

ОАО «Группа Черкизово»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года,
и аудиторское заключение**

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	
Консолидированный баланс	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-42

ОАО «ГРУППА ЧЕРКИЗОВО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «Группа Черкизово» и дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки («ОПБУ США»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований ОПБУ США оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям ОПБУ США;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена руководством 5 марта 2014 года.

От имени руководства:



Сергей Михайлов
Генеральный директор

5 марта 2014 года



Людмила Михайлова
Финансовый директор

5 марта 2014 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционерам ОАО «Группа Черкизово»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Группа Черкизово» и ее дочерних предприятий (далее – «Группа»), которая включает консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2013 года и соответствующие консолидированные отчеты о прибылях и убытках, совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях капитала за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки («ОПБУ США»), а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки.

5 марта 2014 года
Москва, Россия

Седов Андрей, Партнер (лицензия № 01-001487)
ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: ОАО "Группа Черкизово"

Свидетельство о государственной регистрации № 1057748318473
выдано 22.09.2005 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 46.

Место нахождения: ул. Лесная, д. 5, строение В. Москва, 125047, Россия

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.
Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444,
выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

Консолидированный баланс

По состоянию на 31 декабря 2013 года

		2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	3	64 385	41 180
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 5 357 и 7 986 по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно	4	82 656	90 978
Авансы выданные, за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 2 550 и 1 695 по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно		39 859	35 064
Товарно-материальные запасы	5	281 562	308 670
Отложенные налоговые активы	19	2 794	4 791
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 466 и 2 041 по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно	6	43 289	32 342
Прочие оборотные активы	7	54 268	51 851
Итого оборотные активы		568 813	564 876
Внеоборотные активы:			
Основные средства, нетто	8	1 377 691	1 434 263
Деловая репутация	9	17 368	18 452
Прочие нематериальные активы, нетто	9	41 635	43 828
Отложенные налоговые активы	19	3 482	4 147
Векселя к получению, нетто		1 690	1 681
Инвестиции в совместное предприятие		13 006	9 744
Долгосрочные банковские депозиты	10	20 513	22 114
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		2 747	3 195
Итого внеоборотные активы		1 478 132	1 537 424
Итого активы		2 046 945	2 102 300

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный баланс продолжение

По состоянию на 31 декабря 2013 года

		2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Текущие обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность		121 113	108 894
Краткосрочные кредиты и займы	11	317 223	367 055
Обязательства по налоговым платежам	12	19 192	19 407
Отложенные налоговые обязательства	19	153	211
Задолженность по заработной плате		28 274	22 340
Авансы полученные		24 859	24 096
Задолженность по оплате внеоборотных активов		9 741	13 660
Проценты к уплате		3 478	2 745
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		9 469	6 294
Итого текущие обязательства		533 502	564 702
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	11	523 812	532 697
Отложенные налоговые обязательства	19	6 760	11 506
Обязательства по налоговым платежам	12	2 241	2 728
Задолженность перед акционерами	21	333	406
Прочие обязательства		1 938	1 895
Итого долгосрочные обязательства		535 084	549 232
Обязательства будущих периодов и условные обязательства	24		
Капитал:			
Уставный капитал	13	15	15
Добавочный капитал		240 112	231 402
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(2 406)	(2 550)
Прочий накопленный совокупный убыток		(144 613)	(72 812)
Нераспределенная прибыль		859 373	794 908
Итого собственный капитал		952 481	950 963
Неконтрольные доли участия		25 878	37 403
Итого капитал		978 359	988 366
Итого обязательства и капитал		2 046 945	2 102 300

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

		2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США (после поправок)*
Выручка от реализации	14	1 654 919	1 570 319
Себестоимость реализованной продукции	15	(1 296 472)	(1 117 470)
Валовая прибыль		358 447	452 849
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	16	(264 021)	(219 334)
Прочие операционные расходы, нетто	8	(5 762)	(1 376)
Операционная прибыль		88 664	232 139
Прочие доходы, нетто	17	2 828	3 503
Финансовые расходы, нетто	18	(25 095)	(18 947)
Прибыль до налогообложения		66 397	216 695
Налог на прибыль	19	(2 121)	14 281
Чистая прибыль		64 276	230 976
За вычетом чистого убытка (прибыли), относящейся к неконтрольным долям участия		189	(5 761)
Чистая прибыль, относящаяся к «Группе Черкизово»		64 465	225 215
<hr/>			
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении – базовое		43 843 090	43 367 512
Чистая прибыль, относящаяся к «Группе Черкизово» – базовая (долларов США)		1.47	5.19
<hr/>			
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении – разводненное	13	43 849 900	43 374 108
Чистая прибыль, относящаяся к «Группе Черкизово» – разводненная (долларов США)		1.47	5.19

* В соответствии с ОПБУ США, в сравнительную информацию, представленную за год, закончившийся 31 декабря 2012 года были внесены ретроспективные корректировки с целью отражения изменения учетной политики (Примечание 2).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США (после поправок)*
Чистая прибыль	64 276	230 976
<i>Прочий совокупный (расход) доход</i>		
Эффект перевода в валюту представления отчетности	(73 474)	49 214
Прочий совокупный (расход) доход	(73 474)	49 214
Совокупный (расход) доход	(9 198)	280 190
За вычетом совокупного расхода (дохода), относящегося к неконтрольным долям участия	2 952	(7 046)
Совокупный (расход) доход, относящийся к «Группе Черкизово»	(6 246)	273 144

* В соответствии с ОПБУ США, в сравнительную информацию, представленную за год, закончившийся 31 декабря 2012 года были внесены ретроспективные корректировки с целью отражения изменения учетной политики (Примечание 2).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США (после поправок)*
Движение денежных средств по основной деятельности:		
Чистая прибыль	64 276	230 976
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	91 867	81 109
Начисление резерва по сомнительным долгам	5 387	5 340
Курсовые разницы	3 000	(129)
Доход по отложенному налогу на прибыль	(2 419)	(25 396)
Убыток от выбытия основных средств	5 762	1 376
Прочие корректировки, нетто	147	(1 936)
Изменение активов и обязательств, относящихся к основной деятельности		
Уменьшение (увеличение) торговой дебиторской задолженности	2 282	(20 140)
Увеличение авансов выданных	(12 935)	(3 350)
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов	7 332	(75 431)
Увеличение прочей дебиторской задолженности и прочих оборотных активов	(19 960)	(5 752)
Уменьшение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	338	936
Увеличение торговой кредиторской задолженности	17 767	17 694
Увеличение обязательств по налоговым платежам	1 526	7 580
Увеличение прочей текущей кредиторской задолженности	13 956	19 933
Чистые денежные средства, поступившие от основной деятельности	178 326	232 810

* В соответствии с ОПБУ США, в сравнительную информацию, представленную за год, закончившийся 31 декабря 2012 года были внесены ретроспективные корректировки с целью отражения изменения учетной политики (Примечание 2).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США (после поправок)*
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:		
Приобретение внеоборотных активов	(165 448)	(183 891)
Поступления от реализации основных средств	15 281	11 645
Приобретение дочерних компаний, за минусом приобретенных денежных средств (Примечание 23)	(1 130)	-
Инвестиции в совместные предприятия	(3 987)	(9 326)
Выдача долгосрочных займов и размещение долгосрочных депозитов	-	(20 796)
Погашение долгосрочных займов выданных	1 289	718
Размещение краткосрочных депозитов и выдача краткосрочных займов	(51 432)	(564)
Возврат краткосрочных депозитов и погашение краткосрочных займов выданных	50 363	2 383
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(155 064)	(199 831)
Движение денежных средств по финансовой деятельности:		
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	147 025	91 711
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(161 328)	(131 099)
Поступления от долгосрочных займов, полученных от связанных сторон	-	4 886
Погашение долгосрочных займов, полученных от связанных сторон	(6 984)	(7 709)
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	294 743	198 440
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(266 317)	(153 987)
Выкуп собственных акций у акционеров	-	(2 523)
Приобретение неконтрольных долей участия и компаний под общим контролем (Примечание 23)	(1 030)	(22 092)
Чистые денежные средства, поступившие от (использованные в) финансовой деятельности	6 109	(22 373)
Итого денежные средства, (использованные в) поступившие от основной, инвестиционной и финансовой деятельности	29 371	10 606
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(6 166)	1 859
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов:	23 205	12 465
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	41 180	28 715
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	64 385	41 180
Дополнительная информация:		
Налог на прибыль уплаченный	12 076	10 017
Проценты уплаченные	96 597	86 964
Субсидии по возмещению процентных расходов полученные	48 872	66 548
Не денежные транзакции:		
Основные средства, приобретенные в кредит	9 741	13 660
Расчет акциями за приобретение компаний, находящихся под общим контролем	-	12 828

* В соответствии с ОПБУ США, в сравнительную информацию, представленную за год, закончившийся 31 декабря 2012 года были внесены ретроспективные корректировки с целью отражения изменения учетной политики (Примечание 2).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях капитала

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочий накопленный совокупный убыток	Итого собственный капитал	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
	тыс. долл. США	количество акций	тыс. долл. США	количество акций						
Остаток на 1 января 2012 года	15	43 963 773	(16 195)	(796 449)	269 408	569 693	(120 741)	702 180	30 964	733 144
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	225 215	-	225 215	5 761	230 976
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	47 929	47 929	1 285	49 214
Вознаграждение работникам в виде акций (Примечание 13)	-	-	136	7 000	179	-	-	315	-	315
Выкуп собственных акций у акционеров	-	-	(2 523)	(130 000)	-	-	-	(2 523)	-	(2 523)
Выбытие компаний Группы	-	-	-	-	-	-	-	-	(507)	(507)
Приобретение неконтрольных долей участия	-	-	-	-	(143)	-	-	(143)	(100)	(243)
Эффект приобретений под общим контролем (Примечание 23)	-	-	-	-	(34 838)	-	-	(34 838)	-	(34 838)
Расчеты за приобретения под общим контролем собственными акциями	-	-	16 032	795 266	(3 204)	-	-	12 828	-	12 828
Остаток на 31 декабря 2012 года	15	43 963 773	(2 550)	(124 183)	231 402	794 908	(72 812)	950 963	37 403	988 366
Остаток на 1 января 2013 года	15	43 963 773	(2 550)	(124 183)	231 402	794 908	(72 812)	950 963	37 403	988 366
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	64 465	-	64 465	(189)	64 276
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	-	-	(70 711)	(70 711)	(2 763)	(73 474)
Вознаграждение работникам в виде акций (Примечание 13)	-	-	144	7 000	4	-	-	148	-	148
Приобретение компаний Группы	-	-	-	-	-	-	-	-	52	52
Приобретение неконтрольных долей участия и эффект юридической реорганизации (Примечание 23)	-	-	-	-	8 706	-	(1 090)	7 616	(8 625)	(1 009)
Остаток на 31 декабря 2013 года	15	43 963 773	(2 406)	(117 183)	240 112	859 373	(144 613)	952 481	25 878	978 359

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

1 Общая информация

История компании

ОАО «Группа Черкизово» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее – «Группа» или «Черкизово») начинают свою историю с момента преобразования государственного предприятия «Черкизовский Мясоперерабатывающий Комбинат» (Москва) в товарищество с ограниченной ответственностью и последующей приватизации, произошедшей в начале 1990-х годов. По завершении приватизации держателем контрольного пакета акций предприятия стало частное лицо. В течение следующих десяти лет это лицо приобретало мясоперерабатывающие и сельскохозяйственные предприятия на территории Российской Федерации и регистрировало свои пакеты акций на свое имя и на имена своих ближайших родственников или друзей (далее совместно именуется «Контролирующая группа»). По мере формирования Контролирующей Группы и в ходе последующих приобретений предприятий сформировались две операционные структуры, представленные мясоперерабатывающими и сельскохозяйственными предприятиями. В течение последних нескольких лет Группа продолжает развивать и расширять свою деятельность как за счет новых проектов в сегментах птицеводство и свиноводство, так и за счет приобретений компаний во всех сегментах, как у предприятий, находящихся под общим контролем так и у третьих лиц.

