

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ФЭС-Агро»
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

Декабрь 2018 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ФЭС-Агро»**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Приложения	
Промежуточный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный отчет об изменениях чистых активов, приходящихся на долю участника	8
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	9

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Участнику и Совету директоров
Общества с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро»

Введение


Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро» («Общество»), состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2018 г., промежуточного отчета о совокупном доходе, промежуточного отчета о движении денежных средств и промежуточного отчета об изменениях чистых активов, приходящихся на долю участника, за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство Общества несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



А.А. Маньков
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

3 декабря 2018 г.

Сведения об организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16 октября 2012 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1122651030006.
Местонахождение: 355003, Россия, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Дзержинского, д. 162.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ООО «ФЭС-Агро»


Промежуточный отчет о финансовом положении

на 30 сентября 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		30 сентября 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г. (аудировано) пересчитано Прим.2
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		41 987	46 740
Займы выданные	5	77 788	67 295
Прочие внеоборотные активы		223 051	146 908
		<u>342 826</u>	<u>260 943</u>
Оборотные активы			
Запасы		1 061 639	1 011 715
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4, 2.1	3 789 197	1 438 314
Предоплата		246 149	225 696
Предоплата по налогу на прибыль		7 012	-
Налоги к возмещению		111 264	157 693
Займы выданные	5	-	21 269
Денежные средства и их эквиваленты	6	69 969	66 899
		<u>5 285 230</u>	<u>2 921 586</u>
Итого активы		<u>5 628 056</u>	<u>3 182 529</u>
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	7	-	115 200
Финансовая аренда		3 730	6 856
Отложенные налоговые обязательства		145 497	97 900
Прочие долгосрочные обязательства		38 832	36 654
		<u>188 059</u>	<u>256 610</u>
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Кредиты и займы	7	819 475	701 335
Финансовая аренда		8 950	9 789
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.1	3 687 375	1 204 035
Обязательства по договорам	2.1	72 787	310 076
Задолженность по налогу на прибыль		23 076	30 744
Обязательства по налогам, за исключением налога на прибыль		3 025	50 304
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		<u>4 614 688</u>	<u>2 306 283</u>
Чистые активы, приходящиеся на участника		<u>825 309</u>	<u>619 636</u>
Итого краткосрочные обязательства		<u>5 439 997</u>	<u>2 925 919</u>
Итого обязательства		<u>5 628 056</u>	<u>3 182 529</u>

Подписано и утверждено к выпуску Советом директоров ООО «ФЭС-Агро» 3 декабря 2018 г.


Кучеров Михаил Викторович
Директор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ФЭС-Агро»

Промежуточный отчет о совокупном доходе
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. Прим. (неаудировано)	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями	8	4 394 237	4 844 539
Себестоимость реализации		(3 795 322)	(3 995 723)
Валовая прибыль		598 915	848 816
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(270 764)	(224 458)
Изменение обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	4	(8 551)	(22 760)
Обесценение займов выданных	5	(389)	-
Операционная прибыль		319 211	601 598
Финансовые доходы		20 830	18 086
Финансовые расходы		(26 768)	(29 225)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(12 513)	(5 999)
Прибыль до налогообложения		300 760	584 460
Налог на прибыль	9	(60 977)	(117 459)
Прибыль за год		239 783	467 001
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		239 783	467 001

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ФЭС-Агро»

Промежуточный отчет о движении денежных средств
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудировано)	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)
	Прим.		
Денежные потоки по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		300 760	584 460
<i>Корректировки на:</i>			
Износ основных средств		16 099	16 005
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	4	8 551	22 760
Изменение резерва под обесценение займов выданных	5	389	-
Результат выбытия основных средств		(673)	(3 209)
Финансовые доходы		(20 830)	(18 086)
Финансовые расходы		26 768	29 225
Положительная курсовая разница, нетто, по операциям финансового характера		(1 533)	(953)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
		329 531	630 202
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 478 215)	(3 436 605)
Изменение запасов		(49 924)	(67 015)
Изменение налогов к возмещению		46 409	84 225
Изменение предоплаты		(20 453)	99 655
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 507 990	3 228 874
Изменение обязательства по налогам, за исключением налога на прибыль		(47 279)	(63 347)
Изменение обязательств по договорам		(237 289)	(258 863)
Приток денежных средств по операционной деятельности			
		50 770	217 126
Налоги на прибыль уплаченные		(19 512)	(10 087)
Проценты уплаченные		(23 171)	(22 761)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности			
		8 087	184 278
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(6 147)	(3 783)
Поступления от реализации основных средств		2 729	7 190
Погашение займов		3 005	3 500
Предоставление займов		(16 507)	-
Проценты полученные		20 069	12 616
Чистые денежные потоки, полученные от инвестиционной деятельности			
		3 149	19 523
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам		663 125	590 159
Погашение кредитов и займов		(657 843)	(451 850)
Выплаты по договорам финансовой аренды		(13 448)	(13 269)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности			
		(8 166)	125 040
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		3 070	328 841
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	66 899	66 033
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода			
	6	69 969	394 874

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ФЭС-Агро»

Промежуточный отчет об изменениях чистых активов,
приходящихся на долю участника

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Вклад участника	Чистые активы, приходящиеся на долю участника, помимо вкладов	Итого
На 1 января 2017 г. (аудировано)	70 000	191 479	261 479
Прибыль за период	-	467 001	467 001
Итого совокупный доход за период	-	467 001	467 001
На 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	70 000	658 480	728 480
На 1 января 2018 г. (аудировано)	70 000	549 636	619 636
Эффект изменения учетной политики в связи с применением МСФО 9 (Примечание 2)	-	(34 110)	(34 110)
На 1 января 2018 г. (пересчитано)	70 000	515 526	585 526
Прибыль за период	-	239 783	239 783
Итого совокупный доход за период	-	239 783	239 783
На 30 сентября 2018 г. (неаудировано)	70 000	755 309	825 309

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ФЭС-Агро»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общая информация

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. для ООО «ФЭС-Агро» (далее - «Общество»).

ООО «ФЭС-Агро» учреждено в октябре 2012 года в форме общества с ограниченной ответственностью. Общество зарегистрировано по адресу: 355003, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Дзержинского, 162.

Основной деятельностью Общества являются оптовая торговля семенами, удобрениями и агрохимическими продуктами. На 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. непосредственным собственником Общества является частная компания с ограниченной ответственностью «Чезер Инвестмент ЛТД». На 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. контролирующим собственником Общества являлся Александр Михайлов.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Советом директоров Общества 3 декабря 2018 г.

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Сезонность деятельности

В связи с сезонным характером операционной деятельности Общества выполнение крупных контрактов, как правило, ожидается в первые девять месяцев (в основном февраль-июнь), когда Общество обычно поставляет семена, удобрения и агрохимические продукты агропромышленным компаниям в преддверии сельскохозяйственного сезона. Доля выручки за первые девять месяцев обычно составляет более 95% выручки за календарный год. В связи с этим первые девять месяцев обычно характеризуются существенным ростом торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, а также снижением обязательств по договорам. Принимая во внимание сезонный характер деятельности, следует учитывать, что операционные результаты Общества за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 г., не обязательно являются индикатором результатов, которые можно ожидать за год, завершающийся 31 декабря 2018 г.

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности
(продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Обществом

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2018 г. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Общество впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности. Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Общество применяет МСФО (IFRS) 15, используя полный ретроспективный метод применения. Применение МСФО (IFRS) 15 к договорам с покупателями, по которым предполагается, что продажа товаров, является единственной обязанностью к исполнению, не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Общества. Общество признает выручку в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, в момент передачи товаров покупателю.

Некоторые договоры с покупателями предоставляют покупателям право на возврат, а также на финансовые скидки. Общество признает выручку от продажи товаров, которая оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом предполагаемых возвратов и скидок.

В соответствии с определениями, установленными МСФО (IFRS) 15, Общество переименовало строку отчета о финансовом положении «Авансы полученные» в строку «Обязательства по договорам».

