

ПАО «Группа Черкизово»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
и аудиторское заключение**

Содержание

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2015 ГОД:	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:	
1. Характер деятельности	9
2. Основные принципы учетной политики	11
3. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности	23
4. Ключевые источники неопределенности в оценках	26
5. Сверка данных между ОПБУ США и МСФО	29
6. Операционные сегменты	34
7. Себестоимость продаж	38
8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	38
9. Процентные расходы, нетто	38
10. Прочие расходы, нетто	39
11. Налог на прибыль	39
12. Основные средства, нетто	41
13. Инвестиционная недвижимость	42
14. Гудвил	43
15. Нематериальные активы	43
16. Биологические активы	45
17. Инвестиции в совместное предприятие	47
18. Долгосрочные депозиты в банках	47
19. Товарно-материальные запасы	47
20. Налоги к возмещению и авансовые платежи по налогам	48
21. Торговая дебиторская задолженность, нетто	48
22. Прочая дебиторская задолженность, нетто	48
23. Денежные средства и их эквиваленты	49
24. Прочие краткосрочные активы	49
25. Акционерный капитал	49
26. Неконтрольные доли участия	50
27. Кредиты и займы	51
28. Обязательства по налоговым платежам	54
29. Финансовые инструменты	55
30. Связанные стороны	60
31. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	61

ПАО «ГРУППА ЧЕРКИЗОВО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение ПАО «Группа Черкизово» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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 МСФО 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;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной 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 МСФО;
- 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 мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством 16 марта 2016 года.

От имени руководства:

Сергей Михайлов
Генеральный директор

Людмила Михайлова
Финансовый директор

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам ПАО «Группа Черкизово»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Группа Черкизово» и его дочерних предприятий («Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и соответствующие консолидированные отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, 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 основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным 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 2015 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

16 марта 2016 года
Москва, Российская Федерация

Андрей Седов, партнер
(квалификационный аттестат № 01/000487 от 13 февраля 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: ПАО «Группа Черкизово»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1057748318473, выдано 22.09.2005 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 46 по г. Москва.

Место нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Лесная, д. 5 стр. Б.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, 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 отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2015	2014
Выручка	6	77 032 622	68 668 409
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	16	(1 163 727)	3 177 764
Себестоимость продаж	7	(56 720 216)	(45 719 342)
Валовая прибыль		19 148 679	26 126 831
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(11 947 142)	(9 903 786)
Прочие операционные доходы, нетто		332 489	434 120
Операционная прибыль		7 534 026	16 657 165
Процентные доходы		285 762	279 962
Процентные расходы, нетто	9	(1 364 766)	(964 119)
Прочие расходы, нетто	10	(583 273)	(737 886)
Прибыль от выгодной сделки по приобретению бизнеса	1	-	1 378 394
Прибыль до налогообложения		5 871 749	16 613 516
Доход по налогу на прибыль	11	149 060	10 211
Прибыль за год		6 020 809	16 623 727
Прибыль, относящаяся к:			
Группе Черкизово		6 007 482	16 490 173
Неконтрольным долям участия		13 327	133 554
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении – базовое:		43 855 590	43 851 090
Чистая прибыль, относящаяся к Группе Черкизово – базовая (российских рублей):		136,98	376,05
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении – разводненное:		43 855 590	43 851 090
Чистая прибыль, относящаяся к Группе Черкизово – разводненная (российских рублей):		136,98	376,05

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	60 436 029	53 758 354	45 475 577
Инвестиционная недвижимость	13	432 771	624 928	629 713
Гудвил	14	557 191	557 191	557 191
Нематериальные активы	15	1 603 903	1 512 738	1 380 721
Внеоборотные биологические активы	16	1 617 833	1 765 088	1 360 897
Векселя к получению, нетто		300 000	-	56 312
Инвестиции в совместные предприятия	17	1 301 663	851 663	425 663
Долгосрочные банковские депозиты	18	641 365	671 365	671 365
Отложенные налоговые активы	11	331 300	218 467	205 397
Прочие долгосрочные активы		430 811	90 904	89 634
Итого внеоборотные активы		67 652 866	60 050 698	50 852 470
Оборотные активы				
Биологические активы	16	9 829 675	9 337 667	6 135 960
Товарно-материальные запасы	19	12 258 555	7 469 137	4 833 451
Налоги к возмещению и авансовые платежи по налогам	20	2 835 987	1 535 298	1 114 439
Торговая дебиторская задолженность, нетто	21	4 444 991	3 953 085	2 705 276
Авансы выданные, нетто		2 733 842	2 246 624	1 304 538
Прочая дебиторская задолженность, нетто	22	1 782 019	1 186 673	1 416 830
Денежные средства и их эквиваленты	23	5 560 824	1 007 554	2 107 282
Прочие оборотные активы	24	612 566	648 879	286 068
Итого оборотные активы		40 058 459	27 384 917	19 903 844
ИТОГО АКТИВЫ		107 711 325	87 435 615	70 756 314

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	25	440	440	440
Собственные акции, выкупленные у акционеров	25	(78 033)	(78 033)	(83 920)
Добавочный капитал	25	5 588 320	5 591 204	5 599 703
Нераспределенная прибыль		46 582 955	43 968 239	28 991 797
Итого собственный капитал		52 093 682	49 481 850	34 508 020
Неконтрольные доли участия	26	1 055 392	1 057 073	923 519
Итого капитал		53 149 074	50 538 923	35 431 539
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	27	16 118 747	14 284 784	17 143 944
Оценочные обязательства		67 131	67 487	73 339
Отложенные налоговые обязательства	11	405 097	535 206	588 329
Прочие обязательства		96 185	177 787	74 316
Итого долгосрочные обязательства		16 687 160	15 065 264	17 879 928
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	27	25 093 017	13 557 909	10 496 284
Торговая кредиторская задолженность		8 461 657	4 315 188	3 963 918
Авансы полученные		443 018	1 099 337	813 620
Задолженность по оплате внеоборотных активов		1 445 128	574 073	318 822
Обязательства по налоговым платежам	28	790 344	844 935	628 133
Обязательства по заработной плате		1 372 176	1 217 693	925 385
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		269 751	222 293	298 685
Итого краткосрочные обязательства		37 875 091	21 831 428	17 444 847
Итого обязательства		54 562 251	36 896 692	35 324 775
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		107 711 325	87 435 615	70 756 314

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтроль- ные доли участия	Итого капитал
	Сумма	Количество акций	Сумма	Количество акций					
	Остаток на 1 января 2014 года	440	43 963 773	(83 920)					
Прибыль и совокупный доход за год	-	-	-	-	-	16 490 173	16 490 173	133 554	16 623 727
Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций	-	-	5 887	9 000	(8 499)	-	(2 612)	-	(2 612)
Дивиденды	-	-	-	-	-	(1 513 731)	(1 513 731)	-	(1 513 731)
Остаток на 31 декабря 2014 года	440	43 963 773	(78 033)	(108 183)	5 591 204	43 968 239	49 481 850	1 057 073	50 538 923
Прибыль и совокупный доход за год	-	-	-	-	-	6 007 482	6 007 482	13 327	6 020 809
Приобретение неконтрольных долей участия	-	-	-	-	(2 884)	-	(2 884)	(15 008)	(17 892)
Дивиденды	-	-	-	-	-	(3 392 766)	(3 392 766)	-	(3 392 766)
Остаток на 31 декабря 2015 года	440	43 963 773	(78 033)	(108 183)	5 588 320	46 582 955	52 093 682	1 055 392	53 149 074

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2015	2014
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Прибыль до налогообложения	5 871 749	16 613 516
Корректировки на:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 826 525	3 481 944
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	32 062	121 804
Убыток от курсовых разниц, нетто	646 802	739 117
Процентные доходы	(285 762)	(279 962)
Процентные расходы, нетто	1 364 766	964 119
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	1 163 727	(3 177 764)
(Прибыль) убыток от выбытия основных средств, нетто	(49 793)	51 083
Прибыль от выбытия внеоборотных биологических активов, нетто	(282 827)	(485 267)
Прибыль от выгодной сделки по приобретению бизнеса	-	(1 378 394)
Прочие корректировки, нетто	(108 612)	1 970
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и прочих изменений	12 178 637	16 652 166
Увеличение товарно-материальных запасов	(4 648 048)	(1 961 626)
Увеличение биологических активов	(1 586 899)	(148 289)
Увеличение торговой дебиторской задолженности	(466 088)	(1 328 884)
Увеличение авансов выданных	(522 982)	(1 113 979)
Увеличение прочей дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (Увеличение) уменьшение прочих долгосрочных активов	(1 450 027)	(435 192)
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности	(28 022)	2 294
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности	3 607 415	(493 525)
Увеличение обязательств по налоговым платежам, кроме налога на прибыль	17 693	175 953
(Уменьшение) увеличение прочей краткосрочной кредиторской задолженности	(651 507)	556 199
Движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	6 450 172	11 905 117
Проценты полученные	219 758	243 860
Проценты уплаченные	(3 530 632)	(3 052 669)
Государственные субсидии в счет компенсации понесенных процентных расходов	2 019 481	2 401 906
Налог на прибыль уплаченный	(166 521)	(121 776)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	4 992 258	11 376 438
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(9 415 480)	(6 146 638)
Приобретение внеоборотных биологических активов	(432 481)	(429 047)
Приобретение нематериальных активов	(273 343)	(154 159)
Поступления от продажи основных средств	220 832	246 394
Поступления от продажи внеоборотных биологических активов	537 051	820 375
Инвестиции в совместные предприятия	(450 000)	(426 000)
Размещение депозитов и выдача краткосрочных займов	(156 855)	(239 210)
Размещение векселей к получению	(300 000)	-
Погашение краткосрочных займов выданных и возврат банковских депозитов	183 895	105 198
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом полученных денежных средств	-	(3 048 288)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(10 086 381)	(9 271 375)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	9 218 443	1 957 281
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(5 110 160)	(4 986 462)
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	21 686 431	11 222 194
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(12 736 663)	(9 884 073)
Дивиденды выплаченные	(3 392 766)	(1 513 731)
Приобретение неконтрольных долей участия	(17 892)	-
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности	9 647 393	(3 204 791)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	4 553 270	(1 099 728)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 007 554	2 107 282
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5 560 824	1 007 554

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Характер деятельности

Общая информация

ПАО «Группа Черкизово» («Компания») является публичным акционерным обществом, зарегистрированным на территории Российской Федерации. Юридический адрес Компании: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Лесная, д. 5 стр. Б.

Материнской компанией является MB Capital Europe Ltd., зарегистрированная на Кипре и владеющая 61% акций Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов. Конечной контролирующей стороной ПАО «Группа Черкизово» является семья Бабаевых / Михайловых, осуществляющая совместный контроль над MB Capital Europe Ltd.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года в состав Группы входили следующие основные предприятия:

Название предприятия	Организационно-правовая форма	Вид деятельности			
			% 31.12.2015	% 31.12.2014	% 01.01.2014
ОАО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» (ОАО ЧМПЗ)	Открытое акционерное общество	Мясоперерабатывающий комбинат	95%	95%	95%
ООО ПКО «Отечественный продукт»	Общество с ограниченной ответственностью	Мясоперерабатывающий комбинат	95%	95%	95%
ООО «Черкизово-Кашира»	Общество с ограниченной ответственностью	Мясоперерабатывающий комбинат	95%	95%	95%
ООО ТПК «Черкизово» (Черкизово-2)	Общество с ограниченной ответственностью	Поставка сырья	95%	95%	95%
ЗАО «Петелинская птицефабрика»	Закрытое акционерное общество	Птицеводство	88%	88%	88%
ОАО «Птицефабрика Васильевская»	Открытое акционерное общество	Птицеводство	100%	100%	100%
ОАО «Куриное царство»	Открытое акционерное общество	Птицеводство	100%	100%	100%
ЗАО «Куриное царство Брянск»	Закрытое акционерное общество	Птицеводство	100%	100%	100%
ЗАО «Моссельпром»	Закрытое акционерное общество	Птицеводство	100%	100%	100%
ОАО «Лиско Бройлер»	Общество с ограниченной ответственностью	Птицеводство	100%	100%	-
ООО «Торговый дом «Петелино»	Общество с ограниченной ответственностью	Торговая компания: продажа продукции птицеводства	88%	88%	88%
ЗАО «Ботово»	Закрытое акционерное общество	Свиноводство	76%	76%	76%
ООО «Черкизово-свиноводство»*	Общество с ограниченной ответственностью	Свиноводство	100%	100%	100%
ООО «Кузнецовский комбинат»	Общество с ограниченной ответственностью	Свиноводство	100%	100%	100%
ООО «Черкизово-Кормопроизводство»	Общество с ограниченной ответственностью	Производство комбикормов	100%	100%	100%
ООО «Воронежмясопром»	Общество с ограниченной ответственностью	Генетическая свиноферма и выращивание зерновых культур	100%	100%	100%
ООО «Черкизово-Растениеводство»	Общество с ограниченной ответственностью	Выращивание зерновых культур	100%	100%	100%

* В декабре 2015 года 7 компаний сегмента свиноводства: ООО «Липецкмясо», ООО РАО «Пензенская Зерновая Компания», ООО «Орелсельпром», ООО «Ресурс», ООО «Агроресурс-Воронеж», ООО «ТД «Мясное царство» и ООО «Тамбовмясопром» были присоединены к ООО «Черкизово-свиноводство».

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, 15 свинокомплексов, 8 птицеводческих комплексов, 6 комбикормовых заводов, 4 комплекса по выращиванию зерновых и селекционно-генетический свинокомплекс. В состав Группы также входят 3 торговых дома, имеющие филиалы в нескольких крупных российских городах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Характер деятельности продолжение

География деятельности Группы охватывает Москву и Московскую область, Санкт-Петербург и область, а также Калининградскую, Пензенскую, Липецкую, Вологодскую, Ульяновскую, Челябинскую, Тамбовскую области, Краснодарский край, Екатеринбургскую, Ростовскую, Брянскую, Воронежскую, Белгородскую, Курскую, Орловскую и республику Татарстан. Группа представлена в европейской части России через свою дистрибьюторскую сеть.

Группа владеет торговыми марками, известными на местном рынке, в том числе «Черкизово», «Пять звезд», «Петелинка», «Куриное царство», «Империя вкуса», и располагает разнообразной клиентской базой.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года в Группе работало примерно 21 690, 21 303 и 20 349 человека, соответственно.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

В 2014 году США и Евросоюз ввели санкции против ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний. В первом квартале 2015 года два международных рейтинговых агентства понизили долгосрочный валютный суверенный рейтинг России до «спекулятивного» уровня с негативным прогнозом.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Приобретения и выбытия

Приобретение «ЛИСКО Бройлер»

24 марта 2014 года Группа завершила приобретение 100% акций в уставном капитале ЗАО «ЛИСКО Бройлер» («ЛИСКО») за денежное вознаграждение в размере 3 306 158, из которых 3 227 025 были оплачены денежными средствами до 31 декабря 2014 года (представлены в отчете о движении денежных средств за вычетом приобретенных денежных средств в сумме 178 737) и 79 133 будут оплачены по окончании процедуры регистрации права собственности на ряд земельных участков.

Распределение стоимости приобретения ЛИСКО в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлено следующим образом:

Стоимость приобретения	3 306 158
Товарно-материальные запасы	530 671
Биологические активы	398 685
Денежные средства и их эквиваленты	178 737
Прочие оборотные активы	216 252
Основные средства	5 390 363
Торговые марки	34 837
Краткосрочные кредиты, займы и финансовая аренда	(445 000)
Прочие краткосрочные обязательства	(288 717)
Долгосрочные кредиты, займы и финансовая аренда	(1 331 276)
Итого приобретенные активы и принятые обязательства	4 684 552
Прибыль от выгодной сделки, признанная в момент приобретения	(1 378 394)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Характер деятельности продолжение

Прибыль от приобретения компании возникает в связи с тем, что продавец действовал в условиях меняющихся экономических условий в России (как указано в разделе «Операционная среда» выше) и продавал неосновной бизнес стратегическому инвестору.

Следующая гипотетическая финансовая информация представляет консолидированный отчет о прибылях и убытках, составленный, как если бы приобретение состоялось на начало предыдущего годового отчетного периода (1 января 2014 года). При определении условных сумм, все нетипичные расходы были признаны незначительными. Условная информация представлена за все предшествующие сравнительные периоды:

Условная финансовая информация	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года тыс. руб.
Выручка от реализации	69 734 300
Операционная прибыль	13 596 827
Чистая прибыль	13 547 457

2. Основные принципы учетной политики

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, впервые подготовлена с применением Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Датой перехода Группы на МСФО является 1 января 2014 года.

Для всех предыдущих периодов, включая год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Группа составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США («ОПБУ США»). В соответствии с требованиями МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» («МСФО 1»), в Примечании 5 представлена информация, касающаяся перехода Группы от использования ОПБУ США к использованию МСФО.

Стандартом МСФО 1 устанавливается порядок действий, которому Группа должна следовать при первичном применении стандартов МСФО для подготовки консолидированной финансовой отчетности. Группа должна разработать учетную политику с учетом МСФО, действующих на отчетную дату составления ее первой годовой консолидированной финансовой отчетности по МСФО (т.е. на 31 декабря 2015 года), и применять ее ретроспективно для определения вступительного отчета о финансовом положении по МСФО на дату ее перехода (т.е. на 1 января 2014 года). При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1 Группа применила обязательные исключения, а также применила следующие исключения, применяемые по усмотрению:

- Группа приняла решение оценить часть земельных участков, классифицированных в составе основных средств на дату перехода на МСФО, по их справедливой стоимости и использовал эту оценку в качестве первоначальной стоимости на эту дату.
- Группа приняла решение оценить все земельные участки, классифицированные в составе инвестиционной недвижимости на дату перехода на МСФО, по их справедливой стоимости и использовал эту оценку в качестве первоначальной стоимости на эту дату.
- Группа приняла решение не применять МСФО 3 «Сделки по объединению бизнеса» ретроспективно к прошлым операциям по объединению бизнеса, произошедшим до даты перехода на МСФО.
- Группа приняла решение не применять МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях» ретроспективно к долевым инструментам, предоставленным и полученным до даты перехода на МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Принципы подготовки отчетности

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета и составления отчетности юрисдикций, в которых эти предприятия учреждены и зарегистрированы. Действующие в этих странах принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки отчетности могут существенно отличаться от общепринятых принципов и стандартов, соответствующих МСФО. В связи с этим, в консолидированную финансовую отчетность, которая была подготовлена Группой на основе данных бухгалтерского учета, были внесены корректировки, необходимые для представления данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по исторической стоимости, за исключением биологических активов, отражаемых по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу; и активов и обязательств дочерних предприятий, приобретенных и отраженных в соответствии с МСФО 3 «Сделки по объединению бизнеса» («МСФО 3»).

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСБУ 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСБУ 2 или ценность использования в МСБУ 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Данные уровни характеризуют степень наблюдаемости исходных данных, используемых для оценки справедливой стоимости, а также значимость этих данных для оценки справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым организация имеет доступ на дату оценки;
- к исходным данным Уровня 2 относятся данные, которые не относятся к котировкам, указанным для Уровня 1, но которые можно наблюдать на рынке для соответствующего актива или обязательства напрямую или косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании, а также ее дочерних предприятий, является российский рубль. Российский рубль также является валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности каждого предприятия Группы сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранная валюта»), отражаются по обменному курсу на дату сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте по первоначальной стоимости, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

Группа продолжает проводить мониторинг существующей потребности в ликвидности на постоянной основе. Руководство Группы полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность Группы будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние предприятия).

Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/ несет риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия – объекта инвестиций. При оценке того, достаточно ли у Компании прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие – объект инвестиций, Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства, включая:

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение в том числе распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтрольными долями участия. Общий совокупный доход дочерних предприятий относится на акционеров Компании и на неконтрольные доли участия, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтрольным долям участия.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Сделки по объединению бизнеса с третьими сторонами

Приобретения предприятий от третьих сторон учитывается по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения (1) активов, переданных Группой, (2) обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также (3) долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

На дату приобретения идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенных налоговых активов и обязательств, или обязательств и активов, относящихся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, которые признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ 12 «Налог на прибыль» и МСБУ 19 «Вознаграждения работникам», соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемой компании по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемой компании по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения; и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО 5.

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании над величиной ее чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после переоценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтрольной доли участия в приобретенном предприятии и справедливую стоимость ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится на прибыль в качестве дохода от приобретения доли участия по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтрольные доли участия, представляющие существующие доли собственности и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов организации в случае ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтрольной доли участия в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтрольных долей участия оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях на основе метода, определенного другим МСФО.

Если первоначальный учет сделки по объединению бизнеса не завершён на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, в отчетности представляются оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки (не более одного года) по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время. Период оценки – это период с даты приобретения до даты получения Группой полной информации о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения, который составляет максимум один год.

Приобретение предприятий, находящихся под общим контролем

Приобретения предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, определенной предыдущим владельцем, что приводит к объединению первоначальной балансовой стоимости активов и обязательств приобретенного предприятия со стоимостью аналогичных объектов Группы. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения (см. раздел учетной политики по Сделкам по объединению бизнеса с третьими сторонами выше) за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц Группы, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на остальные активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убыток от обесценения гудвила признается непосредственно в составе прибыли или убытка. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах. При выбытии соответствующей генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Инвестиции в совместные предприятия

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, по которому стороны, которые имеют совместный контроль по соглашению, имеют права на чистые активы по соглашению. Совместный контроль – это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

Группа отражает свою долю участия в совместном предприятии в соответствии с методом долевого участия, при этом инвестиции в зависимое или совместное предприятие первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе зависимого или совместного предприятия. В случаях, когда доля Группы в убытках зависимого или совместного предприятия превышает вложения Группы в такое зависимое или совместное предприятие (включая любые долгосрочные вложения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в зависимое или совместное предприятие), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в том случае, если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени зависимого или совместного предприятия.

Инвестиции в зависимое или совместное предприятие учитываются с использованием метода долевого участия, начиная с даты, когда предприятие становится зависимым или совместным.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения по инвестициям Группы в зависимое предприятие применяются требования МСБУ 39. При необходимости балансовая стоимость инвестиции (в том числе гудвил) тестируется на предмет обесценения согласно МСБУ 36 «Обесценение активов» целиком путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из эксплуатационной ценности и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения входит в состав балансовой стоимости инвестиции. Восстановление такого убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36 в случаях, когда возмещаемая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается.

В операциях предприятий Группы с совместно контролируемым предприятием, прибыли или убытки, возникающие в результате операций с совместно контролируемым предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в совместно контролируемом предприятии, не принадлежащей Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Основные средства

Собственные основные средства

Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация на земельные участки не начисляется.

Стоимость приобретения включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств. Стоимость самостоятельно построенных объектов включает стоимость материалов и прямых затрат труда, а также любых других затрат, непосредственно связанных с доведением объекта до рабочего состояния, пригодного для целевого использования, а также затрат на демонтаж объектов и восстановление участка, на котором они расположены. Приобретенное программное обеспечение, являющееся непременным условием функционирования соответствующего оборудования, включается в стоимость такого оборудования.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (крупные компоненты) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств отражаются в свернутом виде в составе прочих доходов отчета о прибылях и убытках.

Ремонт и техническое обслуживание

Стоимость замены части основных средств признается в составе балансовой стоимости объекта основных средств при условии, что существует вероятность того, что Группа получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды и стоимость данного объекта может быть надежно измерена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы по текущему техническому обслуживанию объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их осуществления.

Амортизация

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Амортизация на арендуемые активы начисляется в течение наименьшего из двух периодов: срока действия договора аренды или срока полезного использования активов, когда достоверно известно, что по окончании срока аренды право собственности на арендуемые активы перейдет к Группе.

Предполагаемые сроки полезного использования основных групп активов представлены следующим образом:

Земельные участки	неопределенный срок
Здания, инфраструктура и капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	20-40 лет
Машины и оборудование	3-22 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочие	3-10 лет

Переоценка методов начисления амортизации, сроков полезного использования и остаточной стоимости производится на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках отражаются в учете и отчетности в последующих периодах.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой здания и земельные участки, используемые для получения арендной платы, приращения капитала или в том или другом случае (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). Инвестиционная недвижимость оценивается по фактическим затратам, включая расходы по сделке, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация на земельные участки не начисляется.

Амортизация начисляется равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования каждого здания (10-40 лет) и отражается в составе прибыли или убытка.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или убыток от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыль или убыток за период списания.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают приобретенные торговые марки и программное обеспечение. Все торговые марки имеют неопределенный срок полезного использования.

Нематериальные активы с конечными сроками использования учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов на конец каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения определяется величина возмещаемой суммы активов. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения минимум ежегодно, и чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемой суммой актива или генерирующей единицы является наибольшая из двух величин: его справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу или ценность его использования. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась. Для оценки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшие группы активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов («генерирующая единица»). Для целей тестирования на предмет обесценения гудвил, приобретенный в результате сделки по объединению бизнеса, распределяется на генерирующие единицы, которые получают выгоду от объединения.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или группы активов, генерирующих потоки денежных средств, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения, признанные в отношении генерирующих единиц, относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, относящейся к данной единице, а затем на прочие активы данной единицы (группы единиц) пропорционально балансовой стоимости каждого актива в составе единицы (группы единиц).

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление суммы обесценения признается в составе прибыли или убытка.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене возможной реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной цены и включает расходы, понесенные в результате их приобретения, производства или переработки, а также иные затраты, связанные с доставкой товарно-материальных запасов к месту нахождения и доведением до существующего состояния. В случае производственных запасов и незавершенного производства в себестоимость включается соответствующая доля производственных накладных расходов, исходя из обычной рабочей мощности.

Чистая цена возможной реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

Биологические активы Группы включают в себя животных на выращивании и откорме (свиньи и курица), а также несобранную сельскохозяйственную продукцию (зерновые и прочие культуры).

Группа отражает биологический актив или сельскохозяйственную продукцию в случае получения контроля над таким активом в результате прошлых событий и только при высокой вероятности получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива, а также при возможности достоверной оценки такого объекта.

Биологические активы отражаются по справедливой стоимости, за вычетом предполагаемых расходов на продажу, на момент первоначального признания и по состоянию на отчетную дату, при этом результаты отражаются в составе прибыли или убытка. Расходы на продажу включают все расходы, необходимые для продажи активов, включая затраты по доставке на рынок.

Разница между справедливой стоимостью, за вычетом расходов на продажу, и совокупными производственными затратами, аккумулированными в стоимости биологических активов, по состоянию на каждую отчетную дату отражается в качестве корректировки до справедливой стоимости. Изменение такой корректировки между отчетными датами отражается в составе чистого изменения справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции в отчете о прибылях и убытках.

Сельскохозяйственная продукция, собранная с биологических активов, отражается в составе товарно-материальных запасов и оценивается по справедливой стоимости, установленной на момент сбора урожая, за вычетом расходов на продажу. Прибыль или убыток, возникающий при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, отражается в составе чистого изменения справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции в отчете о прибылях и убытках, а в отношении проданных активов отражается свернуто в качестве уменьшения себестоимости реализации.

Основные группы биологических активов и сельскохозяйственной продукции представлены следующим образом:

Биологические активы

(i) Бройлеры

Бройлеры предназначены для целей производства куриного мяса. Справедливая стоимость бройлеров определяется с учетом денежных потоков, которые будут получены от продажи откормленных цыплят, расходов на доращивание и рисков, которые могут возникнуть в течение оставшегося процесса трансформации.

(ii) Племенная птица (курицы-несушки и ремонтный молодняк)

Племенная птица включает куриц и петушков, предназначенных для целей регенерации бройлеров. Справедливая стоимость племенной птицы определяется с учетом денежных потоков, которые будут получены от продажи инкубационных яиц, расходов на содержание и рисков, которые могут возникнуть в течение оставшегося продуктивного срока.

(iii) Товарные свиньи

Товарные свиньи представлены свиньями, предназначенными для производства свинины. Справедливая стоимость свиней определяется с учетом денежных потоков, которые будут получены от продажи откормленных свиней, расходов на доращивание и рисков, которые могут возникнуть в течение оставшегося процесса трансформации.

(iv) Свиноматки

Свиноматки представлены свиньями, предназначенными для регенерации поголовья товарных свиней. Справедливая стоимость свиноматок определяется с учетом денежных потоков, которые будут получены от продажи поросят-отъемышей, расходов на содержание и рисков, которые могут возникнуть в течение оставшегося продуктивного срока.

(v) Несобранный урожай (пшеница, кукуруза, подсолнух, ячмень, горох и другие культуры).

На конец года несобранный урожай отражается по накопленным затратам, которые приблизительно равны справедливой стоимости с учетом незначительной биологической трансформации, связанной с сезонным характером зерновых культур. После конца года несобранный урожай в полях отражается по справедливой стоимости, которая определяется с учетом денежных потоков, которые будут получены от продажи собранного урожая, расходов на доращивание и сбыт и рисков, которые могут возникнуть в течение оставшегося процесса трансформации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Сельскохозяйственная продукция

(i) Разделанная птица и свинина

Справедливая стоимость разделанной птицы и свинины определяется с учетом рыночных цен на момент забоя.

(ii) Сельскохозяйственные культуры

Справедливая стоимость урожая сельскохозяйственных культур определяется с учетом рыночных цен на момент сбора урожая.

Биологические активы Группы классифицируются по следующим категориям: плодоносящие и потребляемые биологические активы в зависимости от функции, выполняемой конкретной группой биологических активов в производственном процессе Группы. Потребляемые биологические активы – это активы, которые собираются в виде сельскохозяйственной продукции и включают бройлеров, товарных свиней и несобранный урожай. Плодоносящие биологические активы включают племенную птицу и свиноматок.

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 заказчиком, когда право собственности и риски, связанные с данным товаром, переходят к заказчику, стоимость товаров, передаваемых заказчику, зафиксирована или может быть определена, и вероятность возмещения себестоимости товара обоснована.

Согласно стандартным условиям продаж Группы, право собственности на товар и риски, связанные с владением товаром, переходят к заказчику в момент отгрузки. Однако согласно договорам, заключённым с некоторыми крупными сетями розничной торговли, право собственности переходит к заказчику в момент приёмки товаров при доставке. Выручка от реализации товаров в соответствии с такими договорами учитывается в момент их приемки заказчиком.

Выручка от реализации товаров оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, 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 целевых объемов продаж и достигает 31% в мясоперерабатывающем сегменте и 12,5% в сегменте производства птицы. Заказчикам продукции из свинины и продуктов растениеводства скидки не предоставляются. Размер скидок возрастает по мере превышения фактических объемов реализованной продукции над плановыми.

Группа предоставляет своим заказчикам гарантии качества продукции, обеспечивая возможность возврата поврежденных товаров, товаров, не соответствующих установленным требованиям, и товаров ненадлежащего качества. Срок возврата товаров не должен превышать одного месяца со дня отгрузки. Возврат товаров учитывается как уменьшение выручки от реализации в периоде, к которому она относится.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Государственные субсидии

В соответствии с законодательством Российской Федерации, предприятия, занимающиеся сельскохозяйственной деятельностью, получают определенные государственные субсидии. Государственные субсидии отражаются в финансовой отчетности Группы только при наличии обоснованной уверенности в том, что все условия, необходимые для их получения, выполняются, и субсидии будут предоставлены.

Большая часть таких субсидий связана с компенсацией расходов на уплату процентов по займам, соответствующим определенным условиям (субсидии на уплату процентов по займам). Группа признает такие субсидии на уплату процентов по займам в качестве уменьшения процентных расходов в том периоде, к которому относятся субсидии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Группа также получает государственные субсидии, размер которых рассчитывается исходя из площади возделываемых земель, объема производства мясной продукции и яиц и объема закупок кормовых культур. Данные субсидии предоставляются менее систематично, и Группа отражает их в финансовой отчетности исключительно по факту получения или при наличии высокой вероятности их получения. Данные суммы учитываются в качестве уменьшения себестоимости реализации продукции в периоде, к которому они относятся.

Время от времени Группа также получает государственные субсидии в виде компенсации части капитальных затрат. Данные субсидии предоставляются несистематично, и Группа отражает их суммы в финансовой отчетности исключительно по факту получения в качестве уменьшения себестоимости реализации продукции в том периоде, к которому они относятся.

Вознаграждения работникам

Вознаграждение работников за услуги, оказанные ими в течение отчетного периода, отражается в составе расходов этого отчетного периода. Группа не предусматривает существенных долгосрочных вознаграждений работникам.

Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Единственным ее обязательством в отношении данных планов пенсионного обеспечения является необходимость перечисления установленных взносов в периоде их возникновения. Отчисления в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации учитываются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере предоставления работниками соответствующих услуг. Группа не участвует в дополнительных программах пенсионного обеспечения для сотрудников.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, статьями доходов или расходов, подлежащими налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, и статьями, не подлежащими налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством до окончания отчетного периода.

Отложенный налог

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия и участием в совместных предприятиях, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым предприятиям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются 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 или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство включается в баланс в качестве задолженности по аренде. Сумма арендной платы распределяется между процентными расходами и уменьшением обязательства по аренде таким образом, чтобы была получена постоянная ставка процента на оставшееся сальдо обязательства. Процентные расходы отражаются непосредственно в составе прибыли, кроме случаев, когда они непосредственно относятся к определенным активам и капитализируются в соответствии с общей политикой Группы по учету процентных расходов (см. раздел Затраты по займам).

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.

Оценочные обязательства

Резерв отражается в случае, когда в результате события, произошедшего в прошлом, у Группы возникает юридическое или вытекающее из сложившейся деловой практики обязательство, размер которого может быть определен с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что для исполнения данного обязательства потребуются отвлечение средств. Величина резервов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал и отражаются в размере поступлений по ним по номинальной стоимости. В случае если акции выпускаются по стоимости выше номинальной, поступления, превышающие размер номинальной стоимости, отражаются в составе добавочного капитала за вычетом прямых затрат на выпуск.

Собственные акции

В случае если Компания или ее дочернее предприятие приобретает долевые инструменты Компании, сумма уплаченного вознаграждения, в том числе любые дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением, за вычетом налога на прибыль, вычитается из капитала, относимого на собственников Компании, до аннулирования, повторной эмиссии или продажи долевых инструментов. В случае повторной эмиссии или продажи таких акций, сумма полученного вознаграждения за вычетом любых дополнительных затрат по оформлению сделки и эффекта налога на прибыль включается в капитал, относимый на собственников Компании.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство, размер которого вычитается из собственного капитала на отчетную дату, только в случае, если решение о выплате дивидендов принимается общим собранием акционеров до отчетной даты или в день, совпадающий с отчетной датой. Информация о дивидендах раскрывается в случае, если предложение об их выплате было выдвинуто до отчетной даты, или если такое предложение было выдвинуто и дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки («ОССЧПУ»); удерживаемые до погашения («УДП»); имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»); а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. По состоянию на отчетную дату Группа имела только финансовые активы, классифицированные как займы и дебиторская задолженность.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, средства в банках и кассе) учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда эффект от дисконтирования является несущественным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов категории ОССЧПУ, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае признания безнадежной торговой дебиторской задолженности списывается также за счет резерва. При последующем восстановлении ранее списанных сумм производится корректировка сумм, отраженных на счетах резерва. Изменение балансовой величины резерва отражается в составе прибыли и убытков.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизованную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Финансовые активы, являющиеся значимыми для Группы по отдельности, оцениваются на предмет обесценения на индивидуальной основе. Остальные финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на коллективной основе в группах, объединенных по принципу наличия общих характеристик кредитного риска.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства. По состоянию на отчетную дату Группа имела только финансовые обязательства, классифицированные как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы и торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по оформлению сделки. В последующем, они отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

3. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

В соответствии с положениями МСФО 1, Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года.

Интерпретации МСФО и КИМСФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2016 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	1 января 2016 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2017 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство – плодоносящие растения»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КИМСФО
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные компании – Освобождение от консолидации»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»	1 января 2017 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 гг.	1 января 2016 года

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности продолжение

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В МСФО (IFRS) 9 были внесены поправки в октябре 2010 года и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению их признания; в ноябре 2013 года в стандарт были включены новые требования по общему учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относятся к а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов; б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Ключевые требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, имеющей целью получение предусмотренных договором денежных потоков, по которым предусмотренные договором денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, и имеющие договорные условия, которые порождают на определенные даты денежные потоки, которые являются исключительно погашением основной суммы долга и процентов по ней, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Кроме того, согласно МСФО (IFRS) 9 предприятия могут сделать не подлежащий отмене выбор учитывать последующие изменения в справедливой стоимости долевого инструмента (не предназначенных для торговли) в составе прочего совокупного дохода, и только доход по дивидендам – в составе прибылей или убытков.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** В соответствии с МСФО (IFRS) 9 по финансовым обязательствам, отнесенным к ССЧПУ, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток. В соответствии с МСФО (IAS) 39, вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, изначально классифицированного как отражаемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в составе прибылей или убытков.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. В соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков, организации признают ожидаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, отражая изменения кредитного риска с даты первоначального признания. Иными словами, для признания обесценения более нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск.
- **Учет хеджирования.** Новые общие правила учета хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS 39). В соответствии с МСФО (IFRS) 9, расширен список операций, к которым можно применять учет хеджирования, в частности, появились новые инструменты, которые можно обозначить в качестве инструментов хеджирования, кроме того, компоненты риска нефинансовых статей могут быть теперь квалифицированы как хеджируемые статьи. Помимо этого, оценка эффективности хеджирования заменена на принцип экономических отношений между объектом и инструментом хеджирования. Ретроспективная оценка эффективности хеджирования больше не требуется. Кроме того, введены расширенные требования по раскрытию информации о деятельности организации по управлению рисками.

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения. В настоящее время руководство оценивает влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность будущих отчетных периодов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности продолжение

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

В мае 2014 года был выпущен стандарт МСФО (IFRS) 15, устанавливающий комплексную модель для применения компаниями при учете выручки, полученной по договорам с клиентами. МСФО (IFRS) 15 заменит существующие правила по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд соответствующих интерпретаций, когда он вступит в силу.

Основной принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация признает выручку для отражения передачи обещанных товаров или услуг заказчикам в сумме, отражающей вознаграждение, право на которое организация ожидает получить в обмен за такие товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели:

- Идентификация договора с клиентом;
- Идентификация обязательств исполнителя по договору;
- Определить стоимость сделки;
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В настоящее время руководство оценивает влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность будущих отчетных периодов.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» требует признания практически всех договоров аренды на балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета, устраняя различия между операционной и финансовой арендой. Учет арендодателем при этом остается практически неизменным, сохраняя разделение на операционную и финансовую аренду.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендатор признает актив, представляющий собой право пользования, и обязательство по аренде. Актив, представляющий собой право пользования, учитывается аналогично другим нефинансовым активам, включая начисление амортизации, на обязательство начисляется процентный расход. Обязательство по аренде изначально оценивается по приведенной стоимости платежей по аренде на протяжении срока аренды, дисконтированных исходя из ставки, заложенной в договор аренды, или, в случае если она не может быть легко определена, исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Аналогично МСФО (IAS) 17, арендодатели классифицируют договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды. Аренда классифицируется в качестве финансовой, если она предусматривает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметом договора аренды. В противном случае, аренда классифицируется в качестве операционной аренды. В отношении финансовой аренды арендодатель признает финансовый доход на протяжении срока аренды, исходя из графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистым инвестициям арендодателя. Арендодатель отражает платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или на основании другого систематического подхода, если он обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования актива, являющегося предметом договора аренды.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 в будущем может оказать значительное влияние на суммы активов и обязательств, в связи с тем, что все договоры аренды, в которых Группа является арендатором, будут признаны в отчетности. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Ключевые источники неопределенности в оценках

Руководство сделало ряд суждений, оценок и допущений в отношении отражения активов и обязательств, а также раскрытия условных активов и обязательств при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Оценки и допущения, лежащие в их основе, формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Дополнительная информация об условных обязательствах и обязательствах будущих периодов раскрыта в Примечании 31.

Оценки и допущения, лежащие в их основе, регулярно пересматриваются. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, или в периоде и последующих периодах, если изменение влияет как на текущие и будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Биологические активы

Биологические активы оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость биологических активов группы определялась путем применения методик оценок, поскольку на отчетную дату не было доступных рыночных котировок на биологические активы в таком же физическом состоянии. Справедливая стоимость определяется с использованием 3 Уровня иерархии справедливой стоимости и следующие основные ненаблюдаемые исходные данные:

Наименование показателя	Справедливая стоимость на 31 декабря 2015 года	Методика оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Значение ненаблюдаемых исходных данных	Зависимость ненаблюдаемых исходных данных и справедливой стоимости
Бройлеры	1 728 769	Дисконтированные денежные потоки	Средний вес одного бройлера – кг	2,2	Чем выше вес, тем выше справедливая стоимость
			Цена на мясо птицы – руб.	90,2	Чем выше цена, тем выше справедливая стоимость
			Прогнозируемая себестоимость производства – руб. за кг	80,1	Чем выше себестоимость, тем ниже справедливая стоимость.
Племенные птицы для производства инкубационных яиц	2 602 867	Дисконтированные денежные потоки	Число инкубационных яиц от одной племенной птицы	153	Чем выше число, тем выше справедливая стоимость
			Цена на инкубационные яйца – руб.	19,7	Чем выше цена, тем выше справедливая стоимость
			Прогнозируемая себестоимость производства инкубационных яиц – руб.	7,3	Чем выше себестоимость, тем ниже справедливая стоимость.
Свиноматки	1 597 495	Дисконтированные денежные потоки	Среднее число поросят, произведенной одной свиноматкой	27,7	Чем выше количество, тем выше справедливая стоимость
			Рыночная цена поросенка-отъемыша – руб.	2 063	Чем выше цена, тем выше справедливая стоимость
			Ставка дисконтирования	13%	Чем выше ставка, тем ниже справедливая стоимость.
Товарные свиньи	4 232 255	Дисконтированные денежные потоки	Средний вес одной товарной свиньи – кг	118,7	Чем выше вес, тем выше справедливая стоимость
			Цена на свинину – руб. за кг	83,3	Чем выше цена, тем выше справедливая стоимость
			Прогнозируемая себестоимость производства – руб. за кг	67,4	Чем выше себестоимость, тем ниже справедливая стоимость.
Несобранный урожай (за исключением конца года)	948 080	Дисконтированные денежные потоки	Урожайность культур – тонн/Га	Не применимо к концу года	Чем выше урожайность, тем выше справедливая стоимость
			Продажная цена	Не применимо к концу года	Чем выше цена, тем выше справедливая стоимость
			Прогнозируемая себестоимость производства	Не применимо к концу года	Чем выше себестоимость, тем ниже справедливая стоимость.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Ключевые источники неопределенности в оценках (продолжение)

Указанные выше ненаблюдаемые исходные данные включают несколько ключевых допущений, которые Группа использует для определения справедливой стоимости биологических активов:

- Ожидаемая урожайность культур (за исключением конца года);
- Ожидаемые продажные цены;
- Прогнозируемая себестоимость производства и себестоимость реализации;
- Ставка дисконтирования.

Несмотря на то, что некоторые из приведенных выше допущений получены из опубликованных рыночных данных, большинство данных допущений и оценок основаны на исторических и прогнозируемых результатах Группы.

В случае изменения ключевых допущений, использованных при определении справедливой стоимости биологических активов, на 10% в большую или меньшую сторону при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными, справедливая стоимость биологических активов на отчетную дату была бы выше (или ниже) на следующие значения:

	31 декабря 2015 года	
	Увеличение на 10%	Снижение на 10%
Ожидаемые продажные цены	1 792 307	(1 805 074)
Прогнозируемая себестоимость производства и себестоимость продаж	(1 255 978)	1 233 528
Ставка дисконтирования	(36 988)	37 633

Сроки полезного использования основных средств

Группа производит оценку оставшихся сроков полезного использования основных средств и оборудования по меньшей мере на конец каждого финансового года. Если ожидаемые значения отличаются от предыдущих оценок, соответствующие изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации за период. За периоды, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, изменения в оценках сроков полезного использования основных средств отсутствовали.

Обесценение торговой марки

Все принадлежащие Группе торговые марки имеют неопределенный срок полезного использования, поскольку патент, гарантирующий право Группы может быть продлен неограниченное количество раз, и поэтому тестирование на предмет обесценения проводится ежегодно или чаще при наличии признаков обесценения. Определение наличия обесценения торговой марки требует оценки возмещаемой стоимости актива, которая равна наибольшему значению из справедливой стоимости и ценности использования актива. Справедливая стоимость рассчитывается Группой с использованием роялти метода, исходя из ожидаемых продаж по торговой марке. При применении данного подхода руководство оценивает будущие продажи по торговой марке, ставку роялти и определяет уместную ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости. В случае, когда фактические будущие денежные потоки оказываются ниже ожидаемых, может возникнуть существенный убыток от обесценения. Если возмещаемая стоимость, определяемая на основе справедливой стоимости, указывает на обесценение, то Группа должна также определить ценность использования актива для того, чтобы определить, является ли актив обесцененным. По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость торговых марок составила 1 215 509 (31 декабря 2014 года: 1 215 509, 1 января 2014 года: 1 180 672). В 2015 и 2014 годах убыток от обесценения не признавался. Подробное описание содержится в Примечании 15.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Ключевые источники неопределенности в оценках (продолжение)

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих об обесценении таких активов, на каждую отчетную дату. Руководство Группы применяет суждения при оценке причин любого снижения стоимости, включая анализ значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на возможное наличие обесценения.