Деятельность Группы

Деятельность Группы охватывает все звенья в производственно-сбытовой цепи – от производства комбикормов и выращивания скота до производства мясной продукции и ее реализации. Производственные мощности Группы включают 6 мясоперерабатывающих предприятий, 11 свинокомплексов, 7 птицеводческих комплексов, 3 комбикормовых завода, 3 комплекса по выращиванию зерновых и селекционно-генетический свинокомплекс. В состав Группы также входят 3 торговых дома, имеющие филиалы в нескольких крупных российских городах.

География деятельности охватывает Москву и Московскую область, Санкт-Петербург, Калининградскую, Пензенскую, Липецкую, Вологодскую, Ульяновскую, Челябинскую, Тамбовскую области, Краснодар, Екатеринбург, Ростов-на-Дону, Брянск, Воронеж, Белгород, Курск, Орел и Казань. Группа представлена в европейской части России через свою дистрибьюторскую сеть.

Группа владеет торговыми марками, известными на местном рынке, в том числе «Черкизовский», «Пять звезд», «Петелинка», «Куриное царство», «Империя вкуса», и располагает разнообразной клиентской базой. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов в Группе работало примерно 20 349 и 20 600 человек соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

2 Основные принципы учетной политики

Принципы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательно установленными правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации или соответствующими правилами других стран. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств Группы в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее – «ОПБУ США»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от обязательной финансовой отчетности, составляемой в России и зарубежных странах тем, что она включает корректировки, необходимые для отражения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с ОПБУ США.

Изменение учетной политики

Группа изменила свою учетную политику в отношении представления доходов и расходов, связанных с продажей свиноматок. В соответствии с изменением учетной политики, Группа в настоящее время отражает прибыль от продажи свиноматок в разделе «Прочие операционные расходы, нетто». До этого изменения, выручка от реализации была отражена в разделе «Выручка», а соответствующие расходы включены в раздел «Себестоимость реализованной продукции», так как свиноматки учитывались в товарно-материальных запасах в момент продажи (будучи реклассифицированными из раздела «Основные Средства»). Руководство Группы полагает, что новая политика является предпочтительнее предыдущей, так как продажа свиноматок по своей сути ближе к реализации основных средств, чем к продаже товарно-материальных запасов.

Группа ретроспективно применила новую учетную политику, сравнительные показатели были соответствующим образом скорректированы.

Следующая таблица раскрывает существенные изменения в связи с ретроспективными корректировками консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	2012 год тыс. долл. США (отражено ранее)	Эффект от изменения учетной политики	2012 год тыс. долл. США (после поправок)
Выручка от реализации	1 581 685	(11 366)	1 570 319
Себестоимость реализованной продукции	(1 129 633)	12 163	(1 117 470)
Валовая прибыль	452 052	797	452 849
Прочие операционные расходы, нетто	(579)	(797)	(1 376)
Операционная прибыль	232 139	-	232 139

Следующая таблица раскрывает существенные изменения в связи с ретроспективными корректировками консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	2012 год тыс. долл. США (отражено ранее)	Эффект от изменения учетной политики	2012 год тыс. долл. США (после поправок)
Увеличение товарно-материальных запасов	(63 268)	(12 163)	(75 431)
Убыток от выбытия основных средств	579	797	1 376
Чистые денежные средства, поступившие от основной деятельности	244 176	(11 366)	232 810
Поступления от продажи основных средств	279	11 366	11 645
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(211 197)	11 366	(199 831)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

2 Основные принципы учетной политики продолжение

Принципы консолидации дочерних предприятий

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает отчетность Компании и дочерних предприятий, контролируемых путем прямого владения контрольным пакетом голосующих акций, как описано в Примечании 23. Предприятия, приобретенные или проданные в течение отчетного периода, включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты приобретения или до даты продажи.

Сделки под общим контролем, учитываются по принципу объединения интересов (см. учетную политику объединения бизнеса ниже).

Методика пересчета в валюту представления отчетности

Функциональной валютой Компании, а так же ее дочерних предприятий, является российский рубль.

Руководство выбрало доллар США в качестве валюты представления отчетности Группы и проводит пересчет консолидированной финансовой отчетности в доллары США. Активы и обязательства переводятся по курсам валют, действующим на конец отчетного периода. Статьи капитала пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средневзвешенному курсу за отчетный период. Возникшая в результате пересчета разница отражена в отдельной строке в составе прочих совокупных доходов, относимых на изменение капитала.

В таблице ниже приведена информация по обменным курсам рубля к доллару США по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов.

	Обменный курс
31 декабря 2013 года	32.7292
Средний обменный курс за год, закончившийся 31 декабря 2013 года	31.8480
31 декабря 2012 года	30.3727
Средний обменный курс за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	31.0930

Оценки руководства

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США руководство Компании делало оценки и допущения, которые оказали влияние на определение балансов различных статей активов и пассивов на дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности, также как и доходов и расходов за отчетный период. Соответствующие оценки и допущения базируются на опыте и других значимых факторах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и допущения подвергаются регулярному пересмотру.

Основные оценки руководства, использованные при составлении консолидированной финансовой отчетности, включают оценку обесценения долгосрочных активов, начисление резервов по сомнительной задолженности, создание оценочных резервов под отложенные налоговые активы, признание дебиторской задолженности по субсидиям от местных и федеральных властей и оценку активов и обязательств приобретенных предприятий, используемые для определения распределения цены приобретения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в кассе, банковские счета и краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения с изначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

2 Основные принципы учетной политики продолжение

Торговая дебиторская задолженность, авансы выданные и резерв по сомнительным долгам

Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные отражаются в первоначально принятой к учету сумме за вычетом резерва по сомнительным долгам, которая примерно равна их справедливой стоимости. Авансы выданные представляют собой предоплату поставщикам за товары и услуги, реализация которой ожидается в течение двенадцати месяцев. Компании Группы создают резервы по сомнительным долгам на основе периодически проводимого руководством обзора дебиторской задолженности, и в том числе анализа оборачиваемости по счетам. Дебиторская задолженность списывается, только когда существует обоснованная уверенность в том, что ее невозможно взыскать.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, в том числе незавершенное производство, оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической или справедливой стоимости. Фактическая стоимость определяется с использованием метода средневзвешенной себестоимости. Себестоимость определяется как сумма прямых и косвенных затрат и издержек, понесенных в целях приведения товаров в их текущее состояние и доставки к месту их нахождения. При этом в себестоимости учитываются постоянные и переменные накладные производственные расходы. Неликвидные товарно-материальные запасы списываются полностью.

Животные на выращивании и откорме

Животные с коротким продуктивным периодом, такие как птица, классифицируются в балансе в составе товарно-материальных запасов. Для определения стоимости животных на выращивании и откорме используется метод полной себестоимости (сумма накопленных затрат на выращивание, включая все прямые и косвенные затраты). Новорожденный крупный рогатый скот, свиньи и прочий молодняк, приобретенный для последующего воспроизводства, первоначально учитывается как товарно-материальные запасы. Молодняк крупного рогатого скота и свиней не считается используемым в производстве до достижения продуктивного возраста, по достижении которого начинается амортизация суммы накопленных затрат на выращивание. Группа рассматривает продуктивный скот как объекты основных средств, расходы по приобретению которых амортизируются в течение срока их полезного использования следующим образом:

	Возраст перевода в основное стадо, лет	Период амортизации, лет
Свиноматки	1	2
Крупный рогатый скот	2	7

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС») с выручки от реализации определяется на основании счетов, выставленных клиентам. Входящий НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС, полученного от покупателей, при соблюдении определенных ограничений. Входящий НДС по операциям приобретения, подлежащий возмещению в будущем и сумма налога на добавленную стоимость к уплате после отчетной даты, отражаются в балансе свернуто.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости. Амортизационные отчисления рассчитываются линейным методом на основе нижеприведенных оценок остаточных сроков полезного использования активов:

Земля	бессрочно
Здания и сооружения	10-40 лет
Машины и оборудование	3-22 года
Транспортные средства	3-10 лет
Крупный рогатый скот	7 лет
Свиноматки	2 года
Прочее	3-10 лет

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

2 Основные принципы учетной политики продолжение

Капитализированные проценты

Проценты капитализируются на сумму расходов, произведенных в связи с капитальным строительством в сумме процентных расходов, которые можно было бы избежать, если бы не были произведены расходы на создание данных объектов капитального строительства. Проценты капитализируются только за период, в котором фактически ведется строительная деятельность и только до ввода в эксплуатацию построенных объектов.

Объединение бизнеса

Приобретение бизнеса у третьих лиц учитывается по методу приобретения. При приобретении предприятий их идентифицируемые активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Доля миноритарных акционеров (неконтрольных долей участия) отражается по справедливой стоимости на дату приобретения.

Активы и обязательства приобретенных компаний, находящихся под общим контролем, учитываются по их исторической стоимости. Консолидированная финансовая отчетность Группы за предыдущие периоды ретроспективно пересматривается, с целью отражения последствий приобретения, как если бы оно произошло в начале наиболее раннего из представленных периодов. Стоимость покупки компаний отражается как уменьшение добавочного капитала Группы.

Инвестиции в совместные предприятия

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года Группа вместе с Grupo Corporativo Fuertes, SL, создала совместное предприятие ООО Тамбовская Индейка. Совместное предприятие представляет собой договорное соглашение, по которому Группа и другие стороны осуществляют экономическую деятельность, а принятие стратегических финансовых и операционных решений, связанных с деятельностью совместного предприятия требует единогласного одобрения сторон контролирующими совместное предприятие. Группа ведет учет инвестиций в совместное предприятие по методу долевого участия, при котором инвестиции в совместное предприятие изначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем корректируется на произошедшие изменения доли Группы в чистых активах совместного предприятия. Если Группа осуществляет операции с совместным предприятием, прибыли и убытки от таких операций признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в совместном предприятии, которая не связаны с Группой.

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Деловая репутация (гудвилл), возникающая в результате приобретений, признается в качестве актива в первоначальной оценке, равной превышению цены покупки приобретенного предприятия над справедливой стоимостью чистых приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. В соответствии с законодательством Российской Федерации, деловая репутация не влияет на налогооблагаемую базу для целей налога на прибыль.

Прочие нематериальные активы в основном представлены приобретенными торговыми марками и программным обеспечением. Справедливая стоимость приобретенных торговых марок Группы определяется с использованием метода освобождения от роялти на основе предполагаемой выручки от использования торговой марки. Все торговые марки имеют неопределенный срок полезного использования. Для определения возможности применения неопределенного срока полезного использования руководство рассматривает ряд факторов, включая опыт продаж, финансово-хозяйственные планы, макроэкономическую ситуацию. Прочие нематериальные активы, срок полезного использования которых может быть определен, и компьютерное программное обеспечение амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования.

