

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 соотнесения 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.

3. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Ниже приводится информация о стандартах и интерпретациях, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2016 г., но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что организации не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований МСФО или являются минимально

необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности дополнительных промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым они (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы были ясны и понятны статьи отчетности, составляющие промежуточную итоговую сумму; (в) должны быть последовательными из периода в период; и (г) не должны быть выделены особым образом по сравнению с промежуточными итоговыми суммами и итоговыми суммами, которые должны быть представлены в отчете, представляющем(их) прибыль или убыток и прочий совокупный доход согласно МСФО.

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой

инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов. Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

По мнению Группы, новый стандарт в части требований к классификации финансовых активов и обязательств, в части требований к учету хеджирования не окажет никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность; в части изменения требований по признанию убытков влияние на консолидированную финансовую отчетность будет незначительным.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет поправка на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех

договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

В результате применения данной поправки в консолидированной финансовой отчетности незначительно увеличится объем раскрытий.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

«Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).

«Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплате на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 г. и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и авансы (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Переводы инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые

стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований.

Первоначальное признание финансовых инструментов. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Справедливая стоимость биологических активов. Справедливая стоимость растений в процессе биотрансформации и сельскохозяйственных животных определяется с помощью методов оценки.

Объединение бизнеса. Руководство учитывало приобретения на основании справедливой стоимости и предварительной справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов, а также принятых обязательств и условных обязательств (Примечание 7). Оценка по справедливой стоимости по своей природе предполагает применение значительных профессиональных суждений руководства.

Обесценение гудвилла. Группа проводит оценку гудвилла на предмет обесценения на ежегодной основе. Это требует определения возмещаемой суммы единиц, генерирующих денежные средства, на которые относится гудвилл. Для оценки возмещаемой суммы генерирующих единиц руководство разработало модель дисконтированных потоков денежных средств на основании оценки руководством производительности (например, урожайность на 1 гектар земли и дневной надой молока) и будущих рыночных цен на сельскохозяйственную продукцию. Рыночные цены сельскохозяйственной продукции в серьезной степени подвергаются влиянию внешних факторов, таких как общие

экономические тенденции, экономические санкции и прочее. Таким образом, оценка будущих рыночных цен сельскохозяйственной продукции предполагает значительную степень профессионального суждения.

5. 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 «Трейдагропром», 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 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
EBITDA	308 148	6 514	87 497	402 159

Информация по сегментам за 2015 год представлена следующим образом:

	Растение- водство	Животно- водство	Прочее	Итого
Выручка от продаж	615 166	764 123	30 351	1 409 641
Прибыль до налогообложения	289 093	359 094	14 263	662 451
Финансовый доход	2 767	3 437	137	6 341
Финансовый расход	-60 768	-75 482	-2 998	-139 248
Амортизация	-64 912	-80 629	-3 203	-148 743
EBITDA	412 005	511 768	20 328	944 101

6. Капитал

Акционерный капитал

По состоянию 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.

На 31 декабря 2015 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 «Операции с капиталом дочерних компаний» используется для записи эффекта, возникающего в результате операций с неконтролирующими долями, которые не приводят к потере контроля.

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.

7. Объединения бизнеса

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

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

Распределение долей участия в дочерних компаниях представлено следующим образом:

	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля участия (%)	
			2016	2015
ООО "МТС ГК-Степь"	Производство и реализация сельскохозяйственной продукции	Россия	100	100
ООО "ТрейдАгроПром"	Производство и реализация сельскохозяйственной продукции	Россия	-	100
ООО "TexIOгСнаб"	Производство и реализация сельскохозяйственной продукции	Россия	100	100

8. Гудвил

Расчет гудвила на 31.12. 2016 год представлен ниже:

Консолидация МТС ГК Степь	2 016
Инвестиции	(7 724)
Инвестиции в акции предприятий бизнес-направления учтенные "по доле"	(224)
Акционерный капитал простые (голосующие) акции	15 660
Нераспределенная (прибыль)/накопленный убыток прошлых лет	(39 235)
Доля миноритариев	7 096
Гудвил	24 426
Консолидация Техюгснаб	
Инвестиции	(10)
Акционерный капитал простые (голосующие) акции	10
Нераспределенная (прибыль)/накопленный убыток прошлых лет	(3 078)
Гудвил	3 078
Итого гудвил	27 504

Расчет гудвилла, который образовался в результате приобретения в 2015 году дочерних компаний представлен ниже:

<u>Консолидация МТС ГК Степь</u>	2 015
Инвестиции	7 724
Акции простого капитала (голосующие) акции	15 660
Нераспределенная (прибыль)/накопленный убыток прошлых лет	(53 113)
Доля миноритариев	11 273
Гудвил	33 904

<u>Консолидация ООО Техюгснаб</u>	
Инвестиции	10
Акции простого капитала (голосующие) акции	10
Нераспределенная (прибыль)/накопленный убыток прошлых лет	(3 078)
Гудвил	3 078
Итого гудвил	36 981

<u>Консолидация ООО Трейдагропром</u>	
Инвестиции	16 000
Акции простого капитала (голосующие) акции	10
Нераспределенная (прибыль)/накопленный убыток прошлых лет	24 711
Влияние на консолидированный отчет о совокупном доходе	8 721

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

В результате проведенного ежегодного тестирования обесценения гудвилла не было выявлено в 2016 году.

В рамках тестирования гудвилла на обесценение было произведено сравнение балансовой стоимости ЕГДС (включая гудвилл) 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.

9. Операции с капиталом дочерних компаний

Группа заключает сделки на приобретение или продажу долей в своих дочерних компаниях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними компаниями.

В 2015 году Компания выкупила 30,1% в дочерней компании ООО «МТС ГК-Степь».

В 2016 году Группа продала 100% долю в дочерней компании ООО "Торговый Дом Агрохолдинг "СТЕПЬ" (предыдущее название ООО «Трейдагропром»).

10. Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты	2016	2015
Рубли	16 897	20 018
Доллары США	12	63 942
Итого	16 909	83 960

11. Биологические активы

Биологические активы представлены следующим образом:

	31 декабря	
Биологические активы	2016	2015
Коровы		
Незрелые	485661	399386
Зрелые	526307	918742
Пшеница озимая		101374
Ячмень озимый		9068
Итого биоактивы	1 011 968	1 428 570

Движение биологических активов животноводства и растениеводства за 12 месяцев, завершившихся 31 декабря 2016, 2015 годов, было следующим:

	Остаток на 31.12.2015	Перевод из другой группы	Перевод в другую группу	Забой, падеж	Приплод	Привес	Реализация	Остаток на 31.12.2016	
Животноводство									
Бычки 0-90	1 029	1 090	-	136	316	-	853	1 447	
Бычки 210-500	11 555	-	-	737	496	6 622	4 623	13 030	
Бычки 90-210	8 321	-	3 346	422	378	5 037	2 649	7 319	
Коровы откорм	24 553	-	34 152	3 512	2 452	32 706	22 047	-	
Нетели	-	-	3 516	8 945	54 032	-	-	41 571	
Телочки 0-90	16 500	-	2 693	8 069	7 492	99 945	50 651	62 524	
Телочки 210-330	73 304	-	-	7 848	5 064	67 551	-	62 478	
Телочки 330-540	129 733	-	-	4 955	8 179	109 100	-	136 425	
Телочки 540-660	80 826	153 255	349 051	6 785	4 505	60 089	42 586	75 677	
Телочки 90-210	53 566	-	68 985	3 887	4 738	63 197	-	54 712	
Корректировка по переоценке	-	30 478	-	-	-	-	-	30 478	
Коровы основное стадо	918 742	-	-	-	-	-	392 435	526 307	
Растениеводство		-							
Пшеница озимая	101 374	-	-	-	-	-	101 374	-	
Ячмень озимый	9 068	-	-	-	-	-	9 068	-	
Итого стоимость биоактивов	1 428 570	184 823	-	461 742	45 295	87 650	444 247	626 285	1 011 968