При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости актива на предмет возможного превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Если справедливая стоимость актива не может быть легко определена или она меньше балансовой стоимости актива плюс затраты на продажу, руководство неизбежно применяет субъективное суждение при определении соответствующих генерирующих денежные потоки единиц, подлежащих оценке, расчете соответствующей ставки дисконтирования и при оценке сроков и величины соответствующих потоков денежных средств для расчета ценности использования актива.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов поставщикам

Руководство производит начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов поставщикам в размере, равном предполагаемым убыткам в результате неспособности заказчиков и иных дебиторов произвести необходимые платежи. При оценке достаточности данного резерва руководство учитывает сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность клиентов и изменения условий осуществления платежей. Если финансовое состояние клиентов ухудшится, то фактические списания могут оказаться выше, чем ожидалось. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года резерв под обесценение дебиторской задолженности был признан в размере 77 840, 107 341 и 190 571, соответственно (см. Примечание 21, 22), и резерв под обесценение авансов поставщикам был признан в размере 113 686, 77 848 и 83 471, соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Сверка данных между ОПБУ США и МСФО

Ниже представлена сверка консолидированного отчета о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	ОПБУ США 2014 год	Оценка биологически х активов	Оценка сельскохозяйственной продукции	Прочее	МСФО 2014 год
Выручка	68 668 409	-	-	-	68 668 409
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	-	3 061 499	116 265	-	3 177 764
Себестоимость продаж	(45 719 342)	-	-	-	(45 719 342)
Валовая прибыль	22 949 067	3 061 499	116 265	-	26 126 831
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(9 903 786)	-	-	-	(9 903 786)
Прочие операционные расходы, нетто	446 905	-	-	(12 785)	434 120
Прибыль от операционной деятельности	13 492 186	3 061 499	116 265	(12 785)	16 657 165
Процентные доходы	279 962	-	-	-	279 962
Процентные расходы, нетто	(964 119)	-	-	-	(964 119)
Прочие расходы, нетто	(737 886)	-	-	-	(737 886)
Прибыль от выгодной сделки по приобретению бизнеса	1 378 394	-	-	-	1 378 394
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	13 448 537	3 061 499	116 265	(12 785)	16 613 516
Доходы по налогу на прибыль	7 654	-	-	2 557	10 211
Прибыль (убыток) за год	13 456 191	3 061 499	116 265	(10 228)	16 623 727

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Сверка данных между ОПБУ США и МСФО (продолжение)

Ниже представлена сверка данных по консолидированному отчету о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	ОПБУ США	Рекласс биологических активов	Оценка биологических активов	Переоценка земельных участков	Оценка сельскохозяйственной продукции	Рекласс инвестиционной недвижимости	Прочее	МСФО
АКТИВЫ								
Внеоборотные активы								
Основные средства	53 156 568	(570 738)	-	1 797 452	-	(624 928)	-	53 758 354
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	624 928	-	624 928
Гудвил	557 191	-	-	-	-	-	-	557 191
Нематериальные активы	1 493 939	-	-	-	-	-	18 799	1 512 738
Внеоборотные биологические активы	-	570 738	1 194 350	-	-	-	-	1 765 088
Векселя к получению, нетто	555 700	-	-	-	-	-	(555 700)	-
Инвестиции в совместное предприятие	295 963	-	-	-	-	-	555 700	851 663
Долгосрочные депозиты в банках	671 365	-	-	-	-	-	-	671 365
Отложенные налоговые активы	68 232	-	-	-	-	-	150 235	218 467
Прочие долгосрочные активы	90 904	-	-	-	-	-	-	90 904
Итого внеоборотные активы	56 889 862	-	1 194 350	1 797 452	-	-	169 034	60 050 698
Краткосрочные активы								
Биологические активы	-	5 557 233	3 780 434	-	-	-	-	9 337 667
Товарно-материальные запасы	12 387 623	(5 557 233)	-	-	174 349	-	464 398	7 469 137
Налоги к возмещению и авансовые платежи по налогам, нетто	-	-	-	-	-	-	1 535 298	1 535 298
Торговая дебиторская задолженность, нетто	3 953 085	-	-	-	-	-	-	3 953 085
Авансы выданные, нетто	2 246 624	-	-	-	-	-	-	2 246 624
Прочая дебиторская задолженность, нетто	1 186 673	-	-	-	-	-	-	1 186 673
Отложенные налоговые активы	150 235	-	-	-	-	-	(150 235)	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 007 554	-	-	-	-	-	-	1 007 554
Прочие краткосрочные активы	2 667 374	-	-	-	-	-	(2 018 495)	648 879
Итого краткосрочные активы	23 599 168	-	3 780 434	-	174 349	-	(169 034)	27 384 917
ИТОГО АКТИВЫ	80 489 030	-	4 974 784	1 797 452	174 349	-	-	87 435 615

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Сверка данных между ОПБУ США и МСФО (продолжение)

	ОПБУ США	Реклас биологических активов	Оценка биологических активов	Переоценка земельных участков	Оценка сельско- хозяйственной продукции	Реклас инвестици- онной недвижимости	Прочее	МСФО
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Капитал								
Уставный капитал	440	-	-	-	-	-	-	440
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(78 033)	-	-	-	-	-	-	(78 033)
Добавочный капитал	5 591 204	-	-	-	-	-	-	5 591 204
Нераспределенная прибыль	37 422 831	-	4 974 784	1 437 962	174 349	-	(41 687)	43 968 239
Итого акционерный капитал	42 936 442	-	4 974 784	1 437 962	174 349	-	(41 687)	49 481 850
Неконтрольные доли участия	1 015 386	-	-	-	-	-	41 687	1 057 073
Итого капитал	43 951 828	-	4 974 784	1 437 962	174 349	-	-	50 538 923
Долгосрочные обязательства								
Долгосрочные займы полученные	14 284 784	-	-	-	-	-	-	14 284 784
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	67 487	67 487
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	111 373	-	-	359 490	-	-	64 343	535 206
Обязательства по налоговым платежам	67 487	-	-	-	-	-	(67 487)	-
Задолженность перед акционерами	10 886	-	-	-	-	-	(10 886)	-
Прочие обязательства	166 901	-	-	-	-	-	10 886	177 787
Итого долгосрочные обязательства	14 641 431	-	-	359 490	-	-	64 343	15 065 264
Краткосрочные обязательства								
Краткосрочные кредиты и займы	13 467 709	-	-	-	-	-	90 200	13 557 909
Торговая кредиторская задолженность	4 315 188	-	-	-	-	-	-	4 315 188
Авансы полученные	1 099 337	-	-	-	-	-	-	1 099 337
Задолженность по оплате долгосрочных активов	574 073	-	-	-	-	-	-	574 073
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	64 343	-	-	-	-	-	(64 343)	-
Обязательства по налоговым платежам	844 935	-	-	-	-	-	-	844 935
Задолженность по заработной плате	1 217 693	-	-	-	-	-	-	1 217 693
Проценты к уплате	90 200	-	-	-	-	-	(90 200)	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	222 293	-	-	-	-	-	-	222 293
Итого краткосрочные обязательства	21 895 771	-	-	-	-	-	(64 343)	21 831 428
Итого обязательства	36 537 202	-	-	359 490	-	-	-	36 896 692
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	80 489 030	-	4 974 784	1 797 452	174 349	-	-	87 435 615

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Сверка данных между ОПБУ США и МСФО (продолжение)

Ниже представлена сверка данных по консолидированному отчету о финансовом положении по состоянию на 1 декабря 2014 года:

	ОПБУ США	Рекласс биологических активов	Оценка биологических активов	Переоценка земельных участков	Оценка сельскохозяйственной продукции	Рекласс инвестиционной недвижимости	Прочее	МСФО
АКТИВЫ								
Внеоборотные активы								
Основные средства	45 090 091	(795 039)	-	1 810 238	-	(629 713)	-	45 475 577
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	629 713	-	629 713
Гудвил	568 433	-	-	-	-	-	(11 242)	557 191
Нематериальные активы	1 362 678	-	-	-	-	-	18 043	1 380 721
Внеоборотные биологические активы	-	795 039	565 858	-	-	-	-	1 360 897
Векселя к получению, нетто	56 312	-	-	-	-	-	-	56 312
Инвестиции в совместное предприятие	425 663	-	-	-	-	-	-	425 663
Долгосрочные депозиты в банках	671 365	-	-	-	-	-	-	671 365
Отложенные налоговые активы	113 959	-	-	-	-	-	91 438	205 397
Прочие долгосрочные активы	89 634	-	-	-	-	-	-	89 634
Итого внеоборотные активы	48 378 135	-	565 858	1 810 238	-	-	98 239	50 852 470
Краткосрочные активы								
Биологические активы	-	4 788 533	1 347 427	-	-	-	-	6 135 960
Товарно-материальные запасы	9 215 267	(4 788 533)	-	-	58 084	-	348 633	4 833 451
Налоги к возмещению и авансовые платежи по налогам, нетто	-	-	-	-	-	-	1 114 439	1 114 439
Торговая дебиторская задолженность, нетто	2 705 276	-	-	-	-	-	-	2 705 276
Авансы выданные, нетто	1 304 538	-	-	-	-	-	-	1 304 538
Прочая дебиторская задолженность, нетто	1 416 830	-	-	-	-	-	-	1 416 830
Отложенные налоговые активы	91 438	-	-	-	-	-	(91 438)	-
Денежные средства и их эквиваленты	2 107 282	-	-	-	-	-	-	2 107 282
Прочие краткосрочные активы	1 767 183	-	-	-	-	-	(1 481 115)	286 068
Итого краткосрочные активы	18 607 814	-	1 347 427	-	58 084	-	(109 481)	19 903 844
ИТОГО АКТИВЫ	66 985 949	-	1 913 285	1 810 238	58 084	-	(11 242)	70 756 314

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Сверка данных между ОПБУ США и МСФО (продолжение)

	ОПБУ США	Рекласс биологических активов	Оценка биологических активов	Переоценка земельных участков	Оценка сельскохозяйственной продукции	Рекласс инвестиционной недвижимости	Прочее	МСФО
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Капитал								
Уставный капитал	440	-	-	-	-	-	-	440
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(83 920)	-	-	-	-	-	-	(83 920)
Добавочный капитал	5 599 703	-	-	-	-	-	-	5 599 703
Нераспределенная прибыль	25 618 771	-	1 913 285	1 448 190	58 084	-	(46 533)	28 991 797
Итого акционерный капитал	31 134 994	-	1 913 285	1 448 190	58 084	-	(46 533)	34 508 020
Неконтрольные доли участия	876 986	-	-	-	-	-	46 533	923 519
Итого капитал	32 011 980	-	1 913 285	1 448 190	58 084	-	-	35 431 539
Долгосрочные обязательства								
Долгосрочные займы полученные	17 143 944	-	-	-	-	-	-	17 143 944
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	73 339	73 339
Отложенные налоговые обязательства	5 023	-	-	362 048	-	-	221 258	588 329
Обязательства по налоговым платежам	73 339	-	-	-	-	-	(73 339)	-
Задолженность перед акционерами	10 886	-	-	-	-	-	(10 886)	-
Прочие обязательства	63 430	-	-	-	-	-	10 886	74 316
Итого долгосрочные обязательства	17 296 622	-	-	362 048	-	-	221 258	17 879 928
Краткосрочные обязательства								
Краткосрочные кредиты и займы	10 382 441	-	-	-	-	-	113 843	10 496 284
Торговая кредиторская задолженность	3 963 918	-	-	-	-	-	-	3 963 918
Авансы полученные	813 620	-	-	-	-	-	-	813 620
Задолженность по оплате долгосрочных активов	318 822	-	-	-	-	-	-	318 822
Отложенные налоговые обязательства	221 258	-	-	-	-	-	(221 258)	-
Обязательства по налоговым платежам	628 133	-	-	-	-	-	-	628 133
Задолженность по заработной плате	925 385	-	-	-	-	-	-	925 385
Проценты к уплате	113 843	-	-	-	-	-	(113 843)	-
Прочая кредиторская задолженность и начисления	309 927	-	-	-	-	-	(11 242)	298 685
Итого краткосрочные обязательства	17 677 347	-	-	-	-	-	(232 500)	17 444 847
Итого обязательства	34 973 969	-	-	362 048	-	-	(11 242)	35 324 775
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	66 985 949	-	1 913 285	1 810 238	58 084	-	(11 242)	70 756 314

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Сверка данных между ОПБУ США и МСФО (продолжение)

- **Рекласс биологических активов** – в соответствии с ОПБУ США остатки были представлены в составе товарно-материальных запасов, а в соответствии с МСФО они должны быть представлены отдельно, если они существенны.
- **Оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции** – в соответствии с ОПБУ США остатки оцениваются по себестоимости. В соответствии с МСФО, биологические активы были указаны по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на отчетные даты, а сельскохозяйственная продукция – по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на дату сбора урожая.
- **Переоценка земельных участков** – как указано в Примечании 2, Группа применила исключение, допускаемое МСФО 1 и оценивала некоторые земельные участки, классифицированные как основные средства и инвестиционная недвижимость на дату перехода на МСФО по их справедливой стоимости и использовала данную оценку для определения их первоначальной стоимости на данную дату.
- **Рекласс инвестиционной недвижимости** – в соответствии с ОПБУ США, остатки были представлены в составе основных средств, а в соответствии с МСФО они должны быть представлены отдельно, если они существенны.
- **Прочие корректировки** – в данном разделе Группа собрала различные индивидуально несущественные корректировки и реклассификации, например, реклассификации отложенных налогов и прочих активов.

6. Операционные сегменты

Деятельность Группы подразделяется на пять сегментов по типам производимой продукции: производство птицы, производство свинины, переработка мяса, производства зерновых и кормов. 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. Сегменты производства свинины и птицы производят и реализуют отдельные продукты, например, полуфабрикаты из домашней птицы, сырое мясо птицы, и прочие продукты из мяса птицы в сегменте производства птицы, а также сырого мяса свинины в сегменте производства свинины. Сегмент производства зерновых занимается выращиванием пшеницы и других зерновых культур. Сегмент производства кормов производит корма для внутреннего использования сегментами свиноводства и птицеводства. Все пять операционных сегментов осуществляют и иные виды деятельности, в том числе производство молочных продуктов, реализацию неинкубационных яиц и связанные услуги, которые не являются основной деятельностью Группы.

