государственные субсидии представляют собой дотации правительства, полученные для целей, отличных от компенсации процентных расходов по банковским кредитам, взятым Группой.

11. Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	2021	2020
Финансовые доходы		
Государственные субсидии	138 852	82 067
Процентные доходы	84 481	31 697
Доход по курсовым разницам, нетто	26 504	9 467
Дивиденды полученные	1 952	1 954
	251 789	125 185
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(647 620)	(657 991)
Расходы по аренде	(27 745)	(33 967)
	(675 365)	(691 958)
Нетто величина финансовых расходов	(423 576)	(566 773)

Государственные субсидии представляют собой дотации правительства, полученные в целях компенсации процентных расходов по взятым Группой банковским кредитам.

12. Налог на прибыль

тыс. руб.	2021	2020
Текущий налог на прибыль	(196 398)	(174 636)
Отложенный налог на прибыль	(16 696)	21 861
	(213 094)	(152 775)

Для Компании и дочерних предприятий, расположенных в России, ставка налога на прибыль составляет 20%, за исключением дочерних предприятий, являющихся сельскохозяйственными предприятиями, для которых применяются следующие ставки налога: 0%, 6%, 15% (31 декабря 2020: 20%, для сельскохозяйственных предприятий: 0%, 6%, 15%). Для расчета отложенных налогов в 2021 и 2020 годах применялись эти же ставки.

Расчет эффективной ставки налога:

	2021		2020	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	3 269 850	100	2 984 320	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(653 970)	(20)	(596 864)	(20)
Влияние различных налоговых ставок	532 970	16	404 779	14
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	323 185	10	263 978	(2)
Эффект от объединения компаний Группы	(406 974)	(12)	-	-
Невычитаемые расходы, нетто	(8 305)	-	(224 668)	(2)
Налог на прибыль	(213 094)	(7)	(152 775)	(5)

13. Основные средства

тыс. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	НЗС	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2020	9 654 143	4 954 080	526 724	406 445	710 171	16 251 563
Поступления	-	-	-	-	1 437 642	1 437 642
Передачи	781 350	335 003	52 709	10 875	-	1 179 937
Перевод в другие категории активов	-	-	-	-	(1 214 268)	(1 214 268)
Выбытие	(303 379)	(34 884)	(6 481)	(9 197)	(39 858)	(393 799)
Сальдо на 31 декабря 2020	10 132 114	5 254 199	572 952	408 123	893 687	17 261 075
Поступления	-	-	-	-	1 226 749	1 226 749
Передачи	555 697	527 974	73 880	3 717	-	1 161 268
Перевод в другие категории активов	-	-	-	-	(1 219 632)	(1 219 632)
Выбытие	(263 642)	(110 832)	(16 991)	(7 339)	-	(398 804)
Сальдо на 31 декабря 2021	10 424 169	5 671 341	629 841	404 501	900 803	18 030 655
Амортизация и убытки от обесценения						
Сальдо на 1 января 2020	(2 515 476)	(2 994 315)	(303 666)	(219 109)	(381 242)	(6 413 808)
Амортизационные отчисления	(210 040)	(466 363)	(49 555)	(7 221)	-	(733 179)
Выбытие	23 033	29 426	6 481	8 950	-	67 890
Сальдо на 31 декабря 2020	(2 702 483)	(3 431 252)	(346 740)	(217 380)	(381 242)	(7 079 097)
Амортизационные отчисления	(219 087)	(482 805)	(57 618)	(8 655)	-	(768 165)
Выбытие	52 882	49 296	16 307	6 182	-	124 667
Сальдо на 31 декабря 2021	(2 868 688)	(3 864 761)	(388 051)	(219 853)	(381 242)	(7 722 597)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2020	7 138 667	1 959 765	223 058	187 336	328 928	9 837 755
На 31 декабря 2020	7 429 631	1 822 947	226 212	190 743	512 445	10 181 978
На 31 декабря 2021	7 555 481	1 806 580	241 790	184 648	519 561	10 308 060

(а) Приобретение основных средств

Капитализированные затраты по займам, относящиеся к строительству завода по производству продукции из полипропилена составили 2 338 тыс. руб. (2020: 2 900 тыс. руб.), при ставке капитализации 12-14% (2020: 12-14%).

Основными строительными объектами являются фермы для крупного рогатого скота, свинофермы, строительство завода по очистке семян и модернизация Сахарного завода.

(б) Проверка на обесценение

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место или, если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), за вычетом затрат на продажу, или ценности его использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, кроме случаев, когда актив не генерирует приток денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данному активу.

Определение обесценения основных средств предполагает использование оценок, которые включают, но не ограничивают, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания роста в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения будущей доступности финансирования, технологическое устаревание, прекращение предоставления услуг, текущие затраты на замену и другие изменения в обстоятельствах, которые указывают на обесценение.

Определение возмещаемой суммы ЕГДС включает в себя использование оценок руководства. Методы, используемые для определения ценности использования, включают методы, основанные на дисконтировании потоков денежных средств, которые требуют от Группы оценки ожидаемых будущих денежных потоков ЕГДС, а также выбор подходящей ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости таких денежных потоков. Эти оценки, в том числе используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа провела анализ своих активов на обесценение. Группа оценивает возмещаемую сумму имущества, машин и оборудования на уровне ЕГДС. На 31 декабря 2021 года отсутствует обесценение.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не выявила индикаторов обесценения своих активов за исключением индикаторов обесценения по компании ООО «Южный мясокомбинат» в связи с текущими убытками. В отношении отдельных объектов основных средств была проведена оценка необходимости признания обесценения. В результате необходимости признания обесценения выявлено не было.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не выявила индикаторов обесценения своих активов за исключением индикаторов обесценения по компании ООО «Южный мясокомбинат» в связи с текущими убытками. В отношении основных средства была проведена оценка необходимости признания обесценения. В результате необходимости признания обесценения выявлено не было.

Возмещаемая стоимость активов ООО «Южный мясокомбинат» была определена на основе ценности использования, рассчитанной как приведенная стоимость денежных потоков. Будущие денежные потоки были основаны на наилучшей оценке денежных потоков, ожидаемых от использования активов, в том числе чистых денежных потоков, которые будут получены в течение их использования, дисконтированные по ставке до налогообложения в 10% и ставке конечного роста 2%, начиная с 2024 года. Предположения в проверке на обесценение были основаны на прошлом опыте Группы.

При построении денежных потоков руководством использовались общие допущения, заложенные в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденном Министерством экономического развития Российской Федерации. Прогноз денежных потоков представляет собой оценку руководства Компании, которая базируется как на внешних, так и на внутренних источниках информации и подготовлена с учетом релевантных для компаний Группы государственных программ развития и согласуется со стратегией развития Группы на период с 2021 по 2025 годы.

По результатам проверки на обесценение необходимость признания дополнительного обесценения не возникла. Результаты проверки не показали чувствительность к разумно возможному изменению основных финансовых показателей.

(в) Обеспечение

Основные средства и инвестиционная недвижимость с балансовой стоимостью 2 507 914 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (2020: 2 246 576 тыс. руб.) заложены в обеспечение банковских кредитов (Примечание 22 (б)).

(г) Амортизация

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, амортизационные расходы в размере 746 388 тыс. руб. были включены в себестоимость продаж (2020: 715 864 тыс. руб.), 12 745 тыс. руб. в административные расходы (2020: 9 866 тыс. руб.) и 9 032 тыс. руб. в коммерческие расходы (2020: 7 450 тыс. руб.).

(д) Инвестиционная недвижимость

На 31 декабря 2021 года Группа учитывает земельные участки в Московской области общей площадью 1 063 га с учетом площади заболоченных земель 180 га, а также объекты в Краснодарском крае в составе инвестиционной недвижимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила 1 107 819 тыс. руб. (2020: 1 107 195 тыс. руб.). Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2021 года составила 1 820 823 тыс. руб. (2020: 1 193 193 тыс. руб.). Справедливая стоимость была классифицирована как стоимость 1-го уровня и была определена группой внутренних специалистов по оценке на основании анализа рыночных цен на аналогичные активы.

14. Биологические активы

(а)

Биологические активы, классифицированные как внеоборотные, состоят, в основном, из дойных коров, быков, свиноматок и лошадей.

тыс. руб.	31 Декабря 2021		31 Декабря 2020		1 Января 2020	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Дойные коровы и быки	18 169	2 181 189	17 413	2 047 157	16 647	1 605 247
Свиньи	2 673	292 884	2 653	241 812	2 547	152 337
Лошади	155	75 626	165	60 120	158	60 840
Прочие	229	677	229	410	229	229
Внеоборотные биологические активы		2 550 376		2 349 499		1 818 653

тыс. руб.	Дойные коровы и быки	Свиньи	Лошади	Прочие	Всего
Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу на 1 января 2021	2 047 157	241 812	60 120	410	2 349 499
Естественный прирост	580 975	103 543	10 567	-	695 085
Продано / выбыло	(72 560)	(102 092)	(15 342)	266	(189 728)
Прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	(374 383)	49 621	20 283	-	(304 479)
Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу на 31 декабря 2021	2 181 189	292 884	75 628	676	2 550 377

<u>Поголовье</u>	Дойные коровы и быки	Свиньи	Лошади	Прочие
Количество на 1 января 2021	17 413	2 653	165	229
Натуральный прирост	4 289	1 136	29	-
Продано / выбыло	(3 533)	(1 116)	(39)	-
Количество на 31 декабря 2021	18 169	2 673	155	229

тыс. руб.	Дойные коровы и быки	Свиньи	Лошади	Прочие	Всего
Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу на 1 января 2020	1 605 247	152 337	60 840	229	1 818 653
Естественный прирост	164 850	107 227	31 575	-	303 652
Продано / выбыло	(19 802)	(3 950)	(29 577)	-	(53 329)
Прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	296 862	(13 802)	(2 718)	181	280 522
Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу на 31 декабря 2020	2 047 157	241 812	60 120	410	2 349 499

<u>Поголовье</u>	Дойные коровы и быки	Свиньи	Лошади	Прочие
Количество на 1 января 2020	16 647	2 547	158	229
Натуральный прирост	9 614	1 231	82	-
Куплено	441	20	-	-
Продано / выбыло	(9 289)	(1 145)	(75)	-
Количество на 31 декабря 2020	17 413	2 653	165	229

(б)

Биологические активы, классифицированные как оборотные, состоят в основном из зерновых культур, посаженных до наступления зимы и других оборотных биологических активов.

тыс. руб.	31 Декабря 2021		31 Декабря 2020		1 Января 2020	
	Количество, Га (голов)	Стоимость	Количество, Га (голов)	Стоимость	Количество, Га (голов)	Стоимость
Озимая пшеница	44 066	1 373 410	41 176	1 388 450	43 651	1 139 079
Озимый ячмень	2 766	77 468	2 806	77 931	2 739	64 97
Озимый рапс	2 641	117 698	1 281	37 789	1 000	27 603
Свиньи	42 150	136 417	41 883	151 740	41 198	148 062
Оборотные биологические активы		1 704 993		1 655 911		1 379 719

тыс. руб.	Озимая пшеница	Озимый ячмень	Озимый рапс	Свиньи	Всего
Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу на 1 января 2021	1 388 450	77 931	37 789	151 740	1 655 911
Естественный прирост	1 563 318	88 179	133 972	152 623	1 938 092
Продано / выбыло	(1 388 450)	(77 931)	(37 789)	(151 740)	(1 655 910)
Прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	(189 908)	(10 712)	(16 275)	(16 205)	(233 100)
Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу на 31 декабря 2021	1 373 410	77 467	117 697	136 419	1 704 993

тыс. руб.	Озимая пшеница	Озимый ячмень	Озимый рапс	Свиньи	Всего
Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу на 1 января 2020	1 139 079	64 975	27 603	148 062	1 379 719
Естественный прирост	1 085 747	38 503	20 310	114 144	1 258 704
Продано / выбыло	(1 139 079)	(64 975)	(27 603)	(119 455)	(1 351 111)
Прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	302 703	39 428	17 479	8 988	368 599
Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу на 31 декабря 2020	1 388 450	77 931	37 789	151 740	1 655 911

(в) Изменение справедливой стоимости биологических активов

тыс. руб.	2021	2020
Изменение справедливой стоимости запасов в момент сбора урожая для проданных товаров	998 856	1 567 325
Изменение справедливой стоимости запасов в момент сбора урожая для еще не проданных товаров	1 991 368	1 050 840
Изменение справедливой стоимости оборотных биологических активов	(233 100)	368 599
Изменение справедливой стоимости внеоборотных биологических активов	(304 479)	280 523
	2 452 645	3 267 287

Оценка справедливой стоимости для текущих, внеоборотных биологических активов и сельскохозяйственной продукции была классифицирована как уровень 3 справедливой стоимости на основе используемых методов оценки входных данных (Примечание 3).

(г) Определение справедливой стоимости**Посевные культуры**

На каждую отчетную дату Группой была определена справедливая стоимость посевных культур с использованием подхода дисконтирования денежных потоков. Модель оценки учитывает текущую стоимость чистых денежных потоков, генерируемых посевами. Справедливая стоимость посевных

культур была определена с учетом цикла роста урожая, так чтобы, учитывался убывающий во времени риск неурожая.

По состоянию на 31 декабря 2021 были использованы следующие допущения:

- Потоки денежных средств до налогообложения спрогнозированы в российских рублях на основе ожидаемой справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу сельскохозяйственной продукции урожая 2022 года.
- Валовой сбор в 2021 году составил 242 073 тонны озимой пшеницы, 15 239 тонн озимого ячменя и 4 618 тонн озимого рапса, по прогнозам, урожай в 2022 году составит 258 973 тонны озимой пшеницы, 16 425 тонн озимого ячменя и 8 254 тонны озимого рапса.
- Средневзвешенные цены продажи на 2021 год составили 16 346 руб. за тонну озимой пшеницы, 11 694 руб. за тонну озимого ячменя и 42 236 руб. за тонну озимого рапса. Ожидаемые цены на 2022 год - 15 142 руб. за тонну озимой пшеницы, 13 558 руб. за тонну озимого ячменя и 43 185 за тонну озимого рапса.
- Совокупная себестоимость продаж урожая 2021 года составила 1 478 647 тыс. руб. для озимой пшеницы, 82 567 тыс. руб. для озимого ячменя, 49 239 тыс. руб. для озимого рапса. Ожидаемая себестоимость продаж урожая 2022 года будет 1 573 258 тыс. руб. для озимой пшеницы, 81 091 тыс. руб. для озимого ячменя и 87 622 тыс. руб. для озимого рапса. Себестоимость реализованной продукции прогнозируется на основе структуры расходов в 2022 году и ожидаемых закупочных цен.
- Для дисконтирования будущих денежных потоков была использована ставка 14,06%.

По состоянию на 31 декабря 2020 были использованы следующие допущения:

- Потоки денежных средств до налогообложения спрогнозированы в российских рублях на основе ожидаемой справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу сельскохозяйственной продукции урожая 2021 года.
- Валовой сбор в 2020 году составил 276 246 тонн озимой пшеницы, 17 772 тонны озимого ячменя и 3 423 тонны озимого рапса, по прогнозам урожай в 2021 году составит 250 160 тонн озимой пшеницы, 18 121 тонна озимого ячменя и 4 110 тонн озимого рапса
- Средневзвешенные цены продажи на 2020 год составили 12 633 руб. за тонну озимой пшеницы, 10 455 руб. за тонну озимого ячменя и 24 091 руб. за тонну озимого рапса. Ожидаемые цены на 2021 год - 24 091 руб. за тонну озимой пшеницы, 13 648 руб. за тонну озимого ячменя и 26 461 руб. за тонну озимого рапса.
- Совокупная себестоимость продаж урожая 2020 года составила 1 536 842 тыс. руб. для озимой пшеницы, 84 059 тыс. руб. для озимого ячменя, 24 588 тыс. руб. для озимого рапса. Ожидаемая себестоимость продаж урожая 2021 года будет 1 536 842 тыс. руб. для озимой пшеницы, 84 059 тыс. руб. для озимого ячменя и 24 588 тыс. руб. для озимого рапса. Себестоимость реализованной продукции прогнозируется на основе структуры расходов в 2020 и ожидаемых закупочных цен.
- Для дисконтирования будущих денежных потоков была использована ставка 15,4%.

Расчетная справедливая стоимость будет увеличиваться, если предполагаемые цены за тонну озимой пшеницы и озимого ячменя увеличатся; если увеличится расчетный объем урожая озимой пшеницы и озимого ячменя; если снизится расчетная себестоимость продаж урожая озимой пшеницы и озимого ячменя и, если снизится ставка дисконтирования, учитывающая риск.

Скот

Расчет справедливой стоимости быков и коров дойного стада осуществлялся на основании упрощенной модели дисконтированных денежных потоков. Расчет ожидаемой величины надоя строился на основании фактических данных компаний за 2021 год. В результате чего справедливая стоимость быков и коров на 31.12.2021 составляет 177 тыс. рублей за голову (на 31.12.2020 165 тыс. рублей за голову).

Расчет справедливой стоимости свиноматок и хряков основного стада осуществлялся на основании упрощенной модели дисконтированных денежных потоков. Расчет ожидаемой величины приплода строился на основании фактических данных компаний за 2021 год. В результате чего справедливая стоимость свиноматок и хряков на 31.12.2021 составляет 110 тыс. рублей за голову (на 31.12.2020 91 тыс. рублей за голову).

Расчет ожидаемых цен на молоко и мясо свиней и крупного рогатого скота строился, исходя из фактического уровня цен 2021 года с учетом прогнозируемой Минэкономразвития России инфляции на будущие годы. Цена мяса свиноматки составляет 61 рублей за кг, а для крупного рогатого скота 311 рублей за кг по данным 2021 года. (Цена мяса свиноматки составляла 58 рублей за кг, а для крупного рогатого скота 300 рублей за кг по данным 2020 года).

Полученные показатели доходов и расходов дисконтировались к дате определения справедливой стоимости в зависимости от периода их возникновения. Ставка дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 15,4%.

Доля активов животноводства, не превышающая 35% от итоговой стоимости активов животноводства, была переоценена методом сравнимых продаж. Рынок скота можно считать активным в Российской Федерации, он обеспечивает достаточное количество сопоставимых продаж скота для использования рыночного подхода для определения справедливой стоимости. В качестве основы для определения рыночной стоимости руководство Группы использовало публично доступную информацию о сделках с аналогичными видами скота в подобных регионах. Группа не использовала какие-либо премии (скидки) к рыночным ценам.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов предприятия

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов предприятия, должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, определяемой на момент сбора урожая. После сбора урожая (отделения продукции от биологических носителей) сельскохозяйственная продукция учитывается как запасы. В качестве основы для определения справедливой стоимости в момент получения продукции Руководство группы использовали публично доступную информацию федеральной службы государственной статистики с аналогичными видами запасов на дату сбора урожая о сделках в подобных регионах.

(д) Биологические активы в залоге

Биологические активы в залоге на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

(е) Стратегия управления рисками, связанными с сельскохозяйственной деятельностью

Группа подвержена следующим рискам, связанным с выращиваемыми культурами.

Риск спроса и предложения

Группа подвержена рискам, связанным с колебаниями цен и объема продаж зерновых культур. На регулярной основе Группа управляет данным риском путем отсрочки продажи зерновых культур до увеличения рыночных цен. Руководство осуществляет анализ тенденций развития промышленности для прогнозирования рыночных цен.

Климатические и прочие риски

Зерновые культуры Группы подвержены риску нанесения ущерба от климатических изменений, болезней и других природных сил. Значительные действия Группы направлены на мониторинг и смягчение этих рисков, в том числе регулярные осмотры растений, исследование промышленных

вредителей и обследование их на предмет болезней. Группа производит страхование 100% урожая от растениеводства по расширенным условиям.

Группа подвержена следующим рискам, связанным с выращиваемыми скота.

Риск спроса и предложения

Группа подвержена рискам, связанным с колебаниями цен и объема продаж мяса, молока. Руководство осуществляет анализ тенденций развития промышленности для прогнозирования рыночных цен.

Эпидемиологический и прочие риски

Скот подвержен эпидемиологическому и прочему риску. Значительные действия Группы направлены на мониторинг и смягчение этих рисков, в том числе регулярные осмотры животных, обследование их на предмет болезней. Группа производит страхование животных по всем эпидемиологическим рискам.

15. Нематериальные активы

	Программные продукты и обеспеченные					Всего
	Лицензии	Гибриды семян	Прочие НМА	Авансы под НМА		
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 1 января 2020	32 299	87 089	111 637	42 976	-	274 001
Поступление	11 531	5 951	48 713	14 857	6 904	87 957
Выбытие	-	-	-	(6 992)	-	(6 992)
По состоянию на 31 декабря 2020	43 830	93 040	160 350	50 841	6 904	354 996
Поступление	30 008	2 865	53 000	94 101	179	180 153
Выбытие	-	-	-	-	(6 904)	(6 904)
По состоянию на 31 декабря 2021	73 838	95 905	213 350	144 943	179	528 215
Амортизация						
По состоянию на 1 января 2020	(10 301)	(57 543)	(4 336)	(12 989)	-	(85 169)
Начислено	(7 572)	(7 740)	(3 790)	(8 363)	-	(27 465)
По состоянию на 31 декабря 2020	(17 873)	(65 283)	(8 126)	(21 352)	-	(112 634)
Начислено	(11 708)	(4 776)	(5 460)	(13 125)	-	(35 069)
По состоянию на 31 декабря 2021	(29 581)	(70 059)	(13 586)	(34 477)	-	(147 703)
Остаточная стоимость						
По состоянию на 1 января 2020	21 998	29 546	107 301	29 987	-	188 832
По состоянию на 31 декабря 2020	25 957	27 757	152 224	29 489	6 904	242 331
По состоянию на 31 декабря 2021	44 257	25 846	199 764	110 466	179	380 512

16. Отложенные налоговые активы и обязательства**(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Основные средства и инвестиционное имущество	81 173	60 459	(287 680)	(294 835)	(206 507)	(234 376)
Нематериальные активы	58	-	-	-	58	-
Биологические активы	-	-	(13 398)	(13 058)	(13 398)	(13 058)
Прочие финансовые активы	27 065	402 700	(14 202)	(20 021)	12 863	382 679
Торговая и прочая дебиторская задолженность	52 400	36 770	(3 462)	(16 038)	48 938	20 732
Запасы	14 679	12 902	(229 846)	(238 157)	(215 167)	(225 255)
Кредиты и займы	-	-	(163)	(163)	(163)	(163)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	152 530	231 196	(6 505)	(9 721)	146 025	221 475
Государственные субсидии	4 867	5 295	-	-	4 867	5 295
Резервы предстоящих расходов	41 489	30 459	-	-	41 489	30 459
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	462 177	417 758	-	(1 355)	462 177	416 403
Обязательства по договору аренды	13 281	18 544	-	-	13 281	18 544
Актив в форме права пользования	-	-	(16 691)	(18 809)	(16 691)	(18 809)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(458 154)	(781 339)	-	-	(458 154)	(781 339)
Налоговые активы/(обязательства)	391 565	434 744	(571 947)	(612 157)	(180 382)	(177 413)
Зачет налога	(258 878)	(263 978)	258 878	263 978	-	-
Чистые налоговые активы (обязательства)	132 687	170 766	(313 069)	(348 179)	(180 382)	(177 413)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

тыс. руб.	2021	2020
Вычитаемые временные разницы	110 214	363 581
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	347 940	417 758
Всего	458 154	781 339

Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц и зачета налоговых убытков не ограничен. В отношении данных статей не были признаны отложенные налоговые активы в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным.

(в) Движение отложенных налоговых активов и обязательств

тыс. руб.	Сальдо 1 января 2021	Отражено в составе прибыли (убытка)	Суммы, скорректированные через нераспределенную прибыль на начало периода	Объединение бизнесов	Сальдо 31 декабря 2021
Основные средства и инвестиционное имущество	(234 376)	27 854	-	15	(206 507)
Нематериальные активы	-	58	-	-	58
Биологические активы	(13 058)	(340)	-	-	(13 398)
Прочие финансовые активы	382 679	(381 316)	11 500	-	12 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 732	28 206	-	-	48 938
Запасы	(225 255)	10 088	-	-	(215 167)
Кредиты и займы	(163)	-	-	-	(163)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	221 475	(75 450)	-	-	146 025
Государственные субсидии	5 295	(428)	-	-	4 867
Резервы предстоящих расходов	30 459	10 996	-	34	41 489
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	416 403	43 594	-	2 180	462 177
Обязательства по договору аренды	18 544	(5 263)	-	-	13 281
Актив в форме права пользования	(18 809)	2 118	-	-	(16 691)
Непризнанные отложенные налоговые требования	(781 339)	323 187	-	-	(458 152)
	(177 413)	(16 697)	11 500	2 229	(180 382)

тыс. руб.	Сальдо 1 января 2020	Отражено в составе прибыли (убытка)	Суммы, скорректированные через нераспределенную прибыль на начало периода	Объединение бизнесов	Сальдо 31 декабря 2020
Основные средства и инвестиционное имущество	(218 377)	(15 999)	-	-	(234 376)
Нематериальные активы	-	-	-	-	-
Биологические активы	(5 627)	(7 431)	-	-	(13 058)
Прочие финансовые активы	402 671	(10 824)	(9 168)	-	382 679
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51 847	(31 115)	-	-	20 732
Запасы	(44 410)	(180 845)	-	-	(225 255)
Кредиты и займы	(94)	(69)	-	-	(163)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 304)	231 779	-	-	221 475
Государственные субсидии	5 295	-	-	-	5 295
Резервы предстоящих расходов	20 728	9 731	-	-	30 459
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	343 539	72 864	-	-	416 403
Обязательства по договору аренды	18 751	(207)	-	-	18 544
Актив в форме права пользования	(17 552)	(1 257)	-	-	(18 809)
Непризнанные отложенные налоговые требования	(736 574)	(44 765)	-	-	(781 339)
	(190 107)	21 862	(9 168)	-	(177 413)

17. Финансовые активы

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные		
Займы выданные и проценты к получению	37 625	22 067
Инвестиции в ассоциированные компании	10 051	10 051
Долевые инструменты, котируемые	32 650	32 650
Долевые инструменты без рыночных котировок	100	7 729
Всего прочие долгосрочные финансовые активы	80 426	72 497
		-
Краткосрочные		
Займы выданные и проценты к получению	4 674 394	156 519
Резерв под обесценение задолженности по займам выданным	(33 150)	(22 935)
Всего прочие краткосрочные финансовые активы	4 641 244	133 584

18. Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Сырье и расходные материалы	857 481	872 909
Незавершенное производство	738 356	691 869
Готовая продукция и товары для перепродажи	5 783 319	4 021 204
Резерв под устаревание (снижение стоимости) запасов	(456 948)	(39 955)
	6 922 208	5 546 027

19. Дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	204 063	223 003
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(84 557)	(42 715)
Налог на добавленную стоимость к возмещению	138 455	92 167
Прочая дебиторская задолженность	108 724	131 356
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(87 899)	(106 214)
Страховое возмещение	419	93 187
Прочие налоги к возмещению	11 177	41 849
Всего торговая и прочая дебиторская задолженность	290 382	432 633
Предоплаты (авансы выданные)	283 118	100 747
Резерв под обесценение авансов выданных	(8 807)	(28 935)
Всего авансы выданные	274 311	71 812

20. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства в кассе	2 740	1 813
Остатки на банковских счетах	1 045 728	524 937
Депозиты до востребования	708 955	905 699
Денежные средства в банках, выраженные в долларах	47	51
Денежные средства в банках, выраженные в евро	152 118	134 316
	1 909 588	1 566 816

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежных средств с ограничением не было (2020: не было денежных средств с ограничением).

Денежные средства и их эквиваленты хранятся в банках рейтингом выше, чем В по оценке рейтингового агентства Standard&Poor's.

21. Капитал

(а) Уставный капитал

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал Компании состоит из 2 056 002 выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

(б) Добавочный капитал и прочие резервы

Изменение добавочного капитала включает в себя эффект дисконтирования долгосрочных займов, полученных от связанных сторон с низкой ставкой процента, а также эффект дисконтирования кредиторской задолженности в пользу связанных сторон, не предусматривающей начисление процентов на остаток задолженности.

В 2021 году был произведен безвозмездный вклад в сумме 2 385 726 тыс. руб. от связанных сторон Группы, который был отражен по строке Прочие взносы и выплаты в Отчете об изменениях капитала.

(в) Дивиденды

В течение 2021 и 2020 года Группа не выплачивала дивиденды.

(г) Неконтролирующие доли

	ОАО "Агрофирма имени М.И. Калинина"	АО "Сахарный завод "Свобода"	АО "Рассвет"	АО "АФ "Мир"	Прочие	Всего
31 декабря 2021						
НДУ (неконтролирующие доли участия) процент	0,0000%	29,4767%	1,0929%	14,2829%		-
Внеоборотные активы	44 292	713 636	9 487 195	792 299		-
Оборотные активы	(82 419)	2 458 886	14 736 545	1 031 633		-
Долгосрочные обязательства	-	(329 347)	(4 962 367)	(76 689)	-	
Краткосрочные обязательства	(31 341)	(1 246 211)	(4 961 710)	(158 122)	-	
Чистые активы	(69 468)	1 596 964	14 299 663	1 589 121		
Приобретение и выбытие неконтролирующих долей	119 778	(42)	(18 223)	-	5 447	106 960
Присоединение дочерних предприятий	1 151 867		(1 603 857)	-	(604)	(452 594)
Балансовая стоимость НДУ	-	470 732	156 281	226 972	188 746	1 042 731
Выручка		1 585 719	7 534 559	504 841	1 163 938	10 789 057
(Убыток)/прибыль	-	299 928	2 114 254	320 683	266 724	3 001 589
Общий совокупный доход	-	299 928	2 114 254	320 683	266 724	3 001 589
Прочие взносы и выплаты	-	(40 000)	2 224 170	201 555	17 123	2 402 848
(Убыток)/прибыль причитающаяся НДУ	-	88 409	23 107	45 803	23 891	181 210
Прочие взносы и выплаты, причитающиеся НДУ	-	(11 791)	24 308	28 788	6 792	48 097
Денежные потоки от операционной деятельности	-	(8 784)	(18 314)	1 445		
Денежные потоки от финансовой деятельности	-	167 802	14 312	(5 992)		
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	(26 676)	(30 374)	(27 318)		
Чистые денежные поступления / (отток)	-	132 343	(34 376)	(31 864)		

тыс. руб.	ОАО "Агрофирма имени М.И. Калинина"	АО "Сахарный завод "Свобода"	АО "Рассвет"	АО "АФ "Мир"	Прочие	Всего
31 декабря 2020						
НДУ (неконтролирующие доли участия) процент	9,81%	29,48%	1,10%	14,28%		
Внеоборотные активы	1 084 897	816 937	8 581 813	494 949		
Оборотные активы	665	2 075 501	10 867 964	926 791		
Долгосрочные обязательства	(215 380)	(752 656)	(3 925 646)	(47 639)		
Краткосрочные обязательства	(2 091 517)	(802 745)	(3 959 032)	(307 243)		
Чистые активы	(1 221 335)	1 337 037	11 565 099	1 066 858		
Приобретение и выбытие неконтролирующих долей	34	-	(100)	(11 674)	9 804	(1 936)
Балансовая стоимость НДУ	(119 778)	394 156	127 089	152 379	152 618	706 464
Выручка	5 964	2 725 836	6 497 885	333 755	1 483 647	11 047 087
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	2 176	2 176
(Убыток)/прибыль	(42 795)	230 703	2 528 878	198 964	239 615	3 155 365
Общий совокупный доход	(42 795)	230 703	2 528 878	198 964	239 615	3 155 365
Выкуп собственных акций	-	-	(235)	(532)	12 510	11 743
Прочие взносы и выплаты	-	-	(75 138)	8 202	38 111	(28 825)
(Убыток)/прибыль причитающаяся НДУ	(4 197)	68 009	27 787	28 335	19 376	139 310
Прочий совокупный доход причитающийся НДУ	-	-	-	-	99	99
Прочие взносы и выплаты, причитающиеся НДУ	-	-	(827)	1 171	419	763
Денежные потоки от операционной деятельности	(13)	323 501	(5 375)	(8 312)		
Денежные потоки от финансовой деятельности	-	(10 240)	(7 090)	(17 705)		
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	(111 488)	(3 449)	1 943		
Чистые денежные поступления / (отток)	(93)	42 094	(3 943)	(7 002)		

22. Кредиты и займы

тыс. руб.	31 Декабря 2021	31 Декабря 2020
Долгосрочные		
Обеспеченные банковские кредиты	1 387 289	2 707 443
Необеспеченные банковские кредиты	3 770 898	2 084 632
Необеспеченные займы	9 831	23 584
	5 168 018	4 815 659
Краткосрочные		
Обеспеченные банковские кредиты	699 978	204 884
Необеспеченные банковские кредиты	2 634 844	3 096 080
Необеспеченные займы	12 766	10 624
Обеспеченные займы	1 281 806	43 005
	4 629 394	3 354 593

(а) Условия и график погашения

На 31 декабря 2021

тыс. руб.	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая стоимость
Банковские кредиты:				
по фиксированной ставке процента				
Руб.	От 1,60% до 5,50%	2022	2 415 222	2 369 788
Руб.	2,90%	2024	105 184	85 254
Руб.	2,50%	2025	3 496	3 036
Руб.	2,65%	2025	140 552	124 204
Руб.	2,50%	2026	191 494	168 734
Руб.	3,40%	2026	13 610	10 477
Руб.	3,50%	2028	126 698	100 431
Руб.	3,20%	2029	4 547	4 547
По переменной ставке процента (**):				
Руб.	Ключ. ставка + от 1,34% до 2%	2022	783 134	783 134
Руб.	Ключ. ставка + от 1,3% до 3,5%	2023	2 085 251	2 085 251
Руб.	Ключ. ставка + от 1,3% до 3,5%	2024	1 403 247	1 382 932
Руб.	Ключ. ставка + от 1,75% до 2,5%	2025	1 166 847	1 166 847
Руб.	Ключ. ставка + от 1,5% до 1,85%	2028	208 376	208 376
Займы:				
Долл. США	0,50%	2022	8 915	8 915
Руб.	0,50%	2022	11 783	10 624
Руб.	4,50%	2022	827 120	809 655
Руб.	8,25%	2022	5 533	5 533
Руб.	5,50%	2022	450 222	447 079
Руб.	4,00%	2023	24 518	22 595
Итого процентных обязательств			9 975 749	9 797 412

На 31 декабря 2020:

тыс. руб.	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая стоимость
Банковские кредиты:				
<i>по фиксированной ставке процента</i>				
Руб.	От 1,85% до 2,40%	2021	1 989 549	1 955 399
Руб.	2,47%	2022	61 634	57 129
Руб.	5,50%	2022	21 164	20 548
Руб.	2,90%	2024	140 224	121 963
Руб.	2,65%	2025	140 552	119 754
Руб.	3,50%	2028	89 858	73 082
<i>по переменной ставке процента (*)</i>				
Руб.	Ключ.ставка + от 1,5% до 2,25%	2021	1 341 413	1 341 413
Руб.	Ключ.ставка + от 1,75% до 2,5%	2022	2 187 651	2 187 651
Руб.	Ключ.ставка + от 1,7% до 2,3%	2023	1 368 107	1 368 107
Руб.	Ключ.ставка + от 2% до 2,15%	2024	182 157	182 157
Руб.	Ключ.ставка + от 2,4% до 2,5%	2025	665 835	665 835
Займы:				
Руб.	0,50%	2021	21 222	20 064
Долл. США	0,50%	2021	9 414	9 414
Руб.	1,00%	2021	2 248	2 248
Руб.	8,25%	2021	5 533	5 533
Руб.	16%	2021	4 588	4 588
Руб.	4,00%	2023	37 295	35 368
Итого процентных обязательств			8 268 444	8 170 253

(*) Банковские кредиты привлечены по льготным процентным ставкам в рамках субсидирования государством процентных расходов. Кредиты продисконтированы с применением рыночных процентных ставок с отнесением разницы по начисленным процентам в финансовый доход по государственным субсидиям. Эффективная процентная ставка по субсидированным банковским кредитам составила 5,68%-10,4%.

(б) Обеспечение

Банковские кредиты обеспечены следующим:

- Основные средства и инвестиционная недвижимость с балансовой стоимостью 2 507 914 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (2020: 2 246 576 тыс. руб.);
- Биологические активы в залоге на 31 декабря 2021 года отсутствуют (2020: отсутствуют);
- Доли в уставных капиталах компаний на 31 декабря 2021 года отсутствуют (2020: ООО «Южный мяскокомбинат» - 100% доли).

23. Кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 Декабря 2021	31 Декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность	499 404	314 049
Налоги, кроме налога на прибыль	231 513	215 346
Кредиторская задолженность перед персоналом	89 088	65 625
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	934 169	1 394 445
Всего торговая и прочая кредиторская задолженность	1 754 174	1 989 465

24. Оценочные обязательства

тыс. руб.	Резерв под судебные иски	Резерв по неиспользованн ым отпускам	Резерв по годовым бонусам	Итого
Остаток резерва по состоянию на 1 января 2020	7 573	103 739	229 289	340 601
Создание резерва за период	40 846	241 922	339 947	622 715
Использование резерва за период	-	(231 769)	(229 289)	(461 058)
Восстановление резерва за период	(200)	-	-	(200)
Остаток резерва по состоянию на 31 декабря 2020	48 219	113 892	339 947	502 058
Создание резерва за период	-	269 753	333 578	603 331
Использование резерва за период	-	(239 265)	(339 947)	(579 212)
Восстановление резерва за период	(38 207)	-	-	(38 207)
Остаток резерва по состоянию на 31 декабря 2021	10 012	144 380	333 578	487 970

25. Государственные субсидии

Государственные субсидии представлены преимущественно дотациями на часть процентных выплат по кредитам, в рамках правительственной программы «Национальный проект «Село». Группе компенсируют большую часть процентных расходов, если кредиты используются для развития агробизнеса, получены в аккредитованных банках и специальные условия выполняются вовремя.

Группа также получает другие государственные субсидии, связанные с другими программами (Примечание 10 и Примечание 11).

26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Банковские кредиты и векселя к уплате	Обязательства по аренде
Остатки на 1 января 2020 года	9 031 412	339 830
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	9 388 019	-
Погашение кредитов	(10 155 033)	-
Уплаченные проценты	(544 234)	-
Погашение аренды	-	(137 484)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	631 708	33 967
Поступление аренды	-	125 055
Выбытие аренды	-	(2 643)
Прочие неденежные движения	(85 019)	-
Курсовые разницы	(1 495)	-
Остатки на 31 декабря 2020 года	8 265 358	358 725
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	8 846 630	-
Погашение кредитов	(7 142 670)	-
Уплаченные проценты	(468 329)	-
Погашение аренды	-	(117 281)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	647 620	27 745
Поступление аренды	-	20 614
Выбытие аренды	-	(15 156)
Прочие неденежные движения	(196 556)	-
Курсовые разницы	8	-
Остатки на 31 декабря 2021 года	9 952 061	274 647

27. Подверженность финансовым рискам

Подверженность кредитному риску, риску ликвидности, изменению ставки процента и валютному риску возникает в ходе обычной деятельности Группы.