12. Запасы

	2016	2015
Сырье и материалы	251731	185346
Готовая продукция и товары	125685	70527
Незавершенное производство	55996	41844
Итого	433 413	297 717

13. Основные средства

Основные средства представлены следующим образом:

Основные средства	Земля	Здания, сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2015	318 475	1 014 190	279 177	63 560	10 345	1 685 747
Поступления	40 073	212 112	158 053	14 035	483 737	908 010
Выбытия	-	1 879	11 402	2 504	444 623	460 408
Переоценка	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015	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
Накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-
На 1 января 2015	-	225 298	156 451	27 205	-	408 955
Начисление за год	-	83 909	77 180	11 947	-	173 036
Выбытие	-	1 734	11 338	2 328	-	15 399
Переоценка	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015	-	307 474	222 293	36 824	-	566 591
Начисление за год	-	73 157	51 172	14 815	-	139 144
Выбытие	-	1 008	2 183	16 085	-	19 275
Переоценка	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016	-	379 623	271 282	35 554	-	686 460
Остаточная стоимость на	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2015	358 548	916 949	212 292	38 266	49 459	1 575 514
31 декабря 2016	342 851	871 170	187 773	41 531	71 540	1 514 864

На 31.12.2016 основные средства на сумму 792 165 находятся в залоге под обеспечение кредитов ПАО «Сбербанк России», «Европлан», «Элемент Лизинг».

14. Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

Торговая и прочая дебиторская задолженность	на 31 декабря	
	2016	2015
Торговая дебиторская задолженность связанным компаниям	41 842	35 136
Торговая дебиторская задолженность внешним компаниям	60 084	30 491
Резервы, начисленные на торговую дебиторскую задолженность - связанные стороны		-7 833
Резервы, начисленные на внешнюю торговую дебиторскую задолженность	-50	-11 569
Прочая задолженность по авансам связанным компаниям	6 999	354 861
Прочая задолженность по авансам внешним предприятиям	393 813	41 180
Резервы начисленные на прочую задолженность - связанные стороны		-1 605
Резервы начисленные на внешнюю прочую дебиторскую задолженность		-5 451
Авансовые налоговые платежи и переплаты		22 230
НДС к возмещению	5 513	13 235
Расходы будущих периодов	32 411	5 198
Прочая дебиторская задолженность по расчетам со связанными компаниями	136 434	81 465
Прочая дебиторская задолженность по расчетам с внешними компаниями	5 911	15 544
Резервы начисленные на прочую дебиторскую задолженность		-9 000
Итого дебиторская задолженность	682 957	563 881

15. Оборотные финансовые активы (займы выданные)

	Процентная ставка		Процентная ставка	
	2016	2015	2016	2015
Акватория	4%	0	4%	18179
Заранкин Борис Геннадьевич		0		943
Корсунская Татьяна Александровна ИП	13%	0	13%	123
Кочура Сергей Иванович		50		0
Питомник " Сады Кубани"	1%	0	1%	9
Прилепская Елена Александровна	0%	356	0%	416
Трудовое	8%	0	8%	14
Агрохолдинг "Степь"	9%	321003	9%	4281
Афифуд	8%	0	8%	0
Конструкции интенсивных садов	2%	8512	2%	8780
Корниенко Александр Иванович		344		448
Трояновская Татьяна Сергеевна	5,5%	200	5,5%	213
Цукин Владимир Павлович ИП		0		148
Юндин Олег Владимирович	1%	1500	1%	1530
МТС-ГК "Степь"	13%	0	13%	0
Демин Анатолий Викторович ИП	13,4%	0	13,4%	74
Мельник Лейла Рашадовна ИП	13,4%	0	13,4%	1650
Русанов Дмитрий Александрович	13%	0	13%	8959
Смирнов Георгий Константинович	11%	0	11%	5300
СК Стройиндустрия ООО		500		0
Труд	2%	0	2%	7
Прочие				72154
Итого		332465		123227

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	на 31 декабря	
	2016	2015
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	17719	69 255
Торговая кредиторская задолженность внешним компаниям	34925	35 121
Авансы полученные связанным сторонам	2142	579 747
Авансы полученные внешним компаниям	964412	613
Задолженность по оплате труда		5 872
Налоги к уплате		16 653
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	268634	25 769
Текущая часть долгосрочной задолженности по финансовой аренде		38 322
Прочая кредиторская задолженность внешним компаниям	20402	34
По дивидендам к оплате внешним организациям	199906	63 105
Резерв на отпуск		374
Итого	1 508 139	834 865

17. Краткосрочная задолженность по кредитам и займам

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	на 31 декабря 2016	на 31 декабря 2015
Краткосрочные кредиты					
Сбербанк России	Рубли	15,0%	27.04.2017	120 000	
Сбербанк России	Рубли	15,0%	17.05.2017	54 000	
Сбербанк России	Рубли	12,25%	06.12.2017	52 000	
Сбербанк России	Рубли	12,25%	06.12.2017	222 165	
Сбербанк России	Рубли	16,5%	25.05.2016		54 000
Сбербанк России	Рубли	15,9%	17.10.2016		51 860
Сбербанк России	Рубли	15,2%	05.12.2016		128 000
Сбербанк России	Рубли	15,2%	07.12.2016		80 000
ОАО "Россельхозбанк"	Рубли	13,0%	13.05.2016		1 963
<i>Краткосрочная часть долгосрочных займов</i>					
Сбербанк России	Рубли				14 680
Сбербанк России	Рубли				1 000
Сбербанк России	Рубли				1 000
Сбербанк России	Рубли				17 715
Сбербанк России	Рубли				12 000
Сбербанк России	Рубли				18 207
<i>Займы от связанных сторон</i>					
АО "Новопластуновское"	Рубли	11,0%	27.12.2017	9 900	
Аверин Константин Михайлович	Рубли	13,0%	31.12.2017	643	
Аверин Константин Михайлович	Рубли	13,0%	31.12.2017	1 389	
Аверин Константин Михайлович	Рубли	13,0%	31.12.2017	439	
Аверин Константин Михайлович	Рубли	13,0%	31.12.2017	4	
АО "Трудовое"				2 023	
АО Агрохолдинг "СТЕПЬ"				486	
Корсунская Татьяна Александровна ИП				96	
Аверин Константин Михайлович	Рубли	1,0%	31.12.12г		2 475
Кривоносов Виталий Иванович	Рубли	3,0%	25.09.14г.		240
Свет	Рубли	б/п			853
Заранкин Б.Г.	Рубли	б/п			14 000
ООО "ТД "Инвестпром-Опт"	Рубли	11,0%	01.03.2016		4 600
<i>Прочие контрагенты</i>					
АО Агрокомбинат "Южный"				100	
Итого краткосрочные займы				463 245	402 593

18. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	31.12.2016	на 31 декабря 2015
Долгосрочные кредиты					
Сбербанк России		14,5%	26.10.2017	14 089	14 089
Сбербанк России		14,7%	26.09.2023	45 847	27 560
Сбербанк России		14,2%	12.11.2021	40 946	45 847
Сбербанк России		17,6%	13.06.2022	100 380	24 231
Сбербанк России		14,25%	26.04.2018	16 560	104 423
Сбербанк России		15,0%	27.03.2017	3 000	3 000
<i>Займы от связанных сторон</i>					
Аверин К.М.		8,5%	29.09.2023	197 307	138 679
Аверин К.М.		9,0%	22.12.2017	39 977	37 872
Де Лаге Ланден Лизинг				56 131	56 260
Корректировка в результате дисконтирования займов				-57 638	
Итого займы полученные				456 600	451 961

19. Выручка

Выручка	2016	2015
Пшеница	2 823 299	188 047
Ячмень	80 172	31 578
Кукуруза	197 367	121 054
Подсолнечник	736 891	134 602
Сахарная свекла	199 929	131 861
Биоактивы	97 048	95 432
Молоко	485 762	668 691
Корма	-	8 024
Семена	67 477	
Техническое обслуживание	59 651	
Продажа ГСМ	144 822	28 209
Прочие услуги	25 512	2 143
Товары и материалы	868 439	
Прочее	205 141	
Итого выручка	5 991 511	1 409 641

20. Себестоимость

Себестоимость	2016	2015
Закупка биоактивов	3471791	
Транспортные расходы	136797	46396
Услуги сторонних организаций	0	23119
Аренда	6055	575
Запчасти	234535	6742
Корма	49591	30911
Семена	0	368
Сырье, материалы, товары	1123676	718786
Амортизация	139144	148071
Прочие услуги	28	
Ремонт	232	
Итого себестоимость	5 161 848	974 968

21. Административно-управленческие и коммерческие расходы

	2016	2015
Начисленная амортизация по Основным средствам	2 739	1 508
Расходы на оплату труда и ЕСН	2 649	4 667
ЕСН коммерческого персонала	58	
Коммерческие расходы		-
Прочее (не более 5% от Итого категории)	7 070	191
Расходы на персонал (по сч. 26)	51 078	18 637
ЕСН административного персонала	12 969	7 548
Аренда офисных помещений	306	10 868
Аренда прочая	6 161	
Коммунальные услуги	1 081	816
Текущий ремонт зданий и помещений	816	
Канцелярские товары	547	
Сырье, материалы, инвентарь	3 835	2 198
ГСМ	11 544	829
Транспортные расходы	81	24 939
Банковская комиссия		296
Услуги связи	754	
Почтовые расходы	21	
Прочие расходы	2 740	22 190
Информационные материалы		1 638
Поддержка и сопровождение ПО	480	
Оргтехника - расходные материалы и ремонт	1 006	
Страхование (кроме страхования персонала)	119	
Налоги		419
Обучение кадров и повышение квалификации	118	
Прочее (не более 5% от Итого категории)	9 180	
Консультационные расходы - Юридические консультации	319	
Консультационные расходы - Аудит	815	441
Консультационные расходы - Прочие консультации	22 867	920
Прочие налоги	214	13 258
Резервы	50	9 011
Итого административные расходы	139 618	120 374
Коммерческие расходы	381 755	
Итого коммерческие и административные расходы	521 373	120 374

22. Налог на прибыль

	2016	2015
Текущий налог на прибыль	8485	306
Отложенный налог на прибыль	93464	91552
Итого налог на прибыль	101949	91858

23. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию представлена в следующей таблице:

	2016	2015
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании	-246 138	570 593
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	20 019 506	20 019 506
Прибыль на акцию - базовая, рубли	-12	29

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:

	2016	2015
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании	-246 138	570 593
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	160 156 048	160 156 048
Прибыль на акцию - разводненная, рубли	-2	4

24. 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 2016 и 31 декабря 2015 приведены ниже.

	2016	2015
Остатки		
Займы выданные	231 515	41 296
Дебиторская задолженность	41 842	35 136
Резервы, начисленные на дебиторскую задолженность	-	7 833
Прочая задолженность по авансам	6 999	354 861
Резервы, начисленные на прочую дебиторскую задолженность	-	1 605
Проценты к получению	1 538	2 134
Пр дебит задолж по прочим расчетам	32 411	81 465
Кредиторская задолженность по основной деятельности	17 719	69 225
Обязательства по авансам полученным	2 142	579 747
Прочая кредиторская задолженность	-	25 769
Проценты к уплате по займам	12 621	2 706
Векселя к оплате и краткосрочная задолженность по кредитам и займам	12 375	22 168
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	179 647	174 879
Операции	-	-
Реализация товаров, работ и услуг	226 545	167 441

25. 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.

26. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты у Группы не было.