Менеджмент группы оценивает результаты деятельности операционного сегмента на основании скорректированного показателя EBITDA. Этот показатель представляется главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам. Группа учитывает реализацию другим сегментам Группы как реализацию третьим лицам по текущим рыночным ценам. Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 2.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Операционные сегменты (продолжение)

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	Мясо-переработка	Свиноводство	Птицеводство	Производство зерновых	Производство кормов	Итого операционные сегменты	Корпоративные расходы	Межсегментные операции	Итого консолидированные данные
Всего выручка от реализации	29 150 254	16 579 185	44 590 211	2 580 713	27 855 810	120 756 173	27 205	(43 750 756)	77 032 622
включая прочую реализацию	416 945	172 835	1 511 443	57 512	-	2 158 734	27 205	(647 109)	1 538 831
включая скидки за объем	(3 954 954)	-	(1 388 201)	-	-	(5 343 155)	-	-	(5 343 155)
Внутригрупповые продажи	(32 016)	(11 502 192)	(2 640 958)	(2 117 129)	(27 458 461)	(43 750 756)	-	43 750 756	-
Продажи внешним покупателям	29 118 238	5 076 993	41 949 253	463 584	397 349	77 005 417	27 205	-	77 032 622
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	-	(1 387 143)	(283 880)	326 376	-	(1 344 647)	-	180 920	(1 163 727)
Себестоимость продаж	(24 835 957)	(10 529 115)	(35 901 044)	(1 827 087)	(27 033 691)	(100 126 894)	(13 484)	43 420 162	(56 720 216)
Валовая прибыль / (убыток)	4 314 297	4 662 927	8 405 287	1 080 002	822 119	19 284 632	13 721	(149 674)	19 148 679
Операционные расходы	(3 060 987)	(662 041)	(5 061 999)	(242 294)	(590 873)	(9 618 194)	(2 089 879)	93 420	(11 614 653)
Операционная прибыль / (убыток)	1 253 310	4 000 886	3 343 288	837 708	231 246	9 666 438	(2 076 158)	(56 254)	7 534 026
Прочие доходы и расходы, нетто	(163 317)	(73 852)	794 746	15 555	(96 885)	476 247	(314 189)	(459 569)	(297 511)
Процентные расходы, нетто	(202 541)	(356 155)	(628 523)	(14 277)	(192 010)	(1 393 506)	(430 748)	459 488	(1 364 766)
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль (сегментная прибыль)	887 452	3 570 879	3 509 511	838 986	(57 649)	8 749 179	(2 821 095)	(56 335)	5 871 749
Корректировки на:									
Процентные расходы, нетто	202 541	356 155	628 523	14 277	192 010	1 393 506	430 748	(459 488)	1 364 766
Процентные доходы	(10 405)	(11 102)	(175 026)	(330)	(25 059)	(221 922)	(523 438)	459 598	(285 762)
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц	205 719	71 822	(614 651)	17 144	129 179	(190 787)	837 589	-	646 802
Амортизация основных средств и нематериальных активов	467 157	869 643	1 862 574	167 236	399 855	3 766 465	60 060	-	3 826 525
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	-	1 387 143	283 880	(326 376)	-	1 344 647	-	(180 920)	1 163 727
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	42 569	-	-	-	42 569	-	-	42 569
Скорректированный показатель EBITDA	1 752 464	6 287 109	5 494 811	710 937	638 336	14 883 657	(2 016 136)	(237 145)	12 630 376
Дополнительная информация:									
Затраты на основные средства по сегменту	1 339 934	1 932 674	4 390 494	812 359	2 034 685	10 510 146	459 969	-	10 970 115
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(110 423)	6 698	(8 040)	5 962	4 421	(101 382)	(47 678)	-	(149 060)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Операционные сегменты (продолжение)

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Мясо-переработка	Свиноводство	Птицеводство	Производство зерновых	Производство кормов	Итого операционные сегменты	Корпоративные расходы	Межсегментные операции	Итого консолидированные данные
Всего выручка от реализации	21 884 134	16 660 455	37 529 591	1 738 937	19 379 873	97 192 990	32 684	(28 557 265)	68 668 409
включая прочую реализацию	43 119	149 478	1 005 931	31 261	-	1 229 790	32 684	(14 486)	1 247 989
включая скидки за объем	(2 272 910)	-	(1 298 175)	-	-	(3 571 085)	-	-	(3 571 085)
Внутригрупповые продажи	(19 306)	(7 000 971)	(1 344 655)	(1 243 970)	(18 948 363)	(28 557 265)	-	28 557 265	-
Продажи внешним покупателям	21 864 828	9 659 484	36 184 936	494 967	431 510	68 635 725	32 684	-	68 668 409
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	-	1 832 835	1 236 570	-	-	3 069 405	-	108 359	3 177 764
Себестоимость продаж	(18 755 203)	(9 155 043)	(26 317 750)	(966 698)	(18 581 210)	(73 775 904)	(39 631)	28 096 193	(45 719 342)
Валовая прибыль / (убыток)	3 128 931	9 338 247	12 448 411	772 239	798 663	26 486 491	(6 947)	(352 713)	26 126 831
Операционные расходы	(2 810 496)	(400 607)	(4 257 893)	(344 456)	(488 767)	(8 302 219)	(1 336 555)	169 108	(9 469 666)
Операционная прибыль / (убыток)	318 435	8 937 640	8 190 518	427 783	309 896	18 184 272	(1 343 502)	(183 605)	16 657 165
Прочие доходы и расходы, нетто	(160 019)	114 530	1 150 788	627	(295 895)	810 031	(637 045)	(630 910)	(457 924)
Процентные расходы, нетто	(266 445)	(396 851)	(389 830)	(126 470)	(45 382)	(1 224 978)	(370 051)	630 910	(964 119)
Прибыль от приобретения компании	-	-	-	-	-	-	1 378 394	-	1 378 394
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль (сегментная прибыль)	(108 029)	8 655 319	8 951 476	301 940	(31 381)	17 769 325	(972 204)	(183 605)	16 613 516
Корректировки на:									
Процентные расходы, нетто	266 445	396 851	389 830	126 470	45 382	1 224 978	370 051	(630 910)	964 119
Процентные доходы	(4 477)	(11 533)	(326 404)	(627)	(38 721)	(381 762)	(529 110)	630 910	(279 962)
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц	165 727	(102 997)	(824 384)	-	334 616	(427 038)	1 166 155	-	739 117
Амортизация основных средств и нематериальных активов	392 941	976 236	1 847 365	142 129	86 177	3 444 848	37 096	-	3 481 944
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	-	(1 832 835)	(1 236 570)	-	-	(3 069 405)	-	(108 359)	(3 177 764)
Прибыль от приобретения компании	-	-	-	-	-	-	(1 378 394)	-	(1 378 394)
Скорректированный показатель EBITDA	712 607	8 081 041	8 801 313	569 912	396 073	18 560 946	(1 306 406)	(291 964)	16 962 576
Дополнительная информация									
Затраты на основные средства по сегменту	733 335	2 525 966	2 607 449	408 572	296 190	6 571 512	149 688	-	6 721 200
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(16 651)	23 350	17 173	1 219	(5 710)	19 381	(29 592)	-	(10 211)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Операционные сегменты (продолжение)

Операционные расходы включают в себя коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, а также прочие операционные расходы, нетто. Позиции, включенные в корпоративные расходы главным образом, включают в себя заработную плату и прочие расходы холдинговой компании.

Ни на какого заказчика не приходится более 10% в доли выручке Группы в 2015 и 2014 годах.

Активы и обязательства по сегментам не раскрываются, поскольку данная информация не предоставляется генеральному директору.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Себестоимость продаж

Себестоимость реализованной продукции за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлена следующим образом:

	2015	2014
Сырье и товары для перепродажи	39 911 889	32 187 794
Заработная плата (за исключением расходов по пенсионному обеспечению)	6 962 848	5 499 369
Амортизация основных средств	3 454 254	3 156 465
Коммунальные услуги	3 174 341	2 805 909
Расходы по пенсионному обеспечению	1 286 236	967 537
Прочее	1 930 648	1 102 268
Итого себестоимость реализованной продукции	56 720 216	45 719 342

Сырье и товары для перепродажи представлены за вычетом субсидий, полученных от местных органов власти, в сумме 33 902 и 82 759 за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов соответственно. Данные целевые субсидии предоставляются исходя из объемов произведенного мяса.

8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

	2015	2014
Заработная плата (за исключением расходов по пенсионному обеспечению)	4 216 641	3 653 708
Транспортные услуги	1 442 255	1 118 105
Материалы и запасы	902 606	624 026
Налоги (за исключением налога на прибыль)	687 737	539 837
Расходы по пенсионному обеспечению	675 212	675 623
Расходы на аренду	673 789	576 573
Расходы на рекламу и маркетинг	657 163	531 910
Охрана	427 248	415 067
Амортизация основных средств и нематериальных активов	372 271	325 479
Услуги в области информационных технологий и связи	231 153	139 243
Коммунальные услуги	222 247	109 748
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	191 010	184 737
Ветеринарные услуги	126 251	109 934
Ремонт и техническое обслуживание	106 012	43 739
Страхование	103 208	91 970
Комиссия банка	100 828	39 012
Изменение резерва под безнадежную задолженность	32 063	121 804
Прочее	779 448	603 271
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	11 947 142	9 903 786

9. Процентные расходы, нетто

Процентные расходы (нетто) за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

	2015	2014
Проценты по банковским овердрафтам и кредитам	3 976 055	3 187 868
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	49 231	38 913
За вычетом сумм, включенных в состав квалифицируемых активов	(92 545)	(279 087)
Итого процентные расходы	3 932 741	2 947 694
Государственные субсидии по возмещению процентных расходов	(2 616 550)	(2 151 444)
За вычетом сумм, включенных в состав квалифицируемых активов	48 575	167 869
Итого государственные субсидии по возмещению процентных расходов	(2 567 975)	(1 983 575)
Итого процентные расходы, нетто	1 364 766	964 119

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Прочие расходы, нетто

Прочие расходы (нетто) за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

	2015	2014
Отрицательные курсовые разницы	(646 802)	(739 117)
Прочие доходы, нетто	63 529	1 231
Итого прочие расходы	(583 273)	(737 886)

11. Налог на прибыль

Все налоги, которыми облагается деятельность и активы Группы, взимаются и выплачиваются в Российской Федерации. В соответствии с российским законодательством, ставка налога на прибыль сельскохозяйственных компаний составляла 0%. Ставка налога на прибыль всех других компаний составляла 20%.

Информация об основных компонентах налога на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлена следующим образом:

	2015	2014
Расход по текущему налогу на прибыль	(93 882)	(55 982)
Доход по отложенному налогу	242 942	66 193
Итого доход по налогу на прибыль	149 060	10 211

Ниже представлена сверка фактических расходов по налогу на прибыль и условного налога на прибыль по установленной ставке за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов:

	2015	2014
Прибыль до налога на прибыль	5 871 749	16 613 516
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых по нулевой ставке, (сельскохозяйственные производители и иные специальные режимы)	7 495 350	16 135 484
(Убыток) прибыль до налогообложения остальных компаний	(1 623 601)	478 032
Ставка налога на прибыль (для сельскохозяйственных производителей и иных специальных режимов)	0%	0%
Ставка налога на прибыль (общая)	20%	20%
Теоретический (доход) расход по налогу на прибыль	(324 720)	95 606
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	103 359	165 875
Влияние неиспользованных налоговых убытков и зачетов, не признанных в качестве отложенных налоговых активов	47 953	-
Прибыль от приобретения компании	-	(275 678)
Прочие постоянные разницы	24 348	3 986
Доход по налогу на прибыль	(149 060)	(10 211)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Налог на прибыль продолжение

Следующие суммы (указанные после соответствующего взаимозачета), представлены в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Отложенные налоговые активы	331 300	218 467	205 397
Отложенные налоговые обязательства	(405 097)	(535 206)	(588 329)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(73 797)	(316 739)	(382 932)

Изменение чистых отложенных налоговых обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлено следующим образом:

	31 декабря 2014 года	Отражено в прибылях или убытках	31 декабря 2015 года
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(610 486)	47 393	(563 093)
Торговая дебиторская задолженность	(120 498)	27 658	(92 840)
Прочие активы и обязательства	172 978	(28 393)	144 585
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	241 267	196 284	437 551
Чистые отложенные налоговые обязательства	(316 739)	242 942	(73 797)

Изменение чистых отложенных налоговых обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлено следующим образом:

	1 января 2014 года	Отражено в прибылях или убытках	31 декабря 2014 года
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(562 787)	(47 699)	(610 486)
Торговая дебиторская задолженность	37 058	(157 556)	(120 498)
Прочие активы и обязательства	19 964	153 014	172 978
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	122 833	118 434	241 267
Чистые отложенные налоговые обязательства	(382 932)	66 193	(316 739)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 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.

У Группы имеются налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, 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. Общая сумма перенесенных налоговых убытков на 31 декабря 2015 года была равна нулю, а на 31 декабря 2014 года составила 47 155.

Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды истекают следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Не более 1 года	-	-	-
От 1 года до 5 лет	26 050	26 498	18 819
Более пяти лет	2 161 705	1 226 939	638 710
Итого	2 187 755	1 253 437	657 529

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства, нетто

В следующей таблице представлено движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов:

	Земельные участки	Здания, сооружения и капитальные вложения в арендованные объекты	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость приобретения							
На 1 января 2014 года	2 586 076	31 525 407	16 079 407	2 893 776	132 251	5 588 561	58 805 478
Приобретено за период	61 438	1 292 920	2 592 407	742 171	16 696	1 953 214	6 658 846
Приобретено в ходе объединения бизнеса	71 902	4 189 099	951 852	104 716	-	72 793	5 390 362
Выбытия	(155 811)	(35 880)	(267 204)	(192 680)	(2 900)	(24 533)	(679 008)
На 31 декабря 2014 года	2 563 605	36 971 546	19 356 462	3 547 983	146 047	7 590 035	70 175 678
Приобретено за период	82 969	4 769 768	3 567 109	837 617	61 177	1 268 643	10 587 283
Выбытия	(29 344)	(59 216)	(268 031)	(151 602)	(1 931)	(17 596)	(527 720)
Выбытие дочернего предприятия	(188)	(96 188)	(22 159)	(11 473)	(81)	(39 210)	(169 299)
На 31 декабря 2015 года	2 617 042	41 585 910	22 633 381	4 222 525	205 212	8 801 872	80 065 942
Накопленная амортизация или убыток от обесценения							
На 1 января 2014 года	-	(5 331 048)	(6 719 715)	(1 197 849)	(81 289)	-	(13 329 901)
Начисление амортизации	-	(1 239 687)	(1 720 077)	(408 290)	(7 059)	-	(3 375 113)
Списано при выбытии	-	18 155	180 870	85 765	2 900	-	287 690
На 31 декабря 2014 года	-	(6 552 580)	(8 258 922)	(1 520 374)	(85 448)	-	(16 417 324)
Начисление амортизации	-	(1 321 935)	(1 872 860)	(429 257)	(25 554)	-	(3 649 606)
Списано при выбытии	-	8 027	201 937	147 349	1 931	-	359 244
Списано при выбытии дочернего предприятия	-	62 408	10 305	4 987	73	-	77 773
На 31 декабря 2015 года	-	(7 804 080)	(9 919 540)	(1 797 295)	(108 998)	-	(19 629 913)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2014 года	2 586 076	26 194 359	9 359 692	1 695 927	50 962	5 588 561	45 475 577
На 31 декабря 2014 года	2 563 605	30 418 966	11 097 540	2 027 609	60 599	7 590 035	53 758 354
На 31 декабря 2015 года	2 617 042	33 781 830	12 713 841	2 425 230	96 214	8 801 872	60 436 029

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года в балансовую стоимость зданий, сооружений и капитальных вложений в арендованные объекты основных средств входит стоимость арендованных зданий и сооружений на сумму 122 484, 153 830 и 191 296, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года балансовая стоимость транспортных средств и машин и оборудования включает стоимость арендованного оборудования на сумму 349 636, 281 673 и 184 899 соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные в связи с приобретением и строительством объектов основных средств, в сумме 2 611 365, 1 858 072 и 1 151 368 соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость Группы состоит из коммерческих объектов, расположенных в районе «Восточное Бирюлево» Москвы и земельных участков. Изменения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

	Земельные участки	Здания	Итого
Стоимость приобретения			
На 1 января 2014 года	489 679	183 159	672 838
Реконструкция и модернизация	-	655	655
На 31 декабря 2014 года	489 679	183 814	673 493
Реконструкция и модернизация	-	28 232	28 232
Перевод в состав прочих долгосрочных активов	(100 801)	-	(100 801)
Продажа земельных участков	(113 929)	-	(113 929)
На 31 декабря 2015 года	274 949	212 046	486 995
Накопленная амортизация или убыток от обесценения			
На 1 января 2014 года	-	(43 125)	(43 125)
Начисление амортизации	-	(5 440)	(5 440)
На 31 декабря 2014 года	-	(48 565)	(48 565)
Начисление амортизации	-	(5 659)	(5 659)
На 31 декабря 2015 года	-	(54 224)	(54 224)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2014 года	489 679	140 034	629 713
На 31 декабря 2014 года	489 679	135 249	624 928
На 31 декабря 2015 года	274 949	157 822	432 771

Группа оценила здания, относящиеся к инвестиционной недвижимости, на дату перехода на МСФО (1 января 2014 года) по первоначальной стоимости, а земельные участки по справедливой стоимости.