Деловая репутация (гудвилл) и прочие нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования анализируются на обесценение по крайней мере ежегодно или ранее, если появляются признаки обесценения актива. Для целей проверки деловой репутации на обесценение руководство определило, что каждый сегмент представляет собой отдельную единицу учета.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

2 Основные принципы учетной политики продолжение

Первоначально Группа оценивает качественные факторы, чтобы определить наличие события или обстоятельства, которое позволяет предположить, что есть вероятность превышения балансовой стоимости сегмента над его справедливой стоимостью. Если после оценки всей совокупности событий и обстоятельств, стало определено, что такая вероятность имеется, Группа выполняет тест на обесценение состоящий из двух этапов. На первом этапе определения потенциального обесценения производится сравнение оценочной справедливой стоимости каждой единицы учета, в том числе деловой репутации, с её балансовой стоимостью. Для оценки справедливой стоимости единиц учета Группа использует метод дисконтированных денежных потоков. Если оценочная справедливая стоимость единицы учета превышает её балансовую стоимость, деловая репутация не считается обесцененной. Превышение балансовой стоимости над оценочной справедливой стоимостью является признаком возможного обесценения, и с целью определения суммы обесценения проводится второй этап процедуры. При оценке справедливой стоимости, Группа должна сделать ряд оценок и предположений, в том числе допущений, связанных с прогнозами будущих потоков денежных средств, роста бизнеса и ставки дисконтирования. Изменение этих допущений может привести к изменению результатов анализа и, в результате, может привести к обесценению в будущих периодах.

Второй этап процедуры оценки включает вычисление предполагаемой справедливой стоимости деловой репутации для каждой единицы учета, для которой на первом этапе процедуры был установлен факт обесценения. Предполагаемая справедливая стоимость деловой репутации определяется также, как вычисляется деловая репутация при объединении компаний – путём определения превышения оценочной справедливой стоимости отчётной единицы, рассчитанной на первом этапе, над оценочной справедливой стоимостью индивидуальных активов, обязательств и идентифицируемых нематериальных активов, как если бы эта отчётная единица была приобретена при объединении компаний. Если подразумеваемая справедливая стоимость деловой репутации превышает балансовую стоимость деловой репутации, относящейся к этой отчётной единице, тогда обесценения нет. Если балансовая стоимость деловой репутации, относящейся к этой отчётной единице, превышает предполагаемую справедливую стоимость деловой репутации, сумма обесценения признаётся в размере положительной разницы. Убыток от обесценения не может превышать балансовую стоимость деловой репутации, относящейся к отчётной единице, и этот убыток создаёт новую основу для расчёта деловой репутации. Последующая обратная корректировка убытков от обесценения деловой репутации запрещена.

Снижение стоимости долгосрочных активов за исключением деловой репутации и нематериальных активов с неопределёнными сроками полезного использования

При возникновении событий и обстоятельств, указывающих на то, что балансовая стоимость какого-либо долгосрочного актива (группы активов) не может быть возмещена, Группа производит оценку будущих недисконтированных денежных потоков, которые она ожидает получить от использования и последующего выбытия такого актива (группы активов). Если сумма таких ожидаемых поступлений денежных средств (недисконтированных и без учета процентных расходов) оказывается меньше балансовой стоимости такого долгосрочного актива (группы активов), Группа рассчитывает сумму обесценения, равную сумме превышения балансовой стоимости актива (группы активов) над прогнозируемой справедливой рыночной стоимостью.

Займы выданные, не предназначенные для продажи

Займы, которые руководство намеревается и способно удерживать в обозримом будущем до срока погашения или выплаты, отражаются в балансе в сумме непогашенной части займа, скорректированной с учетом списаний и резерва по сомнительным долгам, отложенных платежей или затрат по выдаче займов, а также на суммы премий и дисконтов, которые еще не были полностью амортизированы.

Векселя к получению

Приобретенные векселя к получению оцениваются по стоимости приобретения с признанием любых дисконтов или премий, возникающих при приобретении, в качестве прямого уменьшения / увеличения номинальной стоимости в балансе. Амортизация таких дисконтов / премий учитывается в качестве увеличения / снижения процентного дохода. Векселя к получению, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, классифицируются как векселя, удерживаемые до погашения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

2 Основные принципы учетной политики продолжение

Признание выручки

Группа получает выручку из четырех основных источников: реализация продуктов мясопереработки, мяса птицы, свинины и продуктов растениеводства. Выручка признаётся в момент отгрузки или в момент приёма товара покупателем, когда право собственности переходит к покупателю, на которого также переходят все риски и выгоды от владения этим товаром, а также определена цена и существует вероятность получения этой выручки.

Согласно стандартным условиям продаж Группы, право собственности переходит к покупателю в момент отгрузки. Однако по контрактам, заключённым с некоторыми крупными сетями розничной торговли, право собственности переходит к покупателю в момент приёмки товаров при доставке. Реализация продукции в соответствии с таким договорами учитывается в момент приемки покупателем.

Выручка от реализации признается за вычетом НДС, предоставленных скидок и возвратов. Группа предоставляет заказчикам скидки, которые, в основном, определяются объемом приобретаемой продукции. Размер таких скидок определяется на основании месячных, квартальных или годовых продаж. Предоставляемые скидки достигают 30.7% для мясоперерабатывающего сегмента и 12% для сегментов производства птицы. Скидки по сегментам производства свинины и выращивания зерна не предоставляются. Размер скидок постепенно возрастает по мере превышения фактических объемов приобретаемой продукции над запланированными. Суммы предоставленных скидок отражаются на счетах учета реализации и дебиторской задолженности в том месяце, в котором они заработаны покупателем.

Любые вознаграждения, выплачиваемые непосредственным клиентам Группы или клиентам, входящим в дальнейшую цепочку покупателей, в форме денежных средств отражаются в консолидированном отчёте о прибылях и убытках в качестве уменьшения выручки от реализации в том периоде, к которому они относятся.

Группа предоставляет своим покупателям гарантии качества продукции, выражающиеся в возможности возврата поврежденных продуктов, либо продуктов несоответствующего качества или изначально выпущенных с дефектами. Срок, в течение которого возможен возврат продукции, установлен на уровне не более одного месяца со дня отгрузки. Возврат товаров учитывается как уменьшение выручки от их реализации в том же периоде, когда была продажа.

Расходы на рекламу и маркетинг

Расходы на рекламу и маркетинг относятся на затраты по мере их возникновения. Расходы на рекламу и маркетинг отражаются в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в прилагаемом консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

Государственные субсидии

В соответствии с законодательством Российской Федерации, предприятия, занимающиеся сельскохозяйственной деятельностью, получают определенные субсидии. Большая часть таких субсидий связана с компенсацией затрат на уплату процентов по займам, удовлетворяющим определенным условиям. Группа признает такие субсидии на уплату процентов по кредитам в качестве уменьшения процентных расходов в том периоде, к которому субсидии относятся. Группа также регулярно получает субсидии от региональной власти в зависимости от объемов производства мяса и приобретения кормов. Эти суммы относятся на уменьшение себестоимости в том периоде, к которому они относятся.

Налогообложение

Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в отношении предполагаемых будущих налоговых последствий по существующим разницам между стоимостью активов и обязательств в налоговых регистрах и их стоимостью, отраженной в финансовой отчетности, а также в отношении убытков предыдущих периодов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент реализации таких разниц. Согласно российскому налоговому законодательству Группа не может подавать консолидированную налоговую декларацию и производить взаимозачёт налоговых требований и налоговых обязательств между различными юридическими лицами. Соответственно, отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства взаимозачитываются по мере возможности каждым из предприятий Группы. Эффект изменений налоговых ставок на отложенные налоговые активы и обязательства отражается в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором изменение вступило в силу. Оценочные резервы по отложенным налоговым активам создаются, когда их реализация в будущем признается маловероятной. Группа впоследствии корректирует оценочные резервы таким образом, чтобы отразить отложенные налоговые активы в сумме, которая считается реализуемой в будущих периодах, если факты и допущения Группы меняются. Для целей таких корректировок, Группа принимает во внимание все положительные и отрицательные признаки, включая будущие уменьшения существующих налогооблагаемых временных разниц, прогнозы будущих налогооблагаемых доходов, стратегии налогового планирования и недавние финансовые операции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

2 Основные принципы учетной политики продолжение

Позиции, принятые в налоговых декларациях дочерних предприятий Группы, могут быть оспорены налоговыми органами по результатам проверки. Группа признает выгоды от неоднозначных налоговых позиций в консолидированной финансовой отчетности в отношении позиций, успешная защита которых на основании технической аргументации при налоговой проверке более вероятна, чем нет. Оценка налоговой выгоды, признаваемой в консолидированной финансовой отчетности, основывается на наибольшей сумме налоговой выгоды, которая по оценке руководства будет реализована с вероятностью более 50%, с учетом кумулятивной вероятностной оценки возможных исходов. Группа классифицирует неоднозначные налоговые позиции, наряду с пенями и штрафами, как обязательства по налоговым платежам. Группа признает пени и штрафы, начисленные в отношении непризнанных налоговых позиций, как часть расхода по налогу на прибыль.

Концентрация кредитного риска

Финансовые инструменты, которые способны создавать концентрацию кредитного риска для Группы, состоят, главным образом, из денежных средств, и их эквивалентов, долгосрочных депозитов, дебиторской задолженности клиентов и авансов, уплаченных поставщикам. По состоянию на 31 декабря 2013 года 95% всех денежных средств и их эквивалентов были размещены в двух из 10 крупнейших российских банков по величине активов и 95% всех долгосрочных депозитов были размещены в Газпромбанке, который входит в пятерку крупнейших банков в России по величине активов.

По состоянию на 31 декабря 2013 года приблизительно 42% дебиторской задолженности приходилось на трех крупнейших покупателей, являющихся третьими сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2013 года приблизительно 11% выданных авансов приходилось на трех поставщиков, являющихся третьими сторонами, для запланированных будущих покупок сырья.

Максимальный размер убытка вследствие кредитного риска, основанный на балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных, который Группа понесла бы в случае невыполнения связанными сторонами условий договоров, по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 5 307.

Неконтрольная доля участия

Неконтрольная доля участия, возникшая в результате приобретения, совершенного до 1 января 2009 года, учитывалась по стоимости приобретения, она представляет собой неконтрольную долю участия в балансовой стоимости чистых активов дочернего предприятия на дату получения контроля над дочерним предприятием со стороны Группы.

Неконтрольная доля участия, возникшая в результате приобретения, совершенного после 1 января 2009 года, учитывалась по справедливой стоимости на дату установления контроля над дочерним предприятием со стороны Группы.

Аренда

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда. Имущество, полученное на условиях финансовой аренды, принимается к учету в составе активов Группы по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство включается в баланс в качестве задолженности по финансовой аренде. Сумма арендной платы распределяется между процентными расходами и уменьшением обязательства по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на оставшееся сальдо обязательства. Процентные расходы непосредственно относятся на прибыль, кроме случаев, когда они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы по учету процентных расходов.

Расчеты по пенсионному обеспечению

Группа перечисляет взносы на государственное пенсионное обеспечение для своих сотрудников в Пенсионный фонд РФ. Начиная с 1 января 2012 года, для сельскохозяйственных организаций все взносы в Пенсионный фонд рассчитывается путем применения фиксированной ставки в размере 16% к сумме общей годовой налогооблагаемой заработной платы каждого работника ограниченной 512 000 рублей (16 тыс. долл. США). Для всех остальных предприятий Группы взносы в Пенсионный фонд рассчитываются путем применения фиксированной ставки в размере 22% к сумме общей годовой налогооблагаемой заработной платы каждого работника ограниченной 512 000 рублей (16 тыс. долл. США) плюс 10% от суммы годового дохода превышающего вышеуказанный лимит. С 1 января 2013 года лимит для всех компаний увеличен до 568 000 рублей (18 тыс. долл. США), ставка для сельскохозяйственных организаций была увеличена до 21%, для остальных предприятий Группы не изменилась. У Группы отсутствуют дополнительные обязательства по пенсионному обеспечению, кроме вышеупомянутых взносов в Пенсионный фонд РФ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

2 Основные принципы учетной политики продолжение

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Под справедливой стоимостью понимается цена, по которой будет продан актив или выплачена компенсация за передачу обязательства между участниками рынка на дату оценки. При определении справедливой стоимости, Группа использует различные методики. Иерархия была создана для входящих данных, используемых при подсчете справедливой стоимости, что позволяет максимально использовать наблюдаемые данные, и сводит к минимуму использование ненаблюдаемых данных, требуя, чтобы в основном были использованы наблюдаемые данные при их наличии. Обозримые данные являются данными, по которым участники рынка будут использовать при оценке актива или обязательства на основе рыночных ставок полученных из источников, независимых от компании. Данными, не поддающимися наблюдению, являются данные, которые отражают оценки Компании в отношении допущений, которые использовались бы участниками рынка при оценке активов или обязательств на основе наилучшей имеющейся информации.

Описанные выше два вида исходных данных, используемых для оценки справедливой стоимости, определяют три различных уровня иерархии справедливой стоимости:

- Первый уровень: котировки идентичных инструментов на активных рынках, являющиеся наблюдаемыми.
- Второй уровень: данные, отличные от котировок, которые включены в Первый уровень и являются наблюдаемыми, будь то прямо или косвенно.
- Третий уровень: ненаблюдаемые данные для актива или обязательства.

Данная иерархия требует использования наблюдаемых рыночных данных, если они доступны.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности и прочей текущей дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов, представленных в консолидированном балансе, примерно равна их справедливой стоимости, по причине кратковременного срока обращения этих инструментов.

Группа имеет различные заемные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Только для целей представления в отчетности Группа рассчитала их справедливую стоимость на основе ожидаемых дисконтированных денежных потоков с учетом процентных ставок по прочим аналогичным долговым обязательствам, скорректированным исходя из оценки риска Группы в отношении невыполнения обязательств, включая кредитный риск (Примечание 20). Прочие аналогичные долговые обязательства были определены исходя из ставок, доступных по аналогичным инструментам в Российской Федерации на 31 декабря 2013 года. Риск невыполнения обязательств оценивался исходя из разницы между долговыми обязательствами, привлеченными Группой, и среднерыночными ставками процента в Российской Федерации по аналогичным долговым обязательствам на отчетную дату. Кроме того, Группа имеет различные займы и векселя к получению, которые классифицируются как удерживаемые до погашения. Только для целей представления в отчетности Группа рассчитала их справедливую стоимость, исходя из ожидаемых дисконтированных денежных потоков с учетом средневзвешенной стоимости капитала Группы (Примечание 20).

Влияние применения новых положений по бухгалтерскому учету

В декабре 2011 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) выпустил дополнение ASU № 2011-11 «Раскрытие информации о взаимозачете активов и обязательств», которое вносит изменения в Раздел 210 Кодификации. Данное дополнение расширяет требования ОПБУ США к раскрытию информации о финансовых инструментах и производных инструментах, которые либо (1) компенсированы дебитором, который наделен соответствующим правом принятия к зачету или имеет такую возможность при определенных обстоятельствах, либо (2) являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или другого аналогичного соглашения. Такая информация позволит пользователям финансовой отчетности оценить эффект или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете на финансовое положение организации, включая эффект или потенциальное воздействие прав принятия к зачету, связанных с определенными финансовыми инструментами или производными инструментами, входящими в сферу применения данного дополнения. ASU № 2011-11 применяется ретроспективно в отношении годовых и промежуточных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2013. В январе 2013 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) изменил это дополнение снизив необходимость в раскрытии активов и обязательств. Группа применила дополнение ASU № 2011-11 с 1 января 2013 года. Применение не оказало влияния на результаты ее деятельности, финансовое положение и потоки денежных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

2 Основные принципы учетной политики продолжение

В июле 2012 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) выпустил дополнение ASU № 2012-02 «Проведение оценки нематериальных активов с неограниченным сроком использования на предмет обесценения», изменяющее Раздел 350 Кодификации. Данное дополнение уменьшает сложность расчетов и снижает затраты, позволяя Группе провести качественную оценку вероятности обесценения нематериального актива с неопределенным сроком использования для определения того, следует ли проводить количественную оценку на обесценение. Компании не обязательно проводить ежегодную количественную оценку обесценения нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в случае если, основываясь на результатах качественной оценки нематериальных активов, устанавливается, что с большей долей вероятности (более 50%) справедливая стоимость нематериальных активов превышает их балансовую стоимость. Данное дополнение также вносит единообразие в процедуры по проведению оценки обесценения по категориям активов с неограниченным сроком использования. Дополнение ASU № 2012-02 действует в отношении годовых финансовых периодов (и промежуточных периодов, входящих в такие годовые финансовые периоды), начинающихся не ранее 15 сентября 2012 года, и должно применяться без изменения сравнительных данных. Группа начала применение требований ASU № 2012-02 с 1 января 2013 года. Применение данного ASU не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В феврале 2013 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) выпустил дополнение ASU № 2013-02 «Совокупный доход (Раздел 220)», которое требует от компаний раскрывать информацию о суммах, переклассифицированных из прочего совокупного дохода, по компонентам. Компания должна раскрывать значительные суммы переклассификаций из состава прочего совокупного дохода по соответствующим статьям прибылей и убытков либо в составе отчета, отражающего чистую прибыль, либо в составе примечаний к отчетности. При этом раскрытию подлежат только те суммы, которые, согласно ОПБУ США, полностью подлежат переклассификации в одном отчетном периоде ASU № 2013-02 должно применяться в отношении отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2012 года. Группа применяет требования ASU № 2013-02, начиная с 1 января 2013 года. Применение данного ASU не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

Новые положения по бухгалтерскому учету

В июле 2013 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) выпустил дополнение ASU № 2013-11 «Представление непризнанных доходов по налогообложению в случае наличия чистых операционных убытков, переносимых на будущий период, аналогичных налоговых убытков или переносимых налоговых вычетов», изменяющее Раздел 740 Кодификации. Новые положения предусматривают, что обязательство, относящееся к непризанному налоговому доходу, должно вычитаться из отложенного налогового актива в размере чистых операционных убытков, переносимых на будущий период, аналогичных налоговых убытков или переносимых налоговых вычетов, если применение такого подхода требуется или ожидается в случае, когда существование неопределенной налоговой позиции не разрешено. В таком случае обязательство, связанное с непризанным доходом по налогообложению, представляется в финансовой отчетности как уменьшение соответствующего отложенного налогового актива в размере чистых операционных убытков, переносимых на будущий период, аналогичных налоговых убытков или налоговых кредитов, переносимых на будущий период. В ситуациях когда чистые операционные убытки, переносимые на будущий период, аналогичные налоговые убытки или переносимые налоговые вычеты на отчетную дату отсутствуют в соответствии с налоговым законодательством данной юрисдикции или налоговое законодательство юрисдикции не требует, а организация не намеревается использовать отложенный налоговый актив для такой цели, непризаннный доход по налогообложению должен представляться в финансовой отчетности в качестве обязательства и не должен объединяться с отложенными налоговыми активами. Данные изменения вступают в силу перспективно в отношении отчетных годов и соответствующих промежуточных периодов, начинающихся после 15 декабря 2013 года. Ретроспективное применение разрешено. Переход к применению данных положений не должен оказать существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

3 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года включали:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Денежные средства в кассе	205	336
Банковские счета, включая банковские депозиты	64 180	40 844
Итого денежные средства и их эквиваленты	64 385	41 180

Денежные средства на банковских счетах включают краткосрочные депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев в сумме 52 674 и 24 808 на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно.

4 Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности

В таблице ниже обобщены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Остаток на начало года	7 986	5 150
Дополнительный резерв, начисленный в течение года	2 273	4 189
Торговая дебиторская задолженность, списанная в течение года	(4 384)	(1 731)
Влияние перевода в валюту представления отчетности	(518)	378
Остаток на конец года	5 357	7 986

5 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов включали:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Сырье	107 355	122 296
Животные на выращивании и откорме	129 592	144 966
Незавершенное производство	23 743	18 346
Готовая продукция	20 872	23 062
Итого товарно-материальные запасы	281 562	308 670

6 Прочая дебиторская задолженность, нетто

Прочая дебиторская задолженность, нетто, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов включала:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Субсидии к получению по возмещению процентных расходов	36 715	21 440
Субсидии к получению по закупкам комбикормов	173	1 306
Субсидии к получению по произведенному мясу	-	104
Прочая дебиторская задолженность	6 867	11 533
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	(466)	(2 041)
Итого прочая дебиторская задолженность, нетто	43 289	32 342

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

7 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов включали:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
НДС и прочие налоги к возмещению	34 039	34 905
Запасные части	10 655	9 966
Расходы будущих периодов	2 979	4 750
Займы выданные	1 029	348
Векселя к получению	31	170
Прочие активы	5 535	1 712
Итого прочие оборотные активы	54 268	51 851

8 Основные средства, нетто

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов была представлена следующим образом:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Земельные участки	38 667	30 428
Здания, сооружения и капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	804 449	858 481
Машины и оборудование	286 106	297 777
Транспортные средства	51 841	57 199
Свиноматки	23 925	30 933
Крупный рогатый скот	366	390
Прочие	1 557	1 229
Незавершенное строительство и оборудование к установке	135 601	120 351
Авансы на приобретение основных средств	35 179	37 475
Итого основные средства, нетто	1 377 691	1 434 263

Накопленная амортизация по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляла 416 737 и 374 478 соответственно. Амортизационные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, составляли 91 196 и 79 462 соответственно, включая амортизацию оборудования, полученного по договорам финансовой аренды.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость транспортных средств и машин и оборудования включает стоимость арендованного оборудования на сумму 5 265 и 3 539 соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов в балансовую стоимость зданий, сооружений и капитальных вложений в арендованные объекты основных средств входит стоимость арендованных зданий и сооружений на сумму 6 055 и 7 727 соответственно. Накопленная амортизация по основным средствам, полученным по договорам финансовой аренды, составила 10 113 и 9 933 по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно.

Убыток от продажи основных средств в размере 5 762 и 1 376 был отражен по строке «Прочие операционные расходы, нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

9 Деловая репутация и прочие нематериальные активы, нетто

Деловая репутация и прочие нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Деловая репутация	17 368	18 452
Прочие нематериальные активы	41 635	43 828
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы, нетто	59 003	62 280

Деловая репутация

Изменения балансовой стоимости деловой репутации за 2013 и 2012 годы представлены следующим образом:

Остаток на 31 декабря 2011 года	17 407
Влияние перевода в валюту представления отчетности	1 045
Остаток на 31 декабря 2012 года	18 452
Влияние перевода в валюту представления отчетности	(1 084)
Остаток на 31 декабря 2013 года	17 368

По состоянию на 31 декабря 2013 года руководство провело ежегодную оценку на обесценение и определило, что обесценения деловой репутации не произошло.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	2013 год тыс. долл. США			2012 год тыс. долл. США		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Программное обеспечение	5 419	(1 324)	4 095	5 843	(1 057)	4 786
Торговые марки с неопределенным сроком использования	36 074	-	36 074	38 873	-	38 873
Прочие нематериальные активы	1 702	(236)	1 466	169	-	169
Прочие нематериальные активы, нетто	43 195	(1 560)	41 635	44 885	(1 057)	43 828

Программное обеспечение

Программное обеспечение амортизируется в течение срока его полезного использования, составляющего от двух до десяти лет.

Торговые марки с неопределенным сроком полезного использования

Торговая марка «Куриное царство»

Балансовая стоимость торговой марки «Куриное царство» по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составила 22 761 и 23 611 соответственно.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов руководство провело проверку торговой марки «Куриное царство» на предмет обесценения и пришло к выводу, что она не является обесцененной.

Торговая марка «Черкизовский»

Балансовая стоимость торговой марки «Черкизовский» по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составила 13 313 и 13 235 соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов руководство провело проверку торговой марки «Черкизовский» на предмет обесценения и пришло к выводу, что она не является обесцененной.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

10 Долгосрочные депозиты в банках

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов сумма долгосрочных депозитов в банках представлена следующим образом:

	Эффективная ставка, %	Год погашения	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Депозиты в Газпромбанке	8%	2019	19 596	21 126
Депозиты в Одинбанке	10.5%	2017	917	988
Долгосрочные депозиты в банках			20 513	22 114

11 Кредиты и займы

Кредиты и займы Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	Процентная ставка	СВПС*	ЭПС**	2013 год тыс. долл. США		2012 год тыс. долл. США	
				Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Финансовая аренда	10.91%-15.30%	13.54%	13,54%	803	7 076	558	6 467
Облигации	9.75%	9.75%	9.75%	-	76 384	49 386	-
Банковские кредиты	8.00%-15.00%	9.64%	2.29%	91 909	2 099	17 559	9 439
Кредитные линии	8.00%-15.00%	10.83%	2.22%	224 511	435 441	291 203	514 550
Кредиты, предоставленные государством	0.00%	0.00%	0.00%	-	201	-	216
Прочие кредиты и займы	0.00%-5.00%	5.00%	5.00%	-	2 611	8 349	2 025
				317 223	523 812	367 055	532 697
Итого кредиты и займы					841 035		899 752

*СВПС представляет собой средневзвешенную процентную ставку по кредитам и займам, не погашенным на конец года.

**ЭПС представляет собой эффективную процентную ставку по кредитам и займам на конец года, скорректированную на государственные субсидии по некоторым займам и кредитам, удовлетворяющим определенным условиям. Вследствие необходимости ежегодного подтверждения субсидий, в соответствии с существующим законодательством, наличие субсидий в отчетном году не обязательно означает их наличие в будущем. В Примечании 18 представлена более подробная информация о государственных субсидиях, связанных с процентами по заемным средствам.

Срок погашения долгосрочных кредитов и займов, за исключением обязательств по финансовой аренде, за шесть лет, заканчивающихся 31 декабря 2019 года, представлен следующим образом:

Срок погашения долгосрочных кредитов и займов	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	>2019 год	Итого
	тыс. долл. США							
Итого кредиты и займы	120 456	146 959	200 484	75 938	39 245	15 962	37 271	636 315*

*Рассчитывается как сумма строк «Долгосрочные кредиты и займы» и «Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов» (за исключением обязательств по финансовой аренде), минус долгосрочная задолженность по договорам финансовой аренды.

По состоянию на 31 декабря 2013 года кредиты и займы Группы были номинированы в следующих валютах: 834 519 в рублях, 2 626 в евро и 3 890 в долл. США. По состоянию на 31 декабря 2012 года кредиты и займы Группы были номинированы в следующих валютах: 890 153 в рублях, 5 202 в евро и 4 379 в долл. США.

Проценты по большей части обязательств выплачиваются ежемесячно или ежеквартально, за исключением облигационного займа, по которому проценты выплачиваются раз в полугодие.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

11 Кредиты и займы продолжение

Финансовая аренда

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа использовала основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, которые были классифицированы в качестве финансовой аренды. Для капитализации арендованных активов использовалась наименьшая из ставки процента на заемный капитал и ставки процента по арендному договору.

Общая сумма минимальных арендных платежей по указанным соглашениям представлена следующим образом:

Срок платежа	2013 год тыс. долл. США		2012 год тыс. долл. США	
	Всего минимальные арендные платежи тыс. долл. США	Проценты тыс. долл. США	Всего минимальные арендные платежи тыс. долл. США	Проценты тыс. долл. США
В течение первого года	1 774	971	1 448	890
В течение второго года	1 741	868	1 298	825
В течение третьего года	1 731	756	1 269	764
В течение четвертого года	1 708	630	1 258	697
В течение пятого года	968	511	1 043	582
После пяти лет	4 897	1 204	6 353	1 886
	12 819	4 940	12 669	5 644

Облигации

Облигации с погашением в ноябре 2013 года

В ноябре 2010 года Группа разместила 3 000 000 облигаций в рублях (99 000) по номинальной стоимости (1 000 рублей или 33 долл. США на дату выпуска за 1 облигацию) со сроком погашения в ноябре 2013 года. Группа учитывала данные инструменты по амортизированной стоимости. 1 500 000 (49 500) из этих облигаций были выкуплены одной из компаний Группы в момент выпуска с целью продажи на рынке, при необходимости дополнительного финансирования. Оставшиеся 1 500 000 облигаций (49 386 по курсу на 31 декабря 2012 года) находились у третьих лиц и были отражены как краткосрочная задолженность на 31 декабря 2012 года и были погашены в ноябре 2013 года. Ставка купона по облигациям, выплачиваемого раз в полгода, была установлена на уровне 8,25% годовых.

Облигации с погашением в апреле 2016 года

В апреле 2013 года Группа разместила 3 000 000 облигаций в рублях (95 831) по номинальной стоимости (1 000 рублей или 31.62 долл. США на дату выпуска за 1 облигацию) со сроком погашения в апреле 2016 года. Группа учитывает данные инструменты по амортизированной стоимости. 500 000 (15 812) из этих облигаций были выкуплены одной из компаний Группы в момент выпуска с целью продажи на рынке, при необходимости дополнительного финансирования; данные облигации не были проданы по настоящее время. Оставшиеся 2 500 000 облигаций (76 384 по курсу на 31 декабря 2013 года) находятся у третьих лиц и отражены как долгосрочная задолженность на 31 декабря 2013 года. Ставка купона по облигациям, выплачиваемого раз в полгода, была установлена на уровне 9,75% годовых.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

11 Кредиты и займы продолжение

Банковские кредиты

Газпромбанк

Кредиты Газпромбанка включают семь краткосрочных кредитов, номинированных в рублях, проценты по которым начисляются по ставкам от 9,1% до 10,4% годовых и один долгосрочный кредит, номинированный в рублях, с процентной ставкой 12% годовых. Сумма, краткосрочного долга непогашенная по состоянию на 31 декабря 2013 составляет 64 052. Векселя к получению с балансовой стоимостью 1 562 были предоставлены в залог в качестве обеспечения по долгосрочному кредитному соглашению. Основная сумма долга должна быть выплачена Группой по истечении срока кредита в 2014 году. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, составляет 917 и 988 соответственно.

Сбербанк России

Кредиты Сбербанка России включают один долгосрочный кредит, номинированный в рублях, с процентной ставкой 9,5% годовых и один краткосрочный кредит, номинированный в рублях, с процентной ставкой 9,3% годовых. Сумма, краткосрочного долга непогашенная по состоянию на 31 декабря 2013 года, составляет 15 277. Основная сумма долгосрочного долга должна быть выплачена Группой в 2014 и 2015 годах. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, составляет 5 955 и 8 429 соответственно.

Россельхозбанк

Кредиты Россельхозбанка включают два краткосрочных кредита, номинированных в рублях, проценты по которым начисляются по ставкам от 10% до 10,2% годовых и два долгосрочных кредита номинированных в евро, проценты по которым начисляются по ставке 8% годовых. Сумма, краткосрочного долга непогашенная по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 7 638. Основная сумма долгосрочного долга должна быть выплачена Группой по истечении срока кредита в 2014 и 2015 году. Сумма, относящаяся к долгосрочному долгу, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, составляет 171 и 17 581 соответственно.

Кредитные линии

Сбербанк России

Кредитные линии Сбербанка России включают двадцать пять рублевых кредитных линий, проценты по которым начисляются по ставкам от 8,7% до 13% годовых. Часть кредитных линий обеспечена поручительством связанных сторон. Часть кредитных линий обеспечена поручительством местных органов власти. Основная сумма долга должна быть выплачена в 2014 – 2019 годах. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, составляет 375 382 и 436 874, соответственно.

Газпромбанк

Кредитные линии Газпромбанка включают восемь кредитных линий, номинированные в рублях, проценты по которым начисляются по ставкам 9,1% - 13,0% годовых. Основная сумма долга должна быть выплачена в 2014 – 2022 годах. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, составляет 109 841 и 119 164 соответственно.

Банк Зенит

Кредитные линии Банка Зенит включают четыре рублевые долгосрочные кредитные линии, процент по которым начисляется по ставке 13% годовых. Основная часть долга подлежит погашению до 2016 года. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, составляет 34 506 и 55 031, соответственно.

Россельхозбанк

Кредитные линии Россельхозбанка включают двадцать девять рублевых и четыре номинированные в евро кредитные линии, проценты по которым начисляются по ставке от 8.0% до 15.0% годовых. Часть кредитных линий обеспечена поручительством связанных сторон. Основная часть долга подлежит погашению в 2014-2020 годах. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, составляет 137 748 и 180 132 по номинированным в рублях и 2 475 и 4 701 по номинированным в евро соответственно.

Прочие кредиты и займы

Прочие займы и кредиты состоят главным образом из необеспеченных займов, предоставленных акционерами и подрядчиками, процентные ставки по которым составляют от нуля до 5% годовых. Основная сумма долга по этим кредитам должна быть выплачена в 2014 - 2020 годах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

11 Кредиты и займы продолжение

Неиспользованный кредитный лимит

Общая сумма неиспользованного кредитного лимита по кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2013 года составляла 608 208. Неиспользованные средства могут быть использованы в период 2014-2016 годов, сроки предоставления заканчиваются следующим образом: в отношении суммы 48 453 срок истекает 31 декабря 2014 года, в отношении суммы 559 755 срок истекает к декабрю 2016 года.

Обеспечение по заимствованиям

По состоянию на 31 декабря 2013 года в качестве обеспечения по некоторым займам был использован залог акций и долей участия в следующих компаниях Группы:

- ОАО Птицефабрика «Васильевская» – 51%;
- ОАО «Липецкмясопром» – 85%;
- ООО «Тамбовмясопром» – 51%;
- ООО «Куриное царство – Брянск» – 99%;
- ЗАО «Агроресурс-Воронеж» – 100%;
- ООО Ресурс (Тамбов) – 100%;
- ЗАО «Липецкмясо» – 100%;
- ОАО «Куриное царство» – 100%;
- ООО «Орелсельпром» – 100%;

Товарно-материальные запасы, переданные в качестве обеспечения по некоторым кредитам и займам, составляют 16 074 и 39 469 на 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно.

Основные средства балансовой стоимостью 606 703 и 744 286 были переданы в залог по некоторым кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно.

Несколько существенных кредитных договоров содержат ковенанты, требующие поддержания минимального оборота через счета в соответствующих банках. Некоторые существенные кредитные договоры со Сбербанком содержат финансовые ковенанты, требующие поддержания соотношения задолженности к EBITDA. Группа выполнила эти требования по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

12 Обязательства по налоговым платежам

Краткосрочная задолженность по налоговым платежам по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Налог на добавленную стоимость	11 434	8 799
Налоги с фонда оплаты труда	2 612	3 083
Налог на имущество	2 820	2 960
Налог на доходы физических лиц	1 764	1 972
Транспортный налог	127	139
Прочие налоги	435	2 454
Итого краткосрочные обязательства по налоговым платежам	19 192	19 407

Долгосрочная задолженность по налоговым платежам по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Налог на прибыль	2 227	2 702
Налоги с фонда оплаты труда	11	18
Налог на добавленную стоимость	3	8
Итого долгосрочные обязательства по налоговым платежам	2 241	2 728

13 Собственный капитал

Уставный капитал

На 31 декабря 2013 и 2012 года номинальная стоимость выпущенных акций Компании составляла 0,01 рубля за 1 акцию. Общее число разрешенных к выпуску акций составляло 54 702 600 штук, а количество выпущенных акций 43 963 773 (уставный капитал равен 15 по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов). Количество находящихся в обращении акций на 31 декабря 2013 года составляло 43 846 590 штук.

Все выпущенные и находящиеся в обращении акции обладают равными правами голоса. Компания имеет право на выпуск привилегированных акций в количестве, не превышающем 25% от общего числа обыкновенных акций. В настоящий момент такие акции отсутствуют.

Согласно российскому законодательству распределение дивидендов может производиться только из накопленной прибыли Компании, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и выраженной в местной валюте. Дивиденды по результатам 2013 и 2012 годов не объявлялись и не выплачивались.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

13 Собственный капитал продолжение

Акции, предоставленные работникам в 2011 году

В 2011 году мажоритарный акционер Группы и одно из дочерних предприятий Группы напрямую заключили два соглашения о вознаграждении в виде акций с представителями руководства, в отношении находящихся в обращении акций, которыми владеет мажоритарный акционер, и выкупленных у акционеров акций, соответственно. Общее количество акций, покрываемых опционными соглашениями, составляет 38 000 штук (57 000 ГДР), с различными периодами оказания услуг до июня 2014 года:

- 10 000 акций (15 000 ГДР) с периодом оказания услуг до декабря 2011 года, включая 3 000 акций от контролирующего акционера и 7 000 из акций, выкупленных у акционеров (опционное соглашение исполнено в 2012 году),
- 10 000 акций (15 000 ГДР) с периодом оказания услуг до декабря 2012 года, включая 3 000 акций от контролирующего акционера и 7 000 из акций, выкупленных у акционеров (опционное соглашение исполнено в 2013 году),
- 18 000 акций (27 000 ГДР) с периодом оказания услуг до июня 2014 года, включая 9 000 акций от контролирующего акционера и 9 000 из акций, выкупленных у акционеров.

Согласно соглашениям о вознаграждении в виде акций, представитель руководства имеет право приобрести акции по номинальной стоимости (0.01 рубля) по окончании каждого периода оказания услуг. Справедливая стоимость опционов на дату их предоставления составляла 950. В течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов, Группа признала вознаграждение руководству рассчитываемое на основе цены акций в сумме 148 и 315 соответственно. Общая стоимость вознаграждения, относящаяся к опционам, право на которые не перешло руководству, и не признанная, составляет 71 и 229 на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно. В течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов, 10 000 опционов были исполнены руководством Группы ежегодно, никакие опционы не были изъяты или аннулированы.

Дополнительное вознаграждение, в связи с исполнением опционов, не оказало влияния на налог на прибыль Группы, так как вознаграждение не уменьшает налоговую базу для целей исчисления налога на прибыль в Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов не было заключено прочих опционных соглашений, кроме тех, которые раскрыты в Приложении 16.

Прибыль на одну акцию

Прибыль на одну акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, определялась исходя из средневзвешенного количества акций Группы, находившихся в обращении в течение этих периодов.

Расчет средневзвешенного количества акций в обращении после разводнения за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлен ниже:

	2013	2012
Средневзвешенное количество акций в обращении – базовое	43 843 090	43 367 512
Увеличение за счет акций, выкупленных у акционеров, в отношении опционов на акции	6 810	6 596
Средневзвешенное количество акций в обращении – разводненное	43 849 900	43 374 108

14 Выручка от реализации

Выручка от реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлена следующим образом:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Продукция собственного производства и продукция для перепродажи	1 689 306	1 586 016
Прочая реализация	61 878	68 852
Скидки за объем	(81 402)	(70 338)
Возврат товара от покупателей	(14 863)	(14 211)
Итого выручка от реализации	1 654 919	1 570 319

В целях сопоставимости с информацией по сегментам и лучшего представления соответствующих типов выручки, Группа изменила классификацию некоторых видов выручки с произведенной продукции и продукции для перепродажи на прочую реализацию, скорректировав также данные по предыдущему году в целях обеспечения сопоставимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

15 Себестоимость реализованной продукции

Себестоимость реализованной продукции за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлена следующим образом:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Сырье и товары для перепродажи	929 262	806 441
Заработная плата (за исключением расходов по пенсионному обеспечению)	153 738	131 611
Амортизация основных средств	85 393	73 467
Коммунальные услуги	74 715	63 790
Пенсионные расходы	27 539	20 773
Прочее	25 825	21 388
Итого себестоимость реализованной продукции	1 296 472	1 117 470

Сырье и товары для перепродажи представлены за вычетом субсидий, полученных от местных органов власти, в сумме 24 793 и 7 626 за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно. Данные целевые субсидии предоставляются исходя из объемов произведенного мяса. Большинство субсидий, полученных в 2013 году, относятся к выплате государством компенсаций сельхозпроизводителям, которые пострадали от существенного повышения стоимости комбикормов в четвертом квартале 2012 года.

16 Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлены следующим образом:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Заработная плата (за исключением расходов по пенсионному обеспечению)	102 072	86 334
Транспортные услуги	29 755	26 190
Пенсионные расходы	16 671	13 613
Материалы и запасы	15 443	11 419
Налоги (за исключением налога на прибыль)	13 759	12 376
Услуги охраны	13 729	12 151
Расходы на аренду	12 083	11 821
Реклама и маркетинг	7 705	2 917
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 474	7 642
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	5 437	4 793
Начисление резерва по сомнительной задолженности	5 387	5 340
Коммунальные услуги	3 978	3 692
Ветеринарные услуги	3 205	2 740
Услуги в области информационных технологий и связи	2 860	2 099
Банковские услуги	1 588	2 075
Ремонт и техническое обслуживание	1 762	1 959
Страхование	1 606	1 540
Прочее	20 507	10 633
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	264 021	219 334

В 2013 году Группа заключила ряд соглашений о вознаграждениях, основанных на акциях (ВОА), с ключевым управленческим персоналом. В соответствии с такими соглашениями в конце установленного периода (31 декабря 2015 года) ключевой управленческий персонал в случае выполнения определенного ряда условий получит денежное вознаграждение, рассчитанное как разница между ценой ГДР на эту дату и ценой исполнения установленной на уровне 15 долларов США за ГДР. ВОА были классифицированы как обязательства. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа признала в отношении ВОА расход в 393.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

17 Прочие доходы, нетто

Прочие доходы (расходы), нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 года, представлены следующим образом:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Процентные доходы	5 719	2 020
(Расходы) доходы по курсовым разницам	(3 000)	129
Прочие доходы, нетто	109	1 354
Итого прочие доходы, нетто	2 828	3 503

18 Финансовые расходы, нетто

Финансовые расходы (нетто) за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлены следующим образом:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Процентные расходы, за вычетом субсидий	24 586	18 003
Процентные расходы по финансовой аренде	509	944
Итого процентные расходы, нетто	25 095	18 947

В соответствии с законодательством Российской Федерации, предприятия, занимающиеся сельскохозяйственной деятельностью, и предприятия, занимающиеся закупкой мяса, получают субсидии для компенсации своих расходов по процентам. Группа осуществляла учет получаемых субсидий в форме уменьшения суммы процентных расходов по соответствующим займам на 70 111 и 66 548 за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно.

Процентные расходы (за вычетом субсидий), капитализированные за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, составили 4 564 и 3 582 (за вычетом субсидий в размере 3 324 и 9 083), соответственно.

19 Налог на прибыль

Доходы (расходы) по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлены следующим образом:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Налог на прибыль текущего периода	(4 540)	(11 115)
Доход по отложенному налогу на прибыль	2 419	25 396
(Расход) доход по налогу на прибыль	(2 121)	14 281

Все налоги, которыми облагается деятельность и активы Группы, взимаются и выплачиваются в Российской Федерации.

В соответствии с российским законодательством, ставка налога на прибыль компаний сельскохозяйственной деятельности составляла 0%. Ставка налога на прибыль компаний не сельскохозяйственной деятельности составляла 20%.

В октябре 2012 года, в налоговый кодекс были приняты поправки, устанавливающие на неограниченный срок ставку налога на прибыль 0% для производителей сельскохозяйственной продукции. Перед принятием поправок, ставка налога на прибыль для сельскохозяйственных предприятий была 18% в период с 2013-2015 и 20% в дальнейшем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

19 Налог на прибыль продолжение

Ниже представлена сверка фактических расходов по налогу на прибыль и условного налога на прибыль по установленной ставке за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Прибыль до налога на прибыль	66 396	216 695
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых по нулевой ставке, (сельскохозяйственные производители и иные компании)	43 876	195 761
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых по ставкам налога для прочих предприятий	22 520	20 934
Ставка налога на прибыль (для сельскохозяйственных производителей и иных специальных режимов)	0%	0%
Ставка налога на прибыль (общая)	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль, исходя из действующей ставки (общей) для предприятий, облагаемых по общей ставке	4 504	4 187
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль для целей российского налогового учета, нетто	1 476	1 921
Прочие постоянные разницы	(590)	1 003
Изменение налогообложения сельскохозяйственных производителей	-	(21 278)
Изменение оценочного резерва	(3 269)	(114)
Фактический расход (доход) по налогу на прибыль	2 121	(14 281)

Отложенные налоговые активы / (обязательства), возникающие в результате влияния временных разниц:	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Основные средства	(6 683)	(10 361)
Незавершенное строительство	550	2 139
Нематериальные активы	(2 156)	(2 998)
Долгосрочные займы и кредиты	1 552	366
Прочие внеоборотные обязательства	(256)	(584)
Прочие внеоборотные активы	(38)	(104)
Торговая дебиторская задолженность	1 132	1 965
Авансы	157	149
Товарно-материальные запасы	304	1 201
Торговая кредиторская задолженность	(296)	98
Задолженность по заработной плате	1 152	988
Прочие текущие обязательства	(571)	162
Прочие оборотные активы	763	18
Убытки прошлых лет, перенесенные на будущие периоды	4 018	7 896
Оценочный резерв	(265)	(3 714)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(637)	(2 779)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

19 Налог на прибыль продолжение

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних предприятий, не отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа имеет возможность контролировать время погашения данных разниц, и существует вероятность того, что такие разницы в ближайшем будущем погашены не будут.

Оценочный резерв связан с убытками прошлых лет, перенесенными на будущие периоды для целей налога на прибыль, использование которых в будущем не представляется возможным. Так как Группа не имеет права взаимозачитывать отложенные налоговые активы и обязательства различных компаний Группы, руководство предполагает, что Группе не удастся в полном объеме зачесть убытки прошлых лет, перенесенные на будущие периоды для целей налога на прибыль, в связи с тем, что некоторые компании Группы будут нести убытки и в будущем.

Группа признала перенесенные налоговые убытки в следующем размере:

	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	Итого
	тыс.	тыс.						
	долл.	долл.						
	США	США						
Убытки прошлых лет, перенесенные на будущие периоды	342	233	125	4 827	5 740	5 208	3 615	20 090

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма перенесенных налоговых убытков, против которых создан оценочный резерв, равна 1 320.

	2013 год	2012 год
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Отложенные налоговые активы, долгосрочная часть	3 482	4 147
Отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	(6 760)	(11 506)
Отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть, нетто	(3 278)	(7 359)
Отложенные налоговые активы, текущая часть	2 794	4 791
Отложенные налоговые обязательства, текущая часть	(153)	(211)
Отложенные налоговые активы, текущая часть, нетто	2 641	4 580
Итого чистые отложенные налоговые обязательства, нетто	(637)	(2 779)

Изменение чистых отложенных налоговых обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлено следующим образом:

Чистые отложенные налоговые обязательства на начало года	(2 779)	(26 931)
Влияние эффекта от перевода в валюту отчетности и прочих корректировок	(277)	(1 244)
Доход по отложенному налогу на прибыль	2 419	25 396
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(637)	(2 779)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

19 Налог на прибыль продолжение

Непризнанные налоговые доходы по налогу на прибыль

На 31 декабря 2013 года Группа включила в долгосрочные обязательства по налоговым платежам непризнанную сумму налоговых доходов в размере 782 (из которых приблизительно 80 и 42 представляют собой пени и штрафы соответственно).

На 31 декабря 2012 года Группа включила в долгосрочные обязательства по налоговым платежам непризнанную сумму налоговых доходов в размере 1 162 (из которых приблизительно 164 и 178 представляют собой пени и штрафы соответственно).

Ниже представлена сверка непризнанных налоговых доходов на начало и конец периода (исключая пени и штрафы):

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Остаток на 1 января	820	1 384
Влияние эффекта от перевода в валюту отчетности	(53)	69
Увеличение по налоговым позициям текущего года	552	86
Уменьшение по налоговым позициям, относящимся к предыдущим отчетным годам	(659)	(719)
Остаток на 31 декабря	660	820

По состоянию на 31 декабря 2013 года предполагается, что вся сумма непризнанных налоговых вычетов окажет влияние на эффективную налоговую ставку в последующих периодах.

Руководство Группы предполагает, что с большой долей вероятности в течение следующего отчетного периода будет произведено уменьшение суммы налоговых позиций прошлых лет в размере 73 по непризнанным доходам по налогу на прибыль (включая штрафы и пени) в связи с истечением законодательного срока требования.

Группа признает начисленные пени, связанные с непризнанными вычетами по налогу на прибыль, а также штрафы в составе расходов по налогу на прибыль. Группа признала примерно 79 и 145 пеней за 2013 и 2012 годы, соответственно.

На 31 декабря 2013 года налоговые периоды, закончившиеся 31 декабря 2011, 2012 и 2013 годов, могут быть предметом проверки для налоговых органов.

20 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая и справедливая стоимость долгосрочных займов и кредитов Группы, за вычетом финансовой аренды, а также займов и векселей к получению по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлена следующим образом:

	2013 год тыс. долл. США		2012 год тыс. долл. США	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы к получению *	790	507	870	790
Векселя к получению, нетто	1 690	1 282	1 681	1 381
Займы и кредиты, кроме финансовой аренды ** (Примечание 11)	833 156	800 178	892 727	872 378

* Данная сумма включает долгосрочные займы аффилированным лицам и краткосрочные займы выданные.

** Была применена стоимость заемного капитала в размере 12.69% которая не включает эффект субсидий на расходы по процентам.

Справедливая стоимость долгосрочных депозитов в банках приблизительно равна балансовой стоимости на 31 декабря 2013 года, в связи с тем, что ставки существенно не изменились с даты размещения депозитов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

21 Связанные стороны

Связанными сторонами являются акционеры, организации, находящиеся под общим с Группой владением или контролем, ключевой управленческий персонал и аффилированные лица. Группа и ее дочерние предприятия проводят различные операции друг с другом, такие как продажа и покупка товарно-материальных запасов. Кроме того, Группа проводит различные операции по финансированию со связанными сторонами.

Торговые операции

Торговые операции со связанными сторонами включают главным образом приобретение зерновых и оказание услуг хранения ТЗК НАПКО, Аграрной Группе и ЗАО «Пензамясопром». Все эти связанные стороны являются предприятиями под общим владением и контролем с Группой.

С данными операциями связаны дебиторская и торговая кредиторская задолженность, а также авансы выданные. Группа рассчитывает, что соответствующие суммы будут погашены в ходе обычной деятельности.

В 2012 году Группа получила аванс от совместного предприятия (Тамбовская Индейка) на поставку оборудования, которое будет приобретено Группой и продано совместному предприятию в будущем.

Операции по финансированию

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, некоторые акционеры выдали Группе кредиты и, по состоянию на 31 декабря 2013 года, лично предоставили гарантии по отдельным банковским кредитам и кредитным линиям на общую сумму 59 280.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов, остатки по счетам со связанными сторонами (компаниями, находящимися под общим контролем) представлены следующим образом:

Остатки по счетам	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Краткосрочные займы выданные	-	228
Торговая дебиторская задолженность	1 683	1 370
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2 134	2 457
Авансы выданные	556	2 591
Прочая дебиторская задолженность	193	448
Долгосрочные займы выданные (включены в состав прочей долгосрочной дебиторской задолженности в консолидированном балансе)	-	94
Торговая кредиторская задолженность	991	1 138
Авансы полученные	-	366
Прочая кредиторская задолженность	84	200
Краткосрочные кредиты и займы	-	7 490
Долгосрочные займы полученные	687	579
Долгосрочная задолженность перед акционерами	333	406

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, операции со связанными сторонами (компаниями, находящимися под общим контролем) представлены следующим образом:

Операции	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Выручка от реализации	1 432	1 555
Доход от предоставления активов в аренду	701	905
Приобретение услуг по обеспечению безопасности	830	416
Приобретение основных средств	171	1 246
Приобретение товаров и прочих услуг	18 702	23 312

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

21 Связанные стороны продолжение

На 31 декабря 2013 и 2012 годов, остатки по счетам со связанными сторонами (совместными предприятиями) представлены следующим образом:

Остатки по счетам	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Торговая дебиторская задолженность	75	-
Авансы выданные	666	-
Торговая кредиторская задолженность	186	-
Авансы полученные	14 666	15 438
Прочая кредиторская задолженность	47	-

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, операции со связанными сторонами (совместными предприятиями) представлены следующим образом:

Операции	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Выручка от реализации	159	-
Доход от предоставления активов в аренду	23	-
Приобретение товаров и услуг	766	-

22 Информация по сегментам

Деятельность Группы подразделяется на четыре сегмента по типам производимой продукции: переработка мяса, производство птицы, свинины и зерновых. Деятельность Группы в основном осуществляется на территории Российской Федерации. За деятельность каждого из сегментов отвечает отдельно взятый руководитель сегмента, принимающий операционные решения. Генеральный директор отвечает за распределение ресурсов и оценку показателей по каждому сегменту.

Предприятия сегмента мясопереработки занимаются производством широкого спектра мясных продуктов, в том числе колбас, ветчины и сырого мяса. Стратегические сегменты производства свинины и птицы производят и реализуют отдельные продукты, например полуфабрикаты из домашней птицы, сырое мясо, яйца и прочие продукты из мяса птицы в сегменте производства птицы, а также сырого мяса свинины в сегменте производства свинины. Сегмент производства зерновых был приобретен Группой в мае 2011 года вместе с «Моссельпромом» и занимается выращиванием пшеницы и других зерновых культур. Все четыре операционных сегмента осуществляют и иные виды деятельности, в том числе производство молочных продуктов и связанные услуги, которые не являются основной деятельностью Группы.

Менеджмент группы оценивает результаты деятельности операционного сегмента на основании прибыли до налогообложения. Группа учитывает реализацию другим сегментам Группы как реализацию третьим лицам по текущим рыночным ценам.

Принципы учетной политики по операционным сегментам соответствуют принципам, описанным в «Основных принципах учетной политики».

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года Группа изменила формат презентации перевыставляемых корпоративных расходов в раскрытии информации по сегментам. С 2013 года Группа исключила такие расходы из операционных расходов сегментов и, соответственно, уменьшила корпоративную выручку на такую же сумму. Сравнительные данные за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, были скорректированы с учетом изменений в представлении информации по сегментам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

22 Информация по сегментам продолжение

Информация по сегментам по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся на эту дату, представлена следующим образом:

	Мясо-переработка	Птицеводство	Свиноводство	Производство о зерновых	Корпоративные доходы/расходы	Межсегментные расчеты	Итого по Группе
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Всего выручка от реализации	571 593	844 350	338 770	26 765	566	(127 125)	1 654 919
включая прочую реализацию	269	44 433	15 161	2 015	-	-	61 878
включая скидки за объем	(51 744)	(29 658)	-	-	-	-	(81 402)
Внутригрупповые продажи	(229)	(16 229)	(97 203)	(13 428)	(36)	127 125	-
Продажи внешним покупателям	571 364	828 121	241 567	13 337	530	-	1 654 919
Себестоимость реализованной продукции	(431 332)	(692 308)	(281 577)	(18 566)	(525)	127 836	(1 296 472)
Валовая прибыль	140 261	152 042	57 193	8 199	41	711	358 447
Операционные расходы	(88 135)	(114 844)	(33 936)	(5 283)	(26 874)	(711)	(269 783)
Операционная прибыль	52 126	37 198	23 257	2 916	(26 833)	-	88 664
Прочие доходы и расходы, нетто	(858)	8 371	(221)	11	14 282	(18 757)	2 828
Процентные расходы, нетто	(10 139)	(8 812)	(10 481)	(881)	(13 539)	18 757	(25 095)
Итого чистая прибыль по сегменту	41 129	36 757	12 555	2 046	(26 090)	-	66 397
Дополнительная информация:							
Затраты на основные средства по сегменту	28 963	75 832	36 296	17 968	2 050	-	161 109
Амортизационные расходы	9 211	43 846	35 725	2 185	900	-	91 867
Расходы по налогу на прибыль	1 333	608	45	69	66	-	2 121

Операционные расходы включают коммерческие, общехозяйственные и административные расходы и прочие операционные расходы (нетто).

Корпоративные доходы/расходы не представляют сегмент. Корпоративные доходы/расходы представлены для целей сверки данных балансов отчетных сегментов и консолидированных данных по Группе и включают расходы на персонал и прочие расходы холдинговых компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

22 Информация по сегментам продолжение

Информация по сегментам по состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату, представлена следующим образом:

	Мясо-переработка тыс. долл. США	Птицеводство тыс. долл. США	Свиноводство тыс. долл. США	Производство о зерновых тыс. долл. США	Корпоративные доходы/расходы тыс. долл. США	Межсегментные расчеты тыс. долл. США	Итого по Группе тыс. долл. США
Всего выручка от реализации	568 505	842 075	251 848	35 773	162	(128 044)	1 570 319
включая прочую реализацию	2 656	58 617	7 579	-	-	-	68 852
включая скидки за объем	(46 712)	(23 626)	-	-	-	-	(70 338)
Внутригрупповые продажи	(574)	(33 125)	(75 988)	(18 357)	-	128 044	-
Продажи внешним покупателям	567 931	808 950	175 860	17 416	162	-	1 570 319
Себестоимость реализованной продукции	(451 251)	(609 186)	(159 457)	(21 739)	(11)	124 174	(1 117 470)
Валовая прибыль	117 254	232 889	92 391	14 034	151	(3 870)	452 849
Операционные расходы	(72 674)	(99 431)	(21 734)	(4 483)	(23 642)	1 254	(220 710)
Операционная прибыль	44 580	133 458	70 657	9 551	(23 491)	(2 616)	232 139
Прочие доходы и расходы, нетто	1 412	2 931	1 134	175	14 089	(16 238)	3 503
Процентные расходы, нетто	(9 590)	(6 530)	(8 057)	(2 507)	(8 494)	16 230	(18 947)
Итого чистая прибыль по сегменту	36 402	129 859	63 734	7 219	(17 896)	(2 624)	216 695
Дополнительная информация:							
Затраты на основные средства по сегменту	14 923	105 437	64 870	17	1 276	-	186 523
Амортизационные расходы	11 297	42 441	22 708	4 018	645	-	81 109
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 665	(15 162)	(4 964)	(353)	(467)	-	(14 281)

Сверка активов по сегментам и общих активов в соответствии с консолидированными балансами по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года представлена следующим образом:

	2013 год тыс. долл. США	2012 год тыс. долл. США
Мясопереработка	284 298	279 768
Птицеводство	884 387	960 857
Свиноводство	736 997	740 620
Производство зерновых	69 574	72 958
Всего отчетные сегменты	1 975 256	2 054 203
Корпоративные активы и межсегментные расчеты	71 689	48 097
Итого активы	2 046 945	2 102 300

Корпоративные активы включают денежные средства в банках, полученные от выпуска новых акций и облигаций, а также прочие активы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

23 Дочерние компании, приобретения и продажи

Дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, Группа контролирует мясоперерабатывающие и сельскохозяйственные компании посредством стопроцентного участия в уставных капиталах ООО АПК «Черкизовский», ОАО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» и ЗАО «Моссельпром».

На 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа включала следующие основные компании:

Компания	Организационно-правовая форма	Вид деятельности	% участия	
			31.12.2013	31.12.2012
ОАО «Мясоптицекомбинат «Пензенский» (ОАО МППК «Пензенский»)	Открытое акционерное общество	Мясоперерабатывающий комбинат	Н/п*	95%
ОАО Мясокомбинат «Ульяновский» (ОАО МК «Ульяновский»)	Открытое акционерное общество	Мясоперерабатывающий комбинат	Н/п*	87%
ОАО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» (ОАО ЧМПЗ)	Открытое акционерное общество	Мясоперерабатывающий комбинат	87%	87%
ООО ПКО Отечественный продукт	Общество с ограниченной ответственностью	Мясоперерабатывающий комбинат	100%	100%
ООО «Черкизово-Кашира»	Общество с ограниченной ответственностью	Мясоперерабатывающий комбинат	99%	99%
ООО ТПК «Черкизово» (Черкизово - 2)	Общество с ограниченной ответственностью	Поставка сырья	100%	100%
ООО «Черкизовский» (Санкт-Петербург)	Общество с ограниченной ответственностью	Торговая компания	Н/п*	100%
ОАО Торговая компания агропромышленного комплекса «Черкизовский» (ОАО Торговая компания АПК «Черкизовский»)	Открытое акционерное общество	Торговая компания: продажа продукции мясопереработки	Н/п*	100%
ЗАО «Петелинская птицефабрика»	Закрытое акционерное общество	Птицеводство	88%	88%
ОАО Птицефабрика «Васильевская»	Открытое акционерное общество	Птицеводство	100%	100%
ОАО «Куриное царство»	Открытое акционерное общество	Птицеводство	100%	100%
ЗАО «Куриное царство Брянск»	Закрытое акционерное общество	Птицеводство	100%	100%
ЗАО «Моссельпром»	Закрытое акционерное общество	Птицеводство	100%	100%
ООО «Торговый дом «Петелино»	Общество с ограниченной ответственностью	Торговая компания: продажа продукции птицеводства	88%	88%
ЗАО «Ботово»	Закрытое акционерное общество	Свиноводство	76%	76%
ОАО «Липецкмясопром»	Открытое акционерное общество	Свиноводство	100%	100%
ООО «Кузнецовский комбинат»	Общество с ограниченной ответственностью	Свиноводство	100%	100%
ООО «Тамбовмясопром»	Общество с ограниченной ответственностью	Свиноводство	99%	99%
ООО Агрофирма «Буденовец»	Общество с ограниченной ответственностью	Свиноводство	100%	100%
ЗАО «Липецкмясо»	Закрытое акционерное общество	Свиноводство	100%	100%
ООО РАО «Пензенская Зерновая Компания»	Общество с ограниченной ответственностью	Свиноводство	100%	100%
ЗАО «Орелсельпром»	Закрытое акционерное общество	Свиноводство	100%	100%
ООО Ресурс	Общество с ограниченной ответственностью	Свиноводство	100%	100%
ЗАО Агроресурс-Воронеж	Закрытое акционерное общество	Свиноводство	100%	100%
ООО «Михайловский комбикормовый завод»	Общество с ограниченной ответственностью	Производство комбикормов	100%	100%
ООО «ТД «Мясное царство»	Общество с ограниченной ответственностью	Торговая компания: продажа продукции свиноводства	100%	100%
ООО «Воронежмясопром»	Общество с ограниченной ответственностью	Генетическая свиноферма и выращивание зерновых культур	100%	100%
ООО «Воронежмясо»	Общество с ограниченной ответственностью	Выращивание зерновых культур	100%	100%

* В апреле 2013 года эти компании были объединены с ОАО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» (ОАО ЧМПЗ).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

24 Дочерние компании, приобретения и продажи продолжение

Приобретение комбината «Данковский»

14 апреля 2013 года Группа завершила приобретение 95% уставного капитала комбината «Данковский» за денежное вознаграждение в размере 1 130.

Мясокомбинат находится в городе Данков, Липецкая область, недалеко от существующих свиноводческих ферм Группы. Компания, основанная в 1936 году, специализируется на забое, обвалке и замораживании крупного рогатого скота и свиней, а также на производстве колбас. Убойная мощность завода составляет около 500 свиней в смену, мощность по производству готовой продукции составляет около 68 тонн в сутки. Завод имеет холодильные камеры на 500 тонн единовременного хранения. Группа планирует увеличить мощности приобретенного комбината.

Юридическая реорганизация в сегменте мясопереработки

В апреле 2013 года 8 компаний были присоединены к ОАО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» (ОАО «ЧМПЗ») путем обмена вновь выпущенных акций ОАО «ЧМПЗ» на акции присоединенных компаний. Группа произвела платеж на сумму 1 009 тем держателям акций присоединенных компаний, кто воспользовался правом продажи собственных акций Группе при реорганизации. В результате реорганизации балансовая стоимость неконтрольных долей участия снизилась на 8 625. Превышение суммы корректировки балансовой стоимости неконтрольных долей участия (8 625) над суммой выплаченных денежных средств (1 009) в размере 7 616 было признано как увеличение добавочного капитала. Прочий накопленный совокупный доход, относящийся к Группе, также увеличился на 1 090 в связи с соответствующим увеличением добавочного капитала.

Приобретение ООО «Воронежмясопром» и ООО «Воронежмясо»

В третьем квартале 2012 года Группа приобрела 100% уставного капитала компании Воронежмясопром и Воронежмясо, включая селекционно-генетический свинокомплекс в Воронежской области, элеваторы в Воронежской и Пензенской областях, строящийся комбикормовый завод и около 30 000 гектаров земель сельскохозяйственного назначения в Воронежской области у НАПКО, связанной стороны, находящейся под общим контролем с Группой. Эти приобретения были отражены как операции под общим контролем и учтены по балансовой стоимости на дату приобретения с соответствующей ретроспективной корректировкой всех представленных предыдущих отчетных периодов. В соответствии с условиями договора купли-продажи доли, 19 682 были выплачены денежными средствами и 12 828 должны быть либо выплачены денежными средствами или фиксированным количеством акций Группы (795 266 акций) по усмотрению Группы. Опцион на оплату акциями Группы не был отражен в учете отдельно, так как его справедливая стоимость на дату приобретения и впоследствии была незначительной. Обязательство по оплате акциями было исполнено Группой передачей акций, выкупленных ранее у акционеров. Задолженность была записана как уменьшение добавочного капитала Группы.

Другие приобретения и продажи

В течение первого квартала 2012 года Группа дополнительно приобрела 1,76% акций ОАО МК Ульяновский за денежное вознаграждение в 94, 1,29% акций ОАО Пензенское Хлебоприемное предприятие за денежное вознаграждение в 31 и 1,14% акций ОАО Ожерельевский ККЗ за денежное вознаграждение 67. Эти покупки были учтены как операции с капиталом. Балансовая стоимость неконтрольной доли участия была скорректирована с учетом изменения доли участия в ОАО МК Ульяновский, ОАО Пензенское Хлебоприемное предприятие и ОАО Ожерельевский ККЗ. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и суммой корректировки неконтрольной доли участия была признана в составе капитала, относящегося к Группе.

24 Обязательства будущих периодов и условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов чистые активы некоторых компаний Группы в бухгалтерской отчетности, подготовленной по российским стандартам, составляли отрицательную величину. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации в отношении компании с отрицательной величиной чистых активов может быть начата процедура ликвидации. Руководство Группы полагает, что риск начала процедуры ликвидации в отношении этих компаний является незначительным.

Группа время от времени принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах. Руководство Группы полагает, что ни один из таких споров не окажет существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы или движение денежных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США, если не указано иное)

24 Обязательства будущих периодов и условные обязательства продолжение

Налогообложение

Законодательство и нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность предприятий в Российской Федерации, продолжают изменяться. Изменения в законодательной сфере характеризуются наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных суждений со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговые органы Российской Федерации зачастую занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. В результате, могут быть доначислены значительные налоги, а также штрафы и пени. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать длительные периоды. В случае наличия неопределенности, Группа начислила налоговые обязательства исходя из оценки руководством вероятной величины средств, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства в прилагаемой финансовой отчетности. Однако остается риск того, что соответствующие налоговые органы займут иную позицию по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и последствия этого могут быть существенными.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если по их мнению цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке.

Затраты на восстановление окружающей среды

Руководство Группы полагает, что оно соблюдает применимое законодательство по охране окружающей среды, и Группе неизвестно о каких-либо возможных нарушениях законодательства, поэтому по состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства, связанные с такими затратами, не начислялись.

Обязательства будущих периодов по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2013 года на ОАО «Васильевская птицефабрика», ЗАО «Куриное Царство – Брянск», ОАО «Куриное Царство» и ЗАО «Моссельпром» осуществлялась реализация проектов капитального строительства. В рамках данных проектов Группа взяла на себя обязательства перед подрядными организациями на сумму около 29 558.

Обязательства по договорам операционной аренды

Обязательства по неотменяемым договорам операционной аренды, заключенным на пять лет, заканчивающиеся 31 декабря 2018 года, заключаются в следующем:

	2014	2015	2016	2017	2018	>2018	Итого
	тыс. долл. США						
Итого	7 176	7 041	6 965	4 469	1 781	36 513	63 945

25 События после отчетной даты

Группа получила 49 155 и выплатила 42 430 по кредитным линиям, кредитам банков и прочим займам за период с 1 января по 5 марта 2014 года.

Группой были оценены события после отчетной даты до 5 марта 2014 года, которая является датой утверждения данной финансовой отчетности.