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности
(продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Обществом (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. Общество применяет новый стандарт с даты вступления в силу и не пересчитывает сравнительную информацию. Общество осуществило детальную оценку всех трех частей МСФО (IFRS) 9 на основании имеющейся информации. Применение нового стандарта оказало значительное влияние на оценку обесценения финансовых активов.

Общество оценивает эффект от применения МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность Общества, как описано ниже:

(а) Классификация и оценка

Согласно новым требованиям Общество классифицирует и оценивает долговые финансовые активы следующим образом:

- ▶ Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости - для финансовых активов в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество включает в данную категорию денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также займы выданные. Данная группа соответствует группе «Займы и дебиторская задолженность» в рамках классификации согласно стандарту МСФО (IAS) 39.
- ▶ Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток - для финансовых активов в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа финансовых активов. В отчетном периоде у Общества отсутствовали такие финансовые активы. Данная группа соответствует группе «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» согласно МСФО (IAS) 39.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Общество отражало по всем выданным займам и дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки либо ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Общество применяет упрощенный подход с отражением ожидаемых кредитных убытков за весь срок по торговой дебиторской задолженности, для прочих финансовых инструментов Общество применяет подход по отражению 12 месячных ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой оценку кредитного риска актива.

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности
(продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Обществом (продолжение)

Применение нового стандарта привело к увеличению на 1 января 2018 г. резерва на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных на 36 745 и 5 893 рублей, соответственно. Данное увеличение резервов на обесценение финансовых активов в сумме 42 638 за минусом эффекта на налог на прибыль в размере 8 528 было отражено через изменение капитала Общества на 1 января 2018 г.

Денежные средства Общества и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск в соответствии с независимыми кредитными рейтингами, присваиваемыми банками и финансовыми институтами, либо короткие сроки погашения, поэтому дополнительные резервы под обесценение по состоянию на 1 января 2018 г. в связи с применением новой модели обесценения в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 по оценке Общества являются незначительными. В настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общество использует названия групп финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 с учетом описанной выше сверки с группами в соответствии с МСФО (IAS) 39. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39 убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, а также убытки от обесценения займов выданных были выделены в отдельные строки промежуточного отчета о совокупном доходе.

Общество также впервые применило другие поправки и разъяснения указанные ниже в 2018 году, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

- ▶ Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности
(продолжение)

2.2 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, которые могут повлиять на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств будущих периодов.

Оценочные значения и допущения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных основных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Резерв на под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также займам выданным

Общество формирует резерв на обесценение финансовых активов (ожидаемые кредитные убытки) для учета ожидаемых убытков, вызванных неспособностью клиентов и подрядчиков осуществить требуемые платежи или оказать соответствующие услуги. При оценке достаточности резерва под сомнительную задолженность руководство исходит из собственной оценки ожидаемых потерь согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. В случае если финансовое положение клиентов и подрядчиков будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый.

Резерв на обесценение запасов

Общество создает резервы под устаревшие или залежалые запасы исходя из их ожидаемой в будущем стоимости от использования и стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой ожидаемую цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых затрат по реализации или дистрибуции. Цены продажи и затраты по реализации могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Судебные иски

Руководство Общества применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Общества или возникновения обязательства и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначальной оценки резерва.

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности
(продолжение)**2.2 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)**

Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Общества, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с мнением руководства Общества. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить предприятиям Общества значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. См. Примечание 10.

3. Расчеты со связанными сторонами

Цены и условия сделок между связанными сторонами могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для определения и учета сделок со связанными сторонами, а также для надлежащего раскрытия информации о таких сделках.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компани осуществляла существенные операции в течении девяти месяцев по 30 сентября 2018 г. и девяти месяцев по 30 сентября 2017 г. или имела значительные непогашенные остатки на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлен ниже.

На 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами включали в себя следующие позиции:

	Характер отношений	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г. (аудировано)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	А	52 520	40 388
Предоплата	А	93 504	39 725
Предоплата	Б	96 254	25 832
Займы выданные	А	12 451	12 053
Займы выданные	Б	42 105	43 941
Торговая и прочая кредиторская задолженность	А	(110 591)	(100 677)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Б	(2 254)	-
Авансы от покупателей и заказчиков	А	-	(2 493)
Займы полученные	А	-	(116 046)
Прочие долгосрочные обязательства	А	(38 832)	(36 654)

А - Компании под общим контролем или существенным влиянием контролирующего собственника.

Б - Руководство Компании.

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности
(продолжение)**3. Расчеты со связанными сторонами (продолжение)**

Расчеты со связанными сторонами на конец года не имеют обеспечения. Проценты по ним не начисляются, за исключением займов выданных и займов полученных, информация по которым раскрыта в Примечании 8 и Примечании 10, соответственно. Расчеты производятся в денежной форме. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. Срок погашения торговой и прочей кредиторской задолженности перед связанными сторонами составляет от 30 до 365 дней.

На 31 декабря 2017 г. необходимость начисления резерва под обесценение займов, выданных связанным сторонам, торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты от связанных сторон отсутствовала. Эффект применения МСФО (IFRS) 9 на резерв под обесценение займов, выданных связанным сторонам, и торговой и прочей дебиторской задолженности от связанных сторон на 1 января 2018 г. составил 4 932 и 1 524, соответственно. На 30 сентября 2018 г. резерв под обесценение займов, выданных связанным сторонам, и торговой и прочей дебиторской задолженности от связанных сторон составил 4 402 и 1 086, соответственно. Необходимость начисления резерва под обесценение предоплат на 30 сентября 2018 г. отсутствовала. Оценка на обесценение осуществляется Компанией каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Ниже представлены основные виды операций со связанными сторонами в течении девяти месяцев по 30 сентября 2018 г. и девяти месяцев по 30 сентября 2017 г.:

Характер отношений		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
		(неаудировано)	(неаудировано)
Реализация готовой продукции, товаров и материалов	А	14 924	1 264
Доходы от операционной аренды	А	739	493
Прочие доходы	А	3 751	314
Закупка информационно-консультационных услуг	А	3 690	15 560
Расходы по операционной аренде	Б	17 624	11 749
Расходы по операционной аренде	А	-	332
Закупка прочих услуг	А	246	60
Закупка прочих услуг	Б	234	16
Финансовые доходы	А	1 005	651
Финансовые доходы	Б	1 965	1 303
Финансовые расходы	А	937	404
Закупка запасов	А	5 276	818
Приобретение основных средств	А	1 106	254
Займы выданные	А	2 005	-
Возврат займов выданных	А	2 005	-
Займы полученные	А	-	29 955
Погашение займов полученных	А	115 450	29 005
Отворачивание дисконтирования по прочему долгосрочному обязательству	А	2 178	2 433

А - Компании под общим контролем или существенным влиянием контролирующего собственника.

Б - Руководство Компании.

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Расчеты со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение директорам

Сумма вознаграждения, начисленного шести и трем сотрудникам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 30 сентября 2017 гг., соответственно, за осуществление руководства и отраженного в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов, составила 15 027 и 1 337, соответственно. Эта сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам, как определено в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». В дополнении закупка информационно-консультационных услуг за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 30 сентября 2017 гг. в сумме 3 690 и 15 560, соответственно, также частично включает в себя услуги руководства Обществом.

Поручительства

На 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. контролирующий собственник, отдельные компании под контролем контролирующего собственника, а также директор Общества выступали поручителями по кредитам, полученным от банков.

4. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30 сентября 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 043 256	708 837
Прочая дебиторская задолженность	968 992	876 385
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 012 248	1 585 222
Долгосрочная часть торговой и прочей дебиторской задолженности	(223 051)	(146 908)
Краткосрочная часть торговой и прочей дебиторской задолженности	3 789 197	1 438 314

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за девять месяцев по 30 сентября 2018 и 2017 гг.:

На 1 января 2017 г.	146 928
Начисление	22 760
На 30 сентября 2017 г.	169 688
На 1 января 2018 г. (МСФО 39 (IAS 39))	171 540
Эффект изменения учетной политики в связи с применением МСФО 9 (IFRS 9) (Примечание 2)	36 745
На 1 января 2018 г. (МСФО 9 (IFRS 9))	208 285
Начисление	8 551
На 30 сентября 2018 г.	216 836

ООО «ФЭС-Агро»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (продолжение)

5. Займы

Ниже приводятся условия займов выданных:

	Валюта	Ожидаемая дата погашения	Процентная ставка	На 30 сентября 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Займы, предоставленные связанным сторонам (Прим. 3)	Рубль	2020 год	8%	42 105	43 941
Займы, предоставленные связанным сторонам (Прим. 3)	Рубль	2019 год	2-14%	12 451	12 053
Займы, предоставленные третьим лицам	Рубль	2019 год	2%	23 232	11 301
Займы, предоставленные третьим лицам	Рубль	2018 год	18%	-	21 269
				77 788	88 564

На 31 декабря 2017 г. резерв под обесценение займов выданных составлял 1 371. В связи с применением МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Общество на 1 января 2018 г. создало резерв на ожидаемые потери по данным займам в размере 5 893, который был отражен через изменение капитала на 1 января 2018 г. (см. Примечание 2). Увеличение резерва под ожидаемые потери по данным займам, выданным за девять месяцев по 30 сентября 2018 г., составило 389 и было отражено в прибылях и убытках.

6. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 сентября 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Денежные средства в кассе	3 432	2 838
Денежные средства в банках (рубли)	66 004	63 669
Денежные средства в банках (валюта)	533	392
	69 969	66 899

7. Кредиты и займы

Ниже приводятся условия кредитов и займов:

	Валюта	На 30 сентября 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Банковские кредиты	Рубль	819 475	700 489
Займы, предоставленные связанным сторонами (Прим. 3)	Доллар США	-	116 046
		819 475	816 535

В соответствии с условиями и положениями кредитных договоров Общество обязано соблюдать требования в отношении ряда коэффициентов, таких как максимальный уровень отношения финансового долга к прибыли до процентов, налога на прибыль, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), максимальный уровень суммы кредитов и займов и минимальный уровень рентабельности. На 30 сентября 2018 г. Общество соблюдало условия и положения кредитных договоров.

ООО «ФЭС-Агро»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (продолжение)

8. Выручка по договорам с покупателями

		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудировано)	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)
	Сроки признания выручки		
Реализация товаров	Товар передается в определенный момент времени	4 390 008	4 840 640
Прочая выручка	Услуги оказываются в течение периода времени	4 229	3 899
		4 394 237	4 844 539

9. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие позиции:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудировано)	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)
Текущий налог на прибыль	4 847	1 430
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	56 130	116 029
	60 977	117 459

10. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности Компании

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Общества в судебные органы поступают иски в отношении Общества. Исходя из собственных оценок и внутренних профессиональных консультаций, руководство полагает, что указанные иски не приведут к существенным убыткам.

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности
(продолжение)

**10. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски
(продолжение)**

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. В последнее время налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение размера непредъявленных претензий в случае, если они возникнут, или вероятности неблагоприятного исхода событий не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По оценке руководства, возможная сумма рисков по налогу на прибыль и другим налогам (например, начисление дополнительных обязательств по НДС), наступление которых возможно, но в отношении, которых не требуется признавать обязательства согласно МСФО, может в несколько раз превысить начисленные обязательства и резервы, отраженные в отчете о финансовом положении на эту дату. Данная оценка приводится в связи с наличием требования МСФО о раскрытии информации о возможных налогах, и ее не следует рассматривать как оценку будущего налогового обязательства Общества.

11. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности и торговой и прочей кредиторской задолженности на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. приблизительно равны их балансовой стоимости ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость займов выданных, а также кредитов и займов полученных определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал эмитента по состоянию на конец отчетного периода (уровень 3 иерархии источников справедливой стоимости - существенные ненаблюдаемые на рынке исходные данные). На 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость займов выданных, а также кредитов и займов была приблизительно равна их рыночной стоимости.

12. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 19 листа(ов)