Только для целей раскрытия информации Группа определила справедливую стоимость зданий на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года с использованием доходного подхода. Справедливая стоимость составляет 988 685 и значительно не изменилась в 2014 и 2015 годах.

Группа признала следующие суммы в отношении инвестиционной недвижимости в составе прибыли или убытка:

	2015 год	2014 год
Доход от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду	188 009	167 138
Прямые операционные расходы по инвестиционной недвижимости, приносившей доход от аренды в течение года	(90 018)	(61 263)
Операционная прибыль от инвестиционной недвижимости	97 991	105 875

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Гудвил

Изменений в балансовой стоимости гудвила за 2015 и 2014 годы не произошло.

Для целей тестирования на обесценение гудвил был распределен на следующие единицы, генерирующие денежные средства, также являющиеся операционными сегментами Группы и отражающие самый низкий уровень мониторинга гудвила на предмет обесценения со стороны руководства.

- Мясопереработка – 250 247 тыс. руб.;
- Птицеводство – 306 944 тыс. руб.

Возмещаемая стоимость обеих генерирующих единиц определяется на основании расчета ценности использования с применением прогнозируемых денежных потоков на основании бюджетов, одобренных руководством.

По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не приведет к превышению общей балансовой стоимости генерирующей единицы над ее возмещаемой стоимостью.

15. Нематериальные активы

В следующей таблице представлено движение нематериальных активов за 2015 и 2014 годы:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Прочие нематериальные активы	Итого
Стоимость приобретения				
На 1 января 2014 года	241 469	1 180 672	9 630	1 431 771
Приобретено за период	142 833	-	21 217	164 050
Поступления при объединении бизнеса	-	34 837	-	34 837
На 31 декабря 2014 года	384 302	1 215 509	30 847	1 630 658
Приобретено за период	230 845	-	42 498	273 343
На 31 декабря 2015 года	615 147	1 215 509	73 345	1 904 001
Начисленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2014 года	(44 766)	-	(6 284)	(51 050)
Расходы на амортизацию	(56 663)	-	(10 207)	(66 870)
На 31 декабря 2014 года	(101 429)	-	(16 491)	(117 920)
Расходы на амортизацию	(147 371)	-	(34 807)	(182 178)
На 31 декабря 2015 года	(248 800)	-	(51 298)	(300 098)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2014 года	196 703	1 180 672	3 346	1 380 721
На 31 декабря 2014 года	282 873	1 215 509	14 356	1 512 738
На 31 декабря 2015 года	366 347	1 215 509	22 047	1 603 903

Программное обеспечение

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Нематериальные активы продолжение

Торговые марки с неопределенным сроком полезного использования

Торговая марка «Куриное царство»

Балансовая стоимость торговой марки «Куриное царство» по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года оставила 744 935.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года руководство провело проверку торговой марки «Куриное царство» на предмет обесценения и пришло к выводу, что она не является обесцененной. Справедливая стоимость была определена на основе роялти метода, базирующегося на ожидаемых продажах по торговой марке, полученных из бизнес-плана сегмента, утвержденного руководством на пятилетний период. Денежные потоки после окончания этого периода были экстраполированы исходя из постоянного темпа роста 5% в год.

Основные допущения, применявшиеся при проведении тестирования на обесценение, приводятся ниже.

В процентах:	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Ставка дисконтирования	18%	16.9%	16.3%
Темп роста для расчета терминальной стоимости	5%	5%	5%
Ставка роялти	3.3%	3.3%	3.3%
Темпы роста выручки по торговой марке (средние на следующие 5 лет)	8%	25%	21%

Группа рассчитывала достичь и добилась значительного увеличения продаж данной торговой марки в 2015 году за счет проведения большой рекламной кампании в центральной части России, а также расширения производственных мощностей в связи с приобретением ЛИСКО.

Оценка стоимости, определенная на базе ключевых допущений, представляет собой результат анализа руководством будущих тенденций в соответствующих отраслях и основывается как на внешних, так и на внутренних источниках информации.

По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не приведет к превышению общей балансовой стоимости торговой марки над ее возмещаемой стоимостью.

Торговая марка «Черкизово»

Балансовая стоимость торговой марки «Черкизово» по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года оставила 435 737.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года руководство провело проверку торговой марки «Черкизово» на предмет обесценения и пришло к выводу, что она не является обесцененной. Справедливая стоимость была определена с использованием роялти метода, исходя из фактических продаж по торговой марке за 2015 год и ставке роялти в 3.3%. Потенциальный роялти от одного года превышает балансовую стоимость товарного знака и, следовательно, Группа завершила тестирование на обесценение на том этапе.

По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не приведет к превышению общей балансовой стоимости торговой марки над ее возмещаемой стоимостью.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Биологические активы

Долгосрочные биологические активы

Долгосрочные биологические активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
	Кол-во	Стоимость	Кол-во	Стоимость	Кол-во	Стоимость
Свиноматки (головы)	76 640	1 597 495	77 461	1 749 344	83 505	1 348 909
Крупный рогатый скот (головы)	423	20 338	367	15 744	343	11 988
Итого продуктивные долгосрочные биологические активы	77 063	1 617 833	77 828	1 765 088	83 848	1 360 897

В следующей таблице представлено движение по свиноматкам:

	Стоимость
На 1 января 2014 года	1 348 909
Увеличение в связи с приобретением и расходы на выращивание	425 736
Уменьшение в связи с продажей	(820 889)
Амортизация свиноматок за год	(219 914)
Прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат, связанных с продажей	1 015 502
На 31 декабря 2014 года	1 749 344
Увеличение в связи с приобретением и расходы на выращивание	432 481
Уменьшение в связи с продажей	(537 051)
Амортизация свиноматок за год	(186 394)
Прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат, связанных с продажей	139 115
На 31 декабря 2015 года	1 597 495

Краткосрочные биологические активы

Все краткосрочные биологические активы являются потребляемыми, за исключением племенных птиц, которые относятся к продуктивным биологическим активам. Краткосрочные биологические активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
	Кол-во	Стоимость	Кол-во	Стоимость	Кол-во	Стоимость
Свиноводство						
Товарные свиньи, головы	799 184	4 232 255	793 138	4 870 838	792 247	3 711 406
	799 184	4 232 255	793 138	4 870 838	792 247	3 711 406
Птицеводство						
Бройлеры, головы	29 890 640	1 728 769	27 445 928	1 860 688	21 981 250	1 119 364
Племенная птица, головы (продуктивные биологические активы)	2 174 496	2 602 867	2 318 997	1 892 419	1 765 654	755 916
	32 065 136	4 331 636	29 764 925	3 753 107	23 746 904	1 875 280
Инкубационные яйца, штук	21 195 577	287 676	22 552 268	241 819	16 338 212	136 747
Прочее	435	30 028	412	27 369	518	28 609
Несобранный урожай, гектар	26 482	948 080	28 892	444 534	16 848	383 918
Итого краткосрочные биологические активы		9 829 675		9 337 667		6 135 960

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Биологические активы продолжение

В следующей таблице представлено движение по наиболее существенным краткосрочным биологическим активам:

	Свино- водство	Бройлеры	Племенная птица	Несобран- ный урожай	Итого
На 1 января 2014 года	3 711 406	1 119 364	755 916	383 918	5 970 604
Поступления при объединении бизнеса	-	119 763	228 255	-	348 018
Увеличение в связи с приобретением и за счет осуществления затрат	9 108 907	25 248 957	606 164	1 009 935	35 973 963
Перевод в состав потребляемых биологических активов	-	571 968	(571 968)	-	-
Уменьшение в связи с продажей или сбором урожая	(16 510 977)	(34 115 719)	-	(1 707 676)	(52 334 372)
Выбытие свиней в связи с африканской чумой свиней	(149 942)	-	-	-	(149 942)
Прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат, связанных с продажей	8 711 444	8 916 355	874 052	758 357	19 260 208
На 31 декабря 2014 года	4 870 838	1 860 688	1 892 419	444 534	9 068 479
Увеличение в связи с приобретением и за счет осуществления затрат	11 154 812	33 041 422	1 083 897	2 293 804	47 573 935
Перевод в состав потребляемых биологических активов	-	810 452	(810 452)	-	-
Уменьшение в связи с продажей или сбором урожая	(16 406 350)	(38 968 269)	-	(2 523 201)	(57 897 820)
Выбытие свиней в связи с африканской чумой свиней	(271 610)	-	-	-	(271 610)
Прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат, связанных с продажей	4 884 565	4 984 476	437 003	732 943	11 038 987
На 31 декабря 2015 года	4 232 255	1 728 769	2 602 867	948 080	9 511 971

Расшифровка чистого изменения справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции представлена следующим образом:

	2015	2014
Корректировка до справедливой стоимости на начало года (биологических активов, переведенных в ТМЦ и проданных впоследствии)	(4 974 784)	(1 913 285)
Корректировка до справедливой стоимости на начало года (сельскохозяйственная продукция, проданная впоследствии)	(174 349)	(58 084)
Корректировка до справедливой стоимости на конец года (биологических активов)	3 303 761	4 974 784
Корректировка до справедливой стоимости на конец года (сельскохозяйственная продукция)	681 645	174 349
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	(1 163 727)	3 177 764

Основные сельскохозяйственные культуры Группы представлены следующим образом (в тыс. тонн):

	2015	2014
Озимая пшеница	106	105
Кукуруза	111	42
Ячмень	6	25
Горох	17	23
Яровая пшеница	42	20
Подсолнечник	22	19
Соевые бобы	17	7

Производство по свиноводческому и птицеводческому сегментам Группы представлено следующим образом:

	2015	2014
Свинина (тыс. тонн)	164	170
Мясо птицы (тыс. тонн)	470	417

Основные данные по определению справедливой стоимости биологических активов, а также анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям этих данных приводятся в Примечании 4.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Инвестиции в совместное предприятие

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа вместе с Grupo Corporativo Fuertes, SL, создала совместное предприятие ООО «Тамбовская индейка». Основной деятельностью совместного предприятия является выращивание и производство мяса индейки. В 2013 году совместным предприятием было начато строительство интегрированного производственного комплекса полного цикла по выращиванию и переработке мяса индейки; ввод в эксплуатацию намечен на 2016 год.

Сводная финансовая информация по совместному предприятию Группы и ее сверка с балансовой стоимостью доли в совместном предприятии приводится ниже. Сводная информация содержит только данные по финансовому положению, поскольку финансовые результаты являются незначительными в связи с процессом строительства. Эта информация отражает показатели отчетности совместного предприятия по МСФО после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Денежные средства и их эквиваленты	195 016	107 823	62 347
Прочие краткосрочные активы	1 707 620	586 040	346 602
Долгосрочные активы	6 178 274	3 419 251	918 234
Краткосрочные обязательства	(146 611)	(159 431)	(356 894)
Долгосрочные обязательства*	(7 342 373)	(3 361 757)	(118 963)
Чистые активы совместного предприятия	591 926	591 926	851 326
Доля Группы в совместном предприятии	50%	50%	50%
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	295 963	295 963	425 663
Векселя выданные, отраженные как чистые инвестиции в совместное предприятие	1 005 700	555 700	-
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	1 301 663	851 663	425 663

18. Долгосрочные депозиты в банках

	Валюта	Эффектив- ная ставка, %	Год погашения	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Депозиты в «Газпромбанке»	Рубль	8%	2019 год	641 365	641 365	641 365
Депозиты в «Одинбанке»	Рубль	10,5%	2017 год	-	30 000	30 000
Долгосрочные депозиты в банках				641 365	671 365	671 365

19. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Сырье	9 655 054	6 069 555	3 609 188
Запасные части	742 454	464 398	348 633
Незавершенное производство	311 393	310 307	229 744
Готовая продукция	1 549 654	624 877	645 886
Итого товарно-материальные запасы	12 258 555	7 469 137	4 833 451

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Налоги к возмещению и авансовые платежи по налогам

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Налог на добавленную стоимость	2 570 134	1 374 489	992 773
Прочие налоги	265 853	160 809	121 666
Итого налоги к возмещению и авансовые платежи по налогам, нетто	2 835 987	1 535 298	1 114 439

21. Торговая дебиторская задолженность, нетто

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	4 492 507	4 052 156	2 880 611
За вычетом резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(47 516)	(99 071)	(175 335)
Итого торговая дебиторская задолженность, нетто	4 444 991	3 953 085	2 705 276

В таблице ниже обобщены изменения резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов:

	2015	2014
Остаток на начало года	99 071	175 335
Дополнительный резерв, начисленный в течение года	20 239	21 986
Торговая дебиторская задолженность, списанная за счет резерва в течение года	(71 794)	(98 250)
Остаток на конец года	47 516	99 071

22. Прочая дебиторская задолженность, нетто

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Субсидии к получению по возмещению процентных расходов	1 417 074	907 361	1 201 642
Субсидии к получению по закупкам комбикормов	4 916	30 462	5 671
Прочая дебиторская задолженность	390 353	257 120	224 753
За вычетом резерва по сомнительной прочей дебиторской задолженности	(30 324)	(8 270)	(15 236)
Итого прочая дебиторская задолженность, нетто	1 782 019	1 186 673	1 416 830

В таблице ниже обобщены изменения резерва по сомнительной прочей дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов:

	2015	2014
Остаток на начало года	8 270	15 236
Дополнительный резерв, начисленный в течение года	23 163	1 655
Прочая дебиторская задолженность, списанная за счет резерва в течение года	(1 109)	(8 621)
Остаток на конец года	30 324	8 270

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Денежные средства в банках (рубли)	468 173	845 757	337 523
Денежные средства в банках (евро)	74	-	-
Денежные средства в банках (доллары США)	84 997	27 069	101 314
Депозиты в банках	5 002 812	129 286	1 661 739
Денежные средства в кассе	4 768	5 442	6 706
Итого	5 560 824	1 007 554	2 107 282

Банковские депозиты деноминированы в рублях и имеют первоначальный срок менее 3 месяцев.

24. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Расходы будущих периодов	182 551	215 729	79 184
Дебиторская задолженность от страховой компании	319 987	221 054	-
Займы выданные	105 919	197 483	33 675
Прочие активы	4 109	14 613	173 209
Итого прочие долгосрочные активы	612 566	648 879	286 068

В последнюю неделю декабря 2014 года и январе 2015 года на площадке откорма в Орловской области был обнаружен вирус африканской чумы свиней (далее – АЧС). Данная область имеет большую популяцию диких кабанов и высокий риск заражения АЧС. Животные из указанной площадки были перевезены в Воронеж для откорма, что привело к распространению болезни. В результате вспышки АЧС Группа закрыла обе площадки в Орловской и Воронежской областях, а также утилизировала около 50 000 свиней. Все уничтоженные животные были застрахованы, и Группа ожидает получить полную компенсацию в размере их себестоимости в течение 12 месяцев. Сумма ожидаемого возмещения была начислена и включена в дебиторскую задолженность от страховой компании.

25. Акционерный капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 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. 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.

Дивиденды

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 в размере 34.44 рубля за акцию (в сумме 1 513 731) были утверждены на внеочередном общем собрании акционеров 10 ноября 2014 года и выплачены в полном размере до 31 декабря 2014 года. Дивиденды в размере 54.60 и 22.75 рубля за акцию (в сумме 3 392 766) были утверждены на внеочередных общих собраниях акционеров 6 апреля 2015 года и 29 сентября 2015 года, соответственно, и выплачены в полном размере до 31 декабря 2015 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Неконтрольные доли участия

В следующей таблице приводится сводная информация по каждому из дочерних предприятий Группы, имеющему существенные неконтрольные доли участия, до исключения данных по внутригрупповым операциям:

На 31 декабря 2015 года и за 2015 год	ЗАО		Итого
	«Петелинская птицефабрика»	ЗАО «ЧМПЗ»	
Неконтрольная доля участия	11.8%	4.9%	
Долгосрочные активы	1 914 873	5 614 060	7 528 933
Краткосрочные активы	5 269 449	5 128 212	10 397 661
Долгосрочные обязательства	(144 241)	(196 629)	(340 870)
Краткосрочные обязательства	(2 098 165)	(8 610 891)	(10 709 056)
Чистые активы	4 941 916	1 934 752	6 876 668
Балансовая стоимость неконтрольной доли участия	583 146	95 554	678 700
Выручка	5 323 190	29 643 821	34 967 011
Прибыль	321 251	(777 751)	(456 500)
Итого совокупный доход	321 251	(777 751)	(456 500)
Прибыль, относящаяся к неконтрольной доле участия	37 908	(38 412)	(504)
Движение денежных средств от операционной деятельности	(681 980)	75 628	(606 352)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(358 562)	(424 768)	(783 330)
Движение денежных средств от финансовой деятельности (дивиденды в пользу неконтрольных долей участия: ноль)	1 041 352	469 749	1 511 101
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	810	120 609	121 419

На 31 декабря 2014 года и за 2014 год	ЗАО		Итого
	«Петелинская птицефабрика»	ЗАО «ЧМПЗ»	
Неконтрольная доля участия	11.8%	4.9%	
Долгосрочные активы	1 750 243	6 095 819	7 846 062
Краткосрочные активы	3 768 957	4 601 141	8 370 098
Долгосрочные обязательства	(10 420)	(88 327)	(98 747)
Краткосрочные обязательства	(930 977)	(7 640 639)	(8 571 616)
Чистые активы	4 577 803	2 967 994	7 545 797
Балансовая стоимость неконтрольной доли участия	540 181	146 583	686 764
Выручка	5 339 578	24 864 859	30 204 437
Прибыль	629 860	(733 737)	(103 877)
Итого совокупный доход	629 860	(733 737)	(103 877)
Прибыль, относящаяся к неконтрольной доле участия	74 323	(36 238)	38 085
Движение денежных средств от операционной деятельности	6 595	(369 555)	(362 960)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(227 848)	73 332	(154 516)
Движение денежных средств от финансовой деятельности (дивиденды в пользу неконтрольных долей участия: ноль)	220 000	244 000	464 000
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(1 253)	(52 223)	(53 476)

На 1 января 2014 года	ЗАО		Итого
	«Петелинская птицефабрика»	ЗАО «ЧМПЗ»	
Неконтрольная доля участия	11.8%	4.9%	
Долгосрочные активы	1 764 104	4 978 374	6 742 488
Краткосрочные активы	2 715 949	4 130 941	6 846 980
Долгосрочные обязательства	(40 272)	(1 133 608)	(1 173 880)
Краткосрочные обязательства	(576 107)	(4 233 660)	(4 809 767)
Чистые активы	3 863 674	3 742 057	7 605 731
Балансовая стоимость неконтрольной доли участия	455 914	184 787	640 701

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация по кредитам и займам Группы, отражаемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация в отношении подверженности Группы процентному, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 29. Кредиты и займы представлены следующим образом:

	Номинальная процентная ставка	ЭПС ¹	Скорректированный ЭПС ²	Срок погашения	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
					Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Облигации	9,75%-12,50%	11,58%	11,58%	2016-2020	2 500 000	5 000 000	-	2 500 000	-	2 500 000
Банковские кредиты	3,39% – 16,50%	12,54%	6,70%	2016-2023	1 805 224	1 685 587	2 541 709	3 047 518	3 008 108	68 699
Кредитные линии	9,50% – 22,00%	13,49%	4,71%	2016-2023	20 343 233	9 145 226	10 857 646	8 402 530	7 348 038	14 251 642
Прочие кредиты и займы	-	-	-	2023	-	10 947	-	75 611	-	92 035
Проценты к уплате					363 084	-	90 200	-	113 832	-
Обязательства по финансовой аренде	8,5% – 16,62%	14,5%	14,5%	2016 – 2024	81 476	276 987	68 354	259 125	26 306	231 568
Итого кредиты и займы					25 093 017	16 118 747	13 557 909	14 284 784	10 496 284	17 143 944

По состоянию на 31 декабря 2015 года кредиты и займы Группы были номинированы в следующих валютах: 40 874 513 в рублях, 337 251 в евро. По состоянию на 31 декабря 2014 года кредиты и займы Группы были номинированы в следующих валютах: 27 825 534 в рублях, 17 159 в евро. По состоянию на 1 декабря 2014 года кредиты и займы Группы были номинированы в следующих валютах: 27 426 964 в рублях, 85 947 в евро и 127 317 в долларах США.

Проценты по большей части обязательств выплачиваются ежемесячно или ежеквартально, за исключением облигационных займов, по которым проценты выплачиваются раз в полугодие.

Облигации

Облигации с погашением в апреле 2016 года

В апреле 2013 года Группа разместила 3 000 000 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1 000 рублей за 1 облигацию) со сроком погашения в апреле 2016 года. Группа учитывает данные инструменты по амортизированной стоимости. 500 000 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. Остальные 2 500 000 облигаций, принадлежащих третьим сторонам, представлены в составе краткосрочной задолженности на 31 декабря 2015 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в полгода, установлена на уровне 9.75% годовых.

Облигации с погашением в октябре 2020 года

В октябре 2015 года Группа разместила 5 000 000 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1 000 рублей за 1 облигацию) со сроком погашения в октябре 2020 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в полгода, установлена на уровне 12.5% годовых. Группа учитывает данные инструменты по амортизированной стоимости.

¹ ЭПС представляет собой эффективную процентную ставку по кредитам и займам, не погашенным на конец года.

² Скорректированный 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 10 представлена более подробная информация о государственных субсидиях, связанных с процентами по заемным средствам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Кредиты и займы продолжение

Банковские кредиты

«Газпромбанк»

Кредиты «Газпромбанка» включают два долгосрочных кредита, номинированных в евро, проценты по которым начисляются по ставкам от 3.39% до 4.92% годовых и один краткосрочный кредит, номинированный в рублях, с процентной ставкой 13.00% годовых. Основная сумма долгосрочного кредита должна быть выплачена Группой в 2018-2019 годах. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года, составляет 829 493, 2 707 886 и 2 126 383 руб., соответственно.

«Сбербанк России»

Кредиты «Сбербанка России» включают один долгосрочный кредит и два краткосрочных кредита, номинированные в рублях, с процентной ставкой от 12.00% до 13.60% годовых. Основная сумма долгосрочного кредита должна быть выплачена Группой в 2017 году. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года, составляет 987 302, 588 575 и 694 906 руб., соответственно.

«Россельхозбанк»

Кредиты «Россельхозбанка» включают восемь долгосрочных кредитов, номинированных в рублях, проценты по которым начисляются по ставкам 12.0% – 16.5% годовых. Основная сумма долгосрочного кредита должна быть выплачена Группой в 2018-2023 годах. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года, составляет 1 532 155, 2 292 642 и 255 582 руб., соответственно.

«Альфа-Банк»

Кредиты «Альфа-Банка» включают два долгосрочных кредита, номинированных в евро, с процентной ставкой 4.1% годовых. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2015 года, составляет 141 648 руб.

Кредитные линии

«Сбербанк России»

Кредитные линии «Сбербанка России» включают двенадцать долгосрочных и восемнадцать краткосрочных рублевых кредитных линий, проценты по которым начисляются по ставкам от 9.74% до 18.0% годовых. Основная сумма долга по этим кредитам должна быть выплачена в 2016 – 2023 годах. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года, составляет 14 963 631, 11 396 095 и 12 285 953 руб., соответственно.

«Газпромбанк»

Кредитные линии «Газпромбанка» включают шесть долгосрочных и восемь краткосрочных кредитных линий, номинированные в рублях, проценты по которым начисляются по ставкам 9.5% – 15.94% годовых. Основная сумма долга по этим кредитам должна быть выплачена в 2016 – 2022 годах. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года, составляет 8 361 308, 3 552 324 и 3 595 008 руб. 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 в 2016 году. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года, составляет 45 174, 587 281 и 1 129 354 руб., соответственно.

«Россельхозбанк»

Кредитные линии «Россельхозбанка» включают девятнадцать рублевых и одну номинированную в евро долгосрочные кредитные линии, проценты по которым начисляются по ставке от 10.5% до 15% годовых. Основная сумма долга по этим кредитам должна быть выплачена в 2016 – 2020 годах. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года, составляет 1 674 497, 1 766 064 и 4 508 382 руб. по кредитным линиям, номинированным в рублях и 11 982, 17 159 и 81 005 по номинированным в евро, соответственно.

Банк ВТБ

Кредитные линии Банка ВТБ включают пятнадцать долгосрочных и четыре краткосрочные кредитные линии, номинированные в рублях, проценты по которым начисляются по ставкам 11.90% – 15.60% годовых. Основная часть долга подлежит погашению в 2016-2017 годах. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов, составляет 2 644 099 и 1 942 040 руб., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Кредиты и займы продолжение

«Альфа-Банк»

Кредитные линии «Альфа-Банка» включают три краткосрочных кредитных линии, номинированные в рублях, проценты по которым начисляются по ставкам 11.25%-22.00% годовых. Сумма, непогашенная по состоянию на 31 декабря 2015 года, составляет 1 486 000 руб.

Неиспользованный кредитный лимит

Общая сумма неиспользованного кредитного лимита по кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2015 года составляла 18 712 368. Неиспользованные средства могут быть использованы в период 2016-2018 годов, сроки предоставления заканчиваются следующим образом: в отношении суммы 13 127 450 срок истекает 31 декабря 2016 года, в отношении суммы 2 850 000 срок истекает 31 декабря 2017 года и в отношении суммы 2 734 918 срок истекает 30 апреля 2018 года.

Обеспечение по заимствованиям

По состоянию на 31 декабря 2015 года в качестве обеспечения по некоторым займам был использован залог акций и долей участия в следующих компаниях Группы:

	31 December 2015	31 December 2014	1 January 2014
ОАО Птицефабрика «Васильевская»	51%	51%	51%
ООО «Черкизово-Свиноводство»	25%	100%	85%
ООО «Тамбовмясопром»	-	51%	51%
ЗАО «Агроресурс-Воронеж»	-	100%	100%
ООО «Ресурс»	-	100%	100%
ЗАО «Липецкмясо»	-	100%	100%
ООО «Кузнецовский комбинат»	100%	100%	100%
ООО «Куриное царство – Брянск»	99%	99%	99%
ОАО «Куриное царство»	100%	100%	100%
ООО «Орелсельпром»	-	-	100%
ООО «Лиско-Бройлер»	99%	99%	-

Внеоборотные биологические активы, переданные в качестве обеспечения по некоторым кредитам и займам, составляют 485 251, 345 085 и 544 390 на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года, соответственно.

Биологические активы, переданные в качестве обеспечения по некоторым кредитам и займам, составляют 152 246, 825 930 и 1 291 789 на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года, соответственно.

Основные средства балансовой стоимостью 16 563 987, 18 681 618 и 19 312 514 были переданы в залог по некоторым кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года, соответственно.

Некоторые существенные кредитные договоры со «Сбербанком», «Россельхозбанком», Банком ВТБ, «Газпромбанком» и «Альфа-Банком» содержат финансовые ковенанты, требующие поддержания соотношения задолженности к EBITDA, чистой краткосрочной задолженности к EBITDA, EBIT к процентным расходам и коэффициентов покрытия обслуживания долга. Группа выполнила эти требования по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Кредиты и займы продолжение

Обязательства по финансовой аренде

Группа использует 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.

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

	Не более 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
На 1 января 2014 года			
Будущие минимальные арендные платежи	58 061	201 220	160 275
Проценты	31 755	90 521	39 406
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	26 306	110 699	120 869
На 31 декабря 2014 года			
Будущие минимальные арендные платежи	107 679	250 350	120 393
Проценты	39 325	86 244	25 374
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	68 354	164 106	95 019
На 31 декабря 2015 года			
Будущие минимальные арендные платежи	125 255	290 264	86 401
Проценты	43 779	85 587	14 091
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	81 476	204 677	72 310

28. Обязательства по налоговым платежам

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Налог на добавленную стоимость	313 552	513 045	374 234
Налоги с фонда оплаты труда	213 792	129 915	85 481
Налог на имущество	165 934	105 921	92 311
Налог на доходы физических лиц	69 858	63 113	57 749
Налог на прибыль	5 448	14 179	3 410
Земельный налог	12 392	6 675	6 209
Транспортный налог	5 673	5 866	4 106
Прочие налоги	3 695	6 221	4 633
	790 344	844 935	628 133

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов и оценка справедливой стоимости

Балансовая стоимость и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов и 1 января 2014 года представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости						
Займы и дебиторская задолженность						
Векселя к получению, нетто	300 000	296 044	-	-	56 312	41 951
Долгосрочные депозиты в банках	641 365	601 369	671 365	473 305	671 365	462 428
Прочие долгосрочные активы	96 379	96 379	90 904	90 904	89 634	89 634
Торговая дебиторская задолженность	4 444 991	4 444 991	3 953 085	3 953 085	2 705 276	2 705 276
Прочая дебиторская задолженность	1 782 019	1 782 019	1 186 673	1 186 673	1 416 830	1 416 830
Прочие краткосрочные активы	425 906	425 906	418 537	406 467	33 675	16 597
Денежные средства и их эквиваленты	5 560 824	5 560 824	1 007 554	1 007 554	2 107 282	2 107 282
	13 251 484	13 207 532	7 328 118	7 117 988	7 080 374	6 839 998
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости						
Амортизированная стоимость						
Кредиты и займы, кроме финансовой аренды*	40 853 301	39 545 901	27 515 214	26 038 342	27 382 354	26 189 172
Обязательства по финансовой аренде	358 463	336 368	327 479	324 434	257 874	245 597
Торговая кредиторская задолженность	8 461 657	8 461 657	4 315 188	4 315 188	3 963 918	3 963 918
Задолженность по оплате внеоборотных активов	1 445 128	1 445 128	574 073	574 073	318 822	318 822
Обязательства по заработной плате	1 372 176	1 372 176	1 217 693	1 217 693	925 385	925 385
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	269 751	269 751	222 293	222 293	298 685	298 685
	52 760 476	51 430 981	34 171 940	32 692 023	33 147 038	31 941 579

* по состоянию на 31 декабря 2015 года Группа использовала 12.9% в качестве рыночной ставки стоимости заимствований для целей расчета справедливой стоимости (для займов, номинированных в рублях). Эта ставка по привлеченным займам не учитывает эффект субсидий (13.9% и 12.7% на 31 декабря 2014 год и 1 января 2014 года, соответственно).

Управление финансовыми рисками

Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются риск достаточности капитала, риск изменений процентной ставки, кредитный риск и риск ликвидности. По мнению руководства, валютный риск не является существенным для Группы, поскольку у Группы отсутствуют существенные непогашенные суммы, номинированные в иностранной валюте.

Руководство Группы выявляет, оценивает финансовые риски и осуществляет управление ими в соответствии с политикой и процедурами Группы.

Управление риском недостаточности капитала

Группа осуществляет управление капиталом, чтобы обеспечить продолжение деятельности, максимизируя прибыль акционеров. Структура капитала Группы включает заемные средства, денежные средства и их эквиваленты и собственный капитал, включающий выпущенный капитал, резервы и нераспределенную прибыль. Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. В рамках такой оценки руководство анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Финансовые инструменты продолжение

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Финансовые активы, в отношении которых у Группы потенциально может возникнуть кредитный риск, включают в основном торговую и прочую дебиторскую задолженность, долгосрочные депозиты, векселя к получению и денежные средства на текущих и депозитных счетах в банках и других финансовых институтах.

Максимальный уровень кредитного риска в разрезе по классам активов представлен следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Долгосрочные депозиты в банках	641 365	671 365	671 365
Векселя к получению, нетто	300 000	-	56 312
Прочие долгосрочные активы	96 379	90 904	89 631
Торговая дебиторская задолженность	4 444 991	3 953 085	2 705 276
Прочая дебиторская задолженность	1 782 019	1 186 673	1 416 830
Прочие краткосрочные активы	425 906	418 522	33 675
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением денежных средств в кассе)	5 556 056	1 002 112	2 100 577
Итого максимальный кредитный риск	13 246 716	7 322 661	7 073 666

Торговая дебиторская задолженность

Ниже представлена информация о максимальной величине кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности в разрезе контрагентов:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Компания 1	725 702	823 604	339 158
Компания 2	742 947	510 731	484 357
Компания 3	367 084	370 745	304 128
Компания 4	219 462	267 742	199 550
Компания 5	262 253	179 161	63 002
Прочие контрагенты	2 127 543	1 801 102	1 315 081
Итого	4 444 991	3 953 085	2 705 276

Средний срок товарного кредита, предоставляемого клиентам Группы, составляет 30 дней. Проценты на торговую дебиторскую задолженность не начисляются. До начала сотрудничества с новым клиентом Группа использует собственную скоринговую систему для оценки кредитоспособности потенциального клиента и установления кредитных лимитов. Лимиты по клиентам пересматриваются на регулярной основе.

В торговую дебиторскую задолженность Группы на отчетную дату включена просроченная задолженность (см. ниже анализ по срокам), по которой Группа не начислила резерв по сомнительной задолженности, поскольку значительного изменения уровня кредитоспособности дебиторов не произошло и руководство считает эту задолженность возмещаемой. Сроки торговой дебиторской задолженности, не являющейся обесцененной, представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Не просроченная и не обесцененная	4 082 044	3 481 259	2 366 096
Просрочка от 1 до 90 дней	321 957	394 075	278 873
Просрочка от 91 до 180 дней	18 677	24 509	20 452
Просрочка от 180 до 365 дней	7 086	11 361	9 184
Просрочка свыше 365 дней	15 227	41 881	30 671
Итого	4 444 991	3 953 085	2 705 276

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Финансовые инструменты продолжение

Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность, раскрытая выше, в основном состоит из субсидий к получению от региональных министерств сельского хозяйства. Сроки их получения зависят от наличия бюджетных средств и в среднем составляют 6 месяцев. В очень ограниченном числе случаев просрочка может превышать один год, при этом все такие случаи тщательно анализируются и отслеживаются руководством. На 31 декабря 2015 года сумма субсидий к получению, не полученных в течение более одного года, составила 199 034.

Денежные средства и их эквиваленты и долгосрочные депозиты

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами, а также долгосрочными депозитами ограничен ввиду того, что контрагенты представляют собой банки с высоким уровнем кредитного рейтинга, присвоенного международными рейтинговыми агентствами. Все остатки по счетам в банках не являются просроченными или обесцененными.

В таблице ниже представлены рейтинги и остатки денежных средств и их эквивалентов в основных банках на отчетные даты:

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Банк 1	Moody's	BBB-	490 328	900 272	806 654
Банк 2	Standard & Poor's	BB+	6	-	1 000 000
Банк 3	Fitch Ratings	BB+	8 607	8 521	209 630
Банк 4	Fitch Ratings	BB+	2 034 351	70 789	52 426
Банк 5	Fitch Ratings	BBB-	7 976	284	16 516
Банк 6	Standard & Poor's	BB+	3 003 177	2 747	10
Банк 7	Standard & Poor's	A-	992	7 745	12 143
Банк 8	Moody's	BB-	341	14	2 455
Прочее	-	-	10 278	11 740	743
Итого денежные средства и их эквиваленты в банках			5 556 056	1 002 112	2 100 577

В таблице ниже представлены рейтинги и остатки по долгосрочным банковским депозитам на отчетные даты:

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
«Газпромбанк»	Fitch Ratings	BB+	641 365	641 365	641 365
«Одинбанк»	-	-	-	30 000	30 000
Итого долгосрочные депозиты в банках			641 365	671 365	671 365

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Финансовые инструменты продолжение

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Практикуемый Группой подход к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы в максимально возможной степени обеспечить постоянное наличие достаточного объема ликвидности для своевременного выполнения обязательств, как в нормальных, так и в стрессовых условиях, избегая при этом возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Группы.

В таблицах ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения финансовых активов Группы, за исключением денежных средств и их эквивалентов. Данные приведены на основе сроков погашения финансовых активов согласно договорам с учетом процентов, которые будут получены по данным активам.

	Эффективная процентная ставка, %	Менее 6 мес.	6 мес. – 1 год	1–3 года	Более 3 лет	Итого
На 1 января 2014 года						
Торговая и прочая дебиторская задолженность		4 122 106	-	-	-	4 122 106
Долгосрочные депозиты в банках	8% – 10.5%	25 666	25 666	102 665	790 344	944 341
Векселя к получению, нетто	8.36%	-	-	56 312	-	56 312
Прочие долгосрочные активы		-	-	-	89 631	89 631
Прочие краткосрочные активы		33 675	-	-	-	33 675
Итого		4 181 447	25 666	158 977	879 975	5 246 065
На 31 декабря 2014 года						
Торговая и прочая дебиторская задолженность		5 139 758	-	-	-	5 139 758
Долгосрочные депозиты в банках	8% – 10.5%	25 666	25 666	102 665	739 011	893 008
Прочие долгосрочные активы		-	-	-	90 904	90 904
Прочие краткосрочные активы		418 522	-	-	-	418 522
Итого		5 583 946	25 666	102 665	829 915	6 542 192
На 31 декабря 2015 года						
Торговая и прочая дебиторская задолженность		6 227 010	-	-	-	6 227 010
Долгосрочные депозиты в банках	8%	25 666	25 666	761 433	-	812 765
Векселя к получению, нетто	9%-9.5%	14 005	14 005	328 010	-	356 020
Прочие долгосрочные активы		-	-	-	96 379	96 379
Прочие краткосрочные активы		425 906	-	-	-	425 906
Итого		6 692 587	39 671	1 089 443	96 379	7 918 080

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Финансовые инструменты продолжение

Ниже приводятся сроки погашения финансовых обязательств согласно договорам, включая расчетные процентные выплаты:

	Эффективная процентная ставка, %	Менее 6 мес.	6 мес.–1 год	1–3 года	Более 3 лет	Итого
На 1 января 2014 года						
Кредиты и займы, кроме финансовой аренды	8% – 15%	7 498 684	4 799 148	17 518 672	4 072 027	33 888 531
	10.91% –					
Обязательства по финансовой аренде	15.30%	29 030	29 030	113 636	247 859	419 555
Торговая и прочая кредиторская задолженность		4 262 602	-	-	-	4 262 602
Задолженность по оплате внеоборотных активов		318 822	-	-	-	318 822
Обязательства по заработной плате		925 385	-	-	-	925 385
Итого		13 034 523	4 828 178	17 632 308	4 319 886	39 814 895
На 31 декабря 2014 года						
Кредиты и займы, кроме финансовой аренды	8% – 15.6%	8 200 092	7 922 702	13 307 249	3 708 792	33 138 835
	10.91% –					
Обязательства по финансовой аренде	15.30%	53 853	53 825	163 735	207 008	478 421
Торговая и прочая кредиторская задолженность		4 537 481	-	-	-	4 537 481
Задолженность по оплате внеоборотных активов		574 073	-	-	-	574 073
Обязательства по заработной плате		1 217 693	-	-	-	1 217 693
Итого		14 583 192	7 976 527	13 470 984	3 915 800	39 946 503
На 31 декабря 2015 года						
Кредиты и займы, кроме финансовой аренды	3.39% – 22%	14 818 169	12 952 502	11 438 923	10 701 330	49 910 924
	10.91% –					
Обязательства по финансовой аренде	15.30%	62 642	62 642	248 992	126 121	500 397
Торговая и прочая кредиторская задолженность		8 731 408	-	-	-	8 731 408
Задолженность по оплате внеоборотных активов		1 445 128	-	-	-	1 445 128
Обязательства по заработной плате		1 372 176	-	-	-	1 372 176
Итого		26 429 523	13 015 144	11 687 915	10 827 451	61 960 033

Риск изменения процентной ставки

Группа следует политике ограничения подверженности риску изменения процентных ставок, привлекая кредиты с фиксированной ставкой процента.

Изменения процентной ставки главным образом оказывают влияние на кредиты и займы за счет изменения либо их справедливой стоимости (задолженность с фиксированной процентной ставкой), либо будущих потоков денежных средств (задолженность с переменной процентной ставкой). Руководством не установлена специальная политика определения долей задолженности, которые могут привлекаться под фиксированную и переменную ставку. В то же время, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство определяет на основе суждения, будет ли фиксированная или переменная ставка более благоприятна для Группы в течение ожидаемого срока до погашения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Связанные стороны

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые не могут вступать несвязанные стороны. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами.

Компания и ее дочерние предприятия проводят различные операции со связанными сторонами, такие как продажа и покупка товарно-материальных запасов. Кроме того, Группа проводит различные операции по финансированию со связанными сторонами.

Операции с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу Группы относятся члены Совета директоров. Вознаграждение ключевого управленческого персонала, выплаченное в течение года, представлено следующим образом:

	2015	2014
Заработная плата и премии	184 078	122 651
Вознаграждения, основанные на акциях	-	2 612

Торговые операции

Торговые операции со связанными сторонами включают главным образом приобретение зерновых и оказание услуг хранения ТЗК НАПКО, Аграрной Группе и ЗАО «Пензамясопром». Группа также реализует колбасные изделия, мясо и птицу розничной сети «Мясновъ». Все эти связанные стороны являются предприятиями под общим контролем с Группой. Группа также закупает однодневных цыплят у совместного предприятия ООО «Бройлер Будущего».

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

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, некоторые акционеры предоставили займы Группе и лично предоставили гарантии по отдельным банковским кредитам и кредитным линиям на общую сумму 1 377 670 и 1 511 813 соответственно.

Остатки по счетам со связанными сторонами (компаниями, находящимися под общим контролем), представлены следующим образом:

Остатки по счетам	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	182 548	206 756	167 472
Прочие долгосрочные активы	57 083	61 609	69 844
Авансы выданные	2 269	25 151	18 197
Авансы, выданные за приобретение основных средств	-	127 935	-
Прочие краткосрочные активы	2 927	-	-
Прочая дебиторская задолженность	18 450	10 009	6 317
Торговая кредиторская задолженность	17 141	14 408	33 047
Авансы полученные	439	109	-
Прочая кредиторская задолженность	53	606	2 821
Долгосрочные займы полученные	-	5 431	22 485
Долгосрочная задолженность перед акционерами	9 138	9 356	10 899

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Связанные стороны продолжение

Операции со связанными сторонами (компаниями, находящимися под общим контролем), представлены следующим образом:

Операции	2015	2014
Выручка от реализации	2 591 240	2 156 212
Доход от предоставления активов в аренду	114 779	121 227
Приобретение услуг по обеспечению безопасности	21 810	43 311
Приобретение основных средств	267 459	108 612
Приобретение товаров и прочих услуг	1 173 810	570 783

Остатки по счетам со связанными сторонами (совместные предприятия), представлены следующим образом:

Остатки по счетам	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	21	3 853	2 455
Авансы выданные	135 641	144 770	21 798
Прочая дебиторская задолженность	28 293	72 696	-
Прочие краткосрочные активы	3 400	-	-
Торговая кредиторская задолженность	4 557	3 674	6 088
Авансы полученные	63 722	610 439	480 006
Прочая кредиторская задолженность	-	-	1 538

Операции со связанными сторонами (совместные предприятия), представлены следующим образом:

Операции	2015	2014
Выручка от реализации	5 539	6 407
Перепродажа основных средств	666 349	-
Доход от предоставления активов в аренду	1 030	5 125
Приобретение товаров и прочих услуг	246 715	125 146

31. Обязательства будущих периодов и условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов чистые активы некоторых компаний Группы в бухгалтерской отчетности, подготовленной по российским стандартам, были отрицательными. 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

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Обязательства будущих периодов и условные обязательства продолжение

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. 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.

В 2014 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролирующими иностранными компаниями, за 2015 год может привести к увеличению налоговой базы контролируемых компаний или банков за 2016 год. В настоящий момент Группа разрабатывает стратегию налогового планирования в отношении зарубежных дочерних компаний.

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 2015 и 2014 годов обязательства, связанные с такими затратами, не начислялись.

Обязательства будущих периодов по капитальным затратам

Обязательство будущих периодов по капитальным затратам по каждому операционному сегменту представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года
<hr/>	
<i>Обязательства будущих периодов по приобретению основных средств</i>	
Мясопереработка	40 662
Свиноводство	1 438 865
Птицеводство	2 139 069
Производство кормов	8 561
	3 627 157
<hr/>	
<i>Обязательства по развитию или приобретению биологических активов</i>	
Свиноводство	96 819
	96 819
Итого обязательства будущих периодов по капитальным затратам	3 723 976

По состоянию на 31 декабря 2015 года в ООО «Черкизово-Свиноводство», ОАО «Куриное Царство» и ООО «Воронежмясопром» осуществлялась реализация проектов капитального строительства.

Кроме того, Группа осуществляет внедрение SAP. В рамках данного проекта Группа взяла на себя обязательства перед подрядными организациями на сумму около 210 036.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Обязательства будущих периодов и условные обязательства продолжение

Обязательства по договорам операционной аренды

Обязательства по неаннулируемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года
До 1 года	281 442
От года до 5 лет	521 876
Более 5 лет	1 128 662
Итого обязательства будущих периодов по договорам операционной аренды	1 931 980

Риск сельскохозяйственного рынка

Как правило, цены на зерновые подвержены достаточно высоким сезонным колебаниям. Наблюдается общая тенденция понижения цен осенью, главным образом в связи с увеличением предложения на рынке. Рыночные цены на сельскохозяйственные товары также подвержены действию ряда не поддающихся прогнозированию факторов, находящихся за пределами контроля со стороны Группы, среди которых погодные условия, государственные программы и политика в сфере сельского хозяйства (российские и зарубежные), изменения в динамике мирового спроса в связи с ростом населения и повышением уровня жизни, а также объем мирового производства аналогичных и конкурирующих зерновых культур.

Страхование

Группа страхует часть своих активов. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа застраховала часть животных на выращивании на общую сумму страхового возмещения около 5 659 509 и часть основных средств и других активов на сумму около 87 829 423 в ряде страховых компаний. Группа не осуществляет прочего страхования своей деятельности, гражданской ответственности или прочих рисков.