(а) Обзор

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена следующим рискам:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Это примечание представляет информацию о подверженности Группы каждому из указанных рисков, целях, политике Группы, способах оценки и управления рисками и управлении капиталом Группы.

Руководство Группы несет ответственность за создание и осуществление надзора за системой управления рисками Группы.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск является риском финансовых потерь для Группы, выражающийся в неспособности покупателя или контрагента по финансовому инструменту выполнить свои договорные обязательства, погасить дебиторскую задолженность Группы, выданные займы и остатки на банковских счетах.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 Декабря 2021	31 Декабря 2020
Прочие долгосрочные финансовые активы	80 426	72 497
Прочие краткосрочные финансовые активы	4 641 244	133 584
Торговая и прочая дебиторская задолженность, без учета резервов	323 965	396 208
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(172 456)	(148 929)
Денежные средства и их эквиваленты	1 909 588	1 566 816
	6 782 766	2 020 176

По состоянию на 31 декабря 2021 года для торговой и прочей дебиторской задолженности оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по срокам следующий:

тыс. руб.	Просрочена больше, чем на				Всего
	До 90 дней	От 91 до 180 дней	От 181 до 365 дней	Более 365 дней	
Ставка по ожидаемым кредитным убыткам	13,06%	-	69,27%	99,93%	
Валовая текущая стоимость	153 406	-	40 610	118 772	312 788
Ожидаемые кредитные убытки	20 042	-	33 723	118 691	172 456

По состоянию на 31 декабря 2020 года для торговой и прочей дебиторской задолженности оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по срокам следующий:

тыс. руб.	Просрочена больше, чем на				Всего
	До 90 дней	От 91 до 180 дней	От 181 до 365 дней	Более 365 дней	
Ставка по ожидаемым кредитным убыткам	1,32%	5,70%	88,91%	99,77%	
Валовая текущая стоимость	189 521	103 228	6 188	135 351	434 288

Ожидаемые кредитные убытки	2 497	5 889	5 502	135 041	148 929
----------------------------	-------	-------	-------	---------	---------

Группа создает резерв под обесценение, который отражает ее оценку суммы убытков по дебиторской задолженности и выданным займам. Основной составляющей этого резерва являются ожидаемые кредитные убытки, относящиеся к существенным активам. Хотя получение дебиторской задолженности и выданных займов может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенного риска потерь задолженности сверх суммы резерва нет.

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года было следующим:

тыс. руб.

Резерв под обесценение по состоянию на 1 января 2020 года	131 201
Перемещение между статьями	38 791
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(17 528)
Восстановление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 535)
Резерв под обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 года	148 929
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	66 107
Восстановление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(23 348)
Использование резерва	(19 232)
Резерв под обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 года	172 456

(в) Гарантии

Группа считает, что договоры финансовых гарантий, заключенные Группой для обеспечения задолженности других сторон, являются страховыми соглашениями и учитываются в качестве таковых. В этом отношении, Группа рассматривает договор гарантии как условные обязательства до тех пор, пока не станет вероятным, что Группа должна будет произвести оплату по гарантии.

В течение 2021 года Группой были выданы поручительства за ООО «Мукомольный комбинат Володарский» в сумме 645 000 тыс. руб. по кредитным договорам ООО «Мукомольный комбинат Володарский» (2020: 645 000 тыс. руб.).

(г) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в обеспечении, насколько это возможно, постоянного наличия у Группы ликвидных средств для выполнения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков или ущерба для репутации Группы. Ниже приведены договорные сроки погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи без учета влияния взаимозачетов. При этом не ожидается, что анализируемые денежные потоки могут возникнуть значительно раньше срока погашения или в существенно отличающихся суммах.

Ниже приведены сроки погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи без учета влияния взаимозачетов:

31 декабря 2021

тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	Всего	Контрактные денежные потоки			
			Менее чем на 1 год	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Займы	1 304 403	1 382 864	1 371 008	11 856	-	-
Банковские кредиты	8 493 009	10 190 096	4 017 892	5 600 463	500 144	71 597
Обязательства по финансовой аренде	274 647	600 272	133 090	238 707	142 524	85 951
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 754 174	1 754 174	1 754 174	-	-	-
	11 826 233	13 927 406	7 276 164	5 851 026	642 668	157 548

31 декабря 2020

тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	Всего	Контрактные денежные потоки			
			Менее чем на 1 год	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Займы	77 213	83 356	57 891	25 465	-	-
Банковские кредиты	8 093 039	8 883 960	3 843 751	4 203 623	750 608	85 978
Обязательства по финансовой аренде	358 725	491 431	93 618	202 208	109 654	85 951
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 989 465	1 989 465	1 989 465	-	-	-
	10 518 442	11 448 212	5 984 725	4 431 296	860 262	171 929

Анализ чувствительности по изменению переменных ставок по кредитам и займам

Значительная часть кредитов Группы получены под переменную процентную ставку. Ниже представлен расчет влияния в случае изменения переменных ставок в прогнозируемом диапазоне на консолидированную финансовую отчетность.

тыс. руб.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Сальдо по кредитам с переменной ставкой кредитов	5 626 540	5 745 163
Прогнозируемое изменение ставки по состоянию на текущую дату	2,25%	2,25%
Влияние в случае изменения ставки	<u>126 597</u>	<u>129 266</u>

(д) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночной конъюнктуры, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Процентный риск

Группа в значительной мере не подвержена процентным рискам. Процентные ставки и сроки погашения кредитов и займов раскрыты в Примечании 21 (а).

тыс. руб.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Инструменты с фиксированной ставкой		
Прочие долгосрочные финансовые активы	47 776	39 847
Прочие краткосрочные финансовые активы	4 641 244	133 584
Кредиты и займы	(4 170 872)	(2 425 090)
	<u>518 148</u>	<u>(2 251 659)</u>
Инструменты с переменной ставкой		
Кредиты и займы	<u>(5 626 540)</u>	<u>(5 745 162)</u>

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

(ii) Валютный риск

Группа фактически не подвержена валютному риску.

тыс. руб.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства и их эквиваленты (евро)	47	51
Денежные средства в банках, выраженные в долларах	708 955	905 699
Кредиты и займы (доллар США)	-	-
Кредиторская задолженность (доллар США)	(912)	(2 066)
Кредиторская задолженность (евро)	(100 554)	(17 148)

На 31 декабря применялись следующие курсы к 1 доллару США: 2021: 74,2926 руб., 2020: 73,8757 руб.
К 1 Евро: 2021: 84, 0695 руб., 2020: 90,6824 руб.

Анализ чувствительности к изменениям

Ослабление (укрепление) курса рубля на 25% по отношению к следующим валютам на 31 декабря увеличило бы / (уменьшило бы) капитал и прибыль или убыток на суммы, указанные ниже. Этот анализ предполагает, что все прочие переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными. Анализ проводился на той же основе в 2020 году.

	1 доллар США 2021	1 доллар США 2020
Ослабление курса рубля на 25%		
1 доллар США	92,86575	92,3446
1 евро	105,0869	113,3530

Эффект в тыс. руб.		Прибыль или убыток	
		Укрепление	Ослабление
Доллар США	2021	(177 011)	177 011
Доллар США	2020	(225 908)	225 908
Евро	2021	25 127	(25 127)
Евро	2020	4 274	(4 274)

(е) Справедливая стоимость

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

В результате проведенного анализа Группа пришла к выводу, что справедливая стоимость долгосрочных активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность и займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам финансовой аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

- Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств эмитентом по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года оценивался как незначительный.
- Для инвестиций Группы в котируемые долевые и котируемые долговые инструменты имеется активный рынок.

(ж) Пандемия коронавируса (CoVid-19)

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила начало пандемии в связи с распространением коронавируса COVID-19.

В марте и апреле 2020 года были изданы Указы Президента РФ от 25.03.2020 № 206, от 02.04.2020 № 239, которыми на территории РФ были определены меры по реализации комплекса ограничительных и иных мероприятий, и в первую очередь это:

- установление нерабочих дней в течение длительного времени;
- приостановление (ограничение) деятельности находящихся на соответствующей территории отдельных организаций независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, а также индивидуальных предпринимателей;
- установление особого порядка передвижения на соответствующей территории лиц и транспортных средств, за исключением транспортных средств, осуществляющих межрегиональные перевозки.

Распространение коронавируса и введение ограничительных мер со стороны руководства РФ в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ не оказало значительное влияние на деятельность Группы.

Пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния на бизнес и основную деятельность Группы. Объемы выручки, себестоимости продаж, расходов и транзакций по основной деятельности Группы существенно не поменялись.

28. Обязательства по Аренде

У Группы имеются договоры аренды земельных участков, офисных и жилых помещений, частей зданий и оборудования, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды обычно составляет от 2 до 5 лет, за исключением договоров аренды земельных участков. Некоторые договоры включают опционы на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже. Земельные участки в основном арендуются у частных лиц и местных органов власти. Подобные договоры подписываются, как правило, на срок более 5 лет, с возможностью продления в конце срока аренды.

У Группы также имеются договоры аренды со сроком менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды.

Кроме того, у Группы имеются долгосрочные договоры аренды земельных участков арендная плата, которых зависит от кадастровой стоимости. Группа считает, что такие платежи являются переменными арендными платежами, не зависящими от индекса или ставки, ввиду нерыночности их составляющих. Такие арендные платежи не формируют обязательство по аренде и соответствующий актив в форме права пользования, а признаются в качестве расхода в момент осуществления.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменение в течение периода:

тыс. руб.	Машины и оборудование		
	Земля и здания	Машины и оборудование	Всего
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020	307 543	58 911	366 454
Поступления	123 542	2 028	125 570
Выбытия	(4 641)	-	(4 641)
На 31 декабря 2020	426 444	60 939	487 383
Поступления	21 129	-	21 129
Выбытия	(21 261)	-	(21 261)
На 31 декабря 2021	426 312	60 939	487 251
Амортизация			
На 1 января 2020	(44 875)	(9 527)	(54 402)
Начислено	(63 235)	(10 283)	(73 518)
Списано при выбытии	2 131	-	2 131
На 31 декабря 2020	(105 979)	(19 810)	(125 789)
Начислено	(66 049)	(8 226)	(74 275)
Списано при выбытии	6 237	-	6 237
На 31 декабря 2021	(165 791)	(28 036)	(193 827)
На 1 января 2020	262 668	49 384	312 052
На 31 декабря 2020	320 465	41 129	361 594
На 31 декабря 2021	260 521	32 903	293 424

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	Машины и оборудование		
	Земля и здания	Машины и оборудование	Всего
1 января 2020	285 392	54 438	339 830
Поступления	123 027	2 028	125 055
Выбытия	(2 643)	-	(2 643)
Расходы по процентам	30 095	3 872	33 967
Арендные платежи	(121 731)	(15 753)	(137 484)
31 декабря 2020	314 140	44 585	358 725
Поступления	20 614	-	20 614
Выбытия	(15 156)	-	(15 156)
Расходы по процентам	24 628	3 117	27 745
Арендные платежи	(104 277)	(13 004)	(117 281)
31 декабря 2021	239 949	34 698	274 647

Процентные ставки по договорам аренды составили от 6,48% до 15,03% (2020: от 6,48% до 15,03%)

	2021	2020
Расходы по краткосрочной аренде	18 262	9 997
Расходы по аренде активов низкой стоимости	-	-
Расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательства по аренде	214 863	183 086
Общие недисконтированные договорные обязательства по краткосрочной аренде	-	-

29. Обязательства

(а) Социальные обязательства

Группа осуществляет взносы на обязательные и добровольные социальные программы. Социальные активы Группы, а также местные социальные программы приносят пользу обществу в целом, а не только сотрудникам Группы. Группа передала некоторые объекты социальной сферы в распоряжение местных органов власти. Однако, руководство ожидает, что Группа будет продолжать финансировать социальные программы в обозримом будущем. Эти расходы отражаются в периоде их возникновения.

(б) Обязательства по капитальным затратам

Группа заключает контракты на покупку оборудования и строительные работы. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года обязательства по таким контрактам остатков не имеют.

30. Условные обязательства

(а) Окружающая среда

Группа компаний и предшествующие им организации осуществляли свою деятельность в Российской Федерации на протяжении многих лет, и, некоторые аспекты деятельности касаются вопросов, связанных с экологией. Экологические требования в настоящее время находятся в процессе рассмотрения в Российской Федерации. Компании Группы проводят оценку своих обязательств в соответствии с новым и меняющимся законодательством.

Руководство не в состоянии оценить потенциальные последствия несоблюдения Группой законодательства в отношении экологии, и настоящая консолидированная финансовая отчетность не содержит резервов, учитывающих любые необходимые расходы, которые могут быть наложены правительством в будущем.

(б) Страхование

Группа имеет полную страховую защиту урожая сельхозкультур, финансовых рисков (дебиторской задолженности) всех своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникающих обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. Утрата или повреждение определенных активов не может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(в) Судебные разбирательства

Группа участвует в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Руководство считает, что окончательное решение таких вопросов не будет иметь существенное негативное влияние на операционные результаты или финансовое состояние Группы.

(г) Налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.