

ПАО «Группа Черкизово»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
и аудиторское заключение
независимого аудитора

Содержание

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:	
1. Характер деятельности	12
2. Основные принципы учетной политики	13
3. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	26
4. Ключевые источники неопределенности в оценках	29
5. Операционные сегменты	31
6. Себестоимость продаж	35
7. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	36
8. Прочие операционные доходы (расходы), нетто	36
9. Процентные расходы, нетто	37
10. Прочие (расходы) доходы, нетто	37
11. Доход (расход) по налогу на прибыль	37
12. Основные средства	39
13. Инвестиционная недвижимость	40
14. Активы в форме права пользования	41
15. Гудвил	41
16. Нематериальные активы	42
17. Биологические активы	43
18. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	45
19. Долгосрочные депозиты в банках	47
20. Товарно-материальные запасы	48
21. Налоги к возмещению и авансовые платежи по налогам	48
22. Торговая дебиторская задолженность, нетто	48
23. Денежные средства и их эквиваленты	48
24. Акционерный капитал	48
25. Неконтрольные доли участия	49
26. Кредиты и займы	50
27. Арендные обязательства	53
28. Обязательства по налоговым платежам	53
29. Финансовые инструменты	54
30. Связанные стороны	58
31. Приобретения	60
32. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	64
33. События после отчетной даты	66

ПАО «ГРУППА ЧЕРКИЗОВО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ПАО «Группа Черкизово» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 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 применения 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 2020 года, была утверждена руководством 11 февраля 2021 года.

От имени руководства:



Сергей Михайлов
Генеральный директор



Людмила Михайлова
Финансовый директор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам ПАО «Группа Черкизово»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Группа Черкизово» («Компания») и его дочерних организаций (вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Тестирование на обесценение генерирующей единицы Мясопереработка

По состоянию на 31 декабря 2020 года генерирующая единица Мясопереработка представлена внеоборотными активами мясоперерабатывающего сегмента с балансовой стоимостью 9 922, включая гудвил в размере 215 и торговые марки с неопределенным сроком полезного использования в размере 400. Вследствие неудовлетворительных результатов деятельности генерирующей единицы Мясопереработка в 2020 году руководство Группы провело тестирование на обесценение путем расчета ее возмещаемой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года и сравнения ее с балансовой стоимостью внеоборотных активов генерирующей единицы. Возмещаемая стоимость была определена на основании расчета ценности использования.

Более подробная информация представлена в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.

Данный вопрос является ключевым вопросом для нашего аудита, поскольку тестирование на обесценение и расчет ценности использования предполагают высокую степень субъективности и требуют профессионального суждения при выборе обоснованных допущений. В частности, ценность использования генерирующей единицы чувствительна к изменениям основных допущений, включая прогнозируемые цены реализации, объемы продаж, уровень операционной маржи и ставку дисконтирования.

Мы получили понимание внутренних процедур и проверили эффективность средств контроля Группы в отношении оценки наличия признаков обесценения, а также определения возмещаемой стоимости и выбор ключевых допущений, используемых в модели оценки. Мы оценили методологию определения возмещаемой стоимости на предмет ее соответствия требованиям международных стандартов. Мы провели следующие аудиторские процедуры в отношении оценки возмещаемой стоимости, выполненной руководством Группы:

- Проверили соответствие исходных данных, используемых в модели оценки, утвержденным в бюджетах и прогнозах;
- С помощью наших внутренних специалистов по оценке, проанализировали обоснованность ключевых допущений, использованных в прогнозах руководства, на основании данных за прошлые периоды и, где это применимо, сторонних / независимых источников, определив, что такие допущения находятся в пределах приемлемого диапазона значений, рассчитанного независимо;
- Выполнили проверку модели оценки на предмет ее точности и аккуратности расчетов, а также выполнили аудиторские процедуры в отношении проведенных руководством расчетов показателей чувствительности;
- Мы провели проверку полноты и достоверности соответствующего раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности. Особое внимание мы уделили представлению информации по основным ненаблюдаемым исходным данным, а также по анализу чувствительности.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Србуи Акопян,
руководитель задания

11 февраля 2021 года



Компания: ПАО «Группа Черкизово»

Основной государственный регистрационный номер:
1057748318473

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

Место нахождения: ул. Черкизовская, 1, деревня Топканово,
г. Кашира, Московская область, Российская Федерация, 142931

Аудиторская организация: АО «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.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество», ОРНЗ 12006020384.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2020	2019 (пересмотрено)*
Выручка	5	128 803	120 109
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	17	1 164	(1 379)
Чистая переоценка непроданного урожая	17	2 465	29
Себестоимость продаж	6	(97 368)	(92 375)
Валовая прибыль		35 064	26 384
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	(16 951)	(15 962)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	8	412	(110)
Доля в прибыли (убытке) совместных и ассоциированных предприятий	18	176	(123)
Операционная прибыль		18 701	10 189
Процентные доходы		180	243
Процентные расходы, нетто	9	(4 023)	(4 484)
Прибыль от переоценки прав требования долга	31	702	-
Прочие (расходы) доходы, нетто	10	(699)	749
Прибыль до налогообложения		14 861	6 697
Доход (расход) по налогу на прибыль	11	284	(46)
Прибыль за год и прочий совокупный доход		15 145	6 651
Прибыль и прочий совокупный доход, относящиеся к:			
Группе Черкизово		15 177	6 751
Неконтрольным долям участия		(32)	(100)
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении – базовое и разводненное		41 047 014	41 047 014
Прибыль на акцию, относящаяся к Группе Черкизово – базовая и разводненная (российских рублей)		369.75	164.46

* Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была ретроспективно пересмотрена для целей отражения изменения учетной политики в отношении представления общехозяйственных и административных расходов, понесенных на производственных площадках и связанных с производством (Примечание 2).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	87 173	82 622
Инвестиционная недвижимость	13	660	664
Активы в форме права пользования	14	2 585	1 567
Гудвил	15	1 628	1 628
Нематериальные активы	16	2 405	2 335
Внеоборотные биологические активы	17	2 326	2 007
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	18	4 275	3 789
Долгосрочные банковские депозиты	19	641	641
Отложенные налоговые активы	11	1 693	1 214
Права требования долга	31	5 381	4 685
Прочие внеоборотные активы		899	1 239
Итого внеоборотные активы		109 666	102 391
Оборотные активы			
Биологические активы	17	18 498	16 287
Товарно-материальные запасы	20	20 742	13 223
Налоги к возмещению и авансовые платежи по налогам	21	2 657	2 396
Торговая дебиторская задолженность, нетто	22	5 745	5 476
Авансы выданные, нетто		1 193	844
Прочая дебиторская задолженность, нетто		414	199
Денежные средства и их эквиваленты	23	6 718	3 304
Прочие оборотные активы		636	328
Итого оборотные активы		56 603	42 057
ИТОГО АКТИВЫ		166 269	144 448

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении продолжение

По состоянию на 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	24	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	24	-	(3 724)
Добавочный капитал		2 252	5 622
Нераспределенная прибыль		69 181	58 507
Итого собственный капитал		71 433	60 405
Неконтрольные доли участия	25	469	879
Итого капитал		71 902	61 284
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	26	41 856	43 182
Долгосрочные арендные обязательства	27	1 630	759
Отложенные налоговые обязательства	11	1 056	1 023
Итого долгосрочные обязательства		44 542	44 964
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	26	27 173	20 790
Краткосрочные арендные обязательства	27	691	420
Торговая кредиторская задолженность		16 203	11 560
Авансы полученные		631	893
Задолженность по оплате внеоборотных активов		1 257	656
Обязательства по налоговым платежам	28	1 317	1 327
Обязательства по заработной плате		2 001	2 317
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		552	237
Итого краткосрочные обязательства		49 825	38 200
Итого обязательства		94 367	83 164
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		166 269	144 448

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтроль- ные доли участия	Итого капитал
	Сумма	Количество акций	Сумма	Количество акций					
Остаток на 1 января 2019 года	-	43 963 773	(3 724)	(2 916 759)	5 611	57 932	59 819	990	60 809
Прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	6 751	6 751	(100)	6 651
Покупка неконтрольных долей участия	-	-	-	-	11	-	11	(11)	-
Дивиденды (Примечание 24)	-	-	-	-	-	(6 176)	(6 176)	-	(6 176)
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	43 963 773	(3 724)	(2 916 759)	5 622	58 507	60 405	879	61 284
Прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	15 177	15 177	(32)	15 145
Покупка неконтрольных долей участия	-	-	-	-	354	-	354	(378)	(24)
Аннулирование казначейских акций (Примечание 24)	-	(2 916 759)	3 724	2 916 759	(3 724)	-	-	-	-
Дивиденды (Примечание 24)	-	-	-	-	-	(4 503)	(4 503)	-	(4 503)
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	41 047 014	-	-	2 252	69 181	71 433	469	71 902

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2020	2019
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Прибыль до налогообложения	14 861	6 697
Корректировки на:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8 235	7 818
Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам	74	129
Убыток (прибыль) от курсовых разниц, нетто	740	(676)
Процентные доходы	(180)	(243)
Процентные расходы, нетто	4 023	4 484
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	(1 164)	1 379
Чистая переоценка непроданного урожая	(2 465)	(29)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	130	164
Убыток от выбытия внеоборотных биологических активов, нетто	200	60
Доля в (прибыли) убытке совместных и ассоциированных предприятий	(176)	123
Прибыль от переоценки прав требования долга	(702)	-
Прочие корректировки, нетто	(58)	(82)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и прочих изменений	23 518	19 824
Увеличение товарно-материальных запасов	(4 476)	(465)
Увеличение биологических активов	(1 538)	(1 096)
(Увеличение) уменьшение торговой дебиторской задолженности	(41)	108
(Увеличение) уменьшение авансов выданных	(158)	45
Увеличение прочей дебиторской задолженности и прочих оборотных активов	(799)	(66)
(Увеличение) уменьшение прочих внеоборотных активов	(60)	8
Увеличение торговой кредиторской задолженности	4 265	1 175
Уменьшение обязательств по налоговым платежам, кроме налога на прибыль	(35)	(19)
Уменьшение прочей краткосрочной кредиторской задолженности	(490)	(258)
Движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	20 186	19 256
Проценты полученные	177	232
Проценты уплаченные	(4 343)	(4 254)
Государственные субсидии в счет компенсации понесенных процентных расходов	533	1 282
Налог на прибыль возмещенный (уплаченный)	217	(460)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	16 770	16 056
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(9 576)	(8 092)
Приобретение внеоборотных биологических активов	(1 349)	(1 307)
Приобретение нематериальных активов	(521)	(504)
Поступления от продажи основных средств	323	350
Поступления от продажи внеоборотных биологических активов	1 029	834
Приобретение дочерних предприятий за минусом приобретенных денежных средств	(2 743)	(1 658)
Поступления от продажи прав требования долга	500	-
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	(100)	(788)
Размещение депозитов, векселей к получению и выдача займов	(480)	(161)
Погашение займов выданных и векселей к получению и возврат банковских депозитов	321	369
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(12 596)	(10 957)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	22 984	26 295
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(35 006)	(21 870)
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	63 470	35 367
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(47 320)	(44 604)
Погашение арендных обязательств	(361)	(420)
Дивиденды выплаченные	(4 503)	(6 176)
Покупка неконтрольных долей участия	(24)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(760)	(11 408)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	3 414	(6 309)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 304	9 613
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6 718	3 304

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах 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: ул. Черкизовская, 1, деревня Топканово, г. Кашира, Московская область, Российская Федерация, 142931.

Конечной контролирующей стороной ПАО «Группа Черкизово» являются члены семьи Михайловых, совместно владеющие Компанией.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в состав Группы входили следующие основные предприятия:

Название предприятия	Организационно-правовая форма	Вид деятельности	% участия	
			31.12.2020	31.12.2019
АО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» (АО «ЧМПЗ»)	Акционерное общество	Мясоперерабатывающий комбинат	95%	95%
ООО ПКО «Отечественный продукт»	Общество с ограниченной ответственностью	Мясоперерабатывающий комбинат	95%	95%
АО «Черкизово-Кашира»	Акционерное общество	Мясоперерабатывающий комбинат	95%	95%
АО «Петелинская птицефабрика»	Акционерное общество	Курица	90%	88%
АО «Васильевская птицефабрика»	Акционерное общество	Курица	100%	100%
АО «Куриное царство»	Акционерное общество	Курица	100%	100%
АО «Куриное царство Брянск»*	Акционерное общество	Курица	-	100%
ООО «Лиско Бройлер»*	Общество с ограниченной ответственностью	Курица	-	100%
АО «Алтайский Бройлер»	Акционерное общество	Курица	100%	100%
ООО «Торговый дом «Черкизово»	Общество с ограниченной ответственностью	Торговая компания	100%	88%
ООО «Черкизово-Свиноводство»	Общество с ограниченной ответственностью	Свинина	100%	100%
ООО «Черкизово-Растениеводство»	Общество с ограниченной ответственностью	Выращивание зерновых культур	100%	100%

* В августе 2020 года АО «Куриное царство Брянск» и ООО «Лиско Бройлер» были присоединены к АО «Куриное царство».

Деятельность Группы

Черкизово крупнейший производитель мясной продукции в России. Наша вертикально интегрированная бизнес-модель охватывает все звенья в производственно-сбытовой цепи мясной продукции. Группа контролирует около 300 тысяч гектаров земли, выращивая на них зерно и сою, полностью самодостаточна в производстве комбикормов для животных, владеет собственными фермами по выращиванию бройлера и свинины вместе с убоем и мясоперерабатывающими заводами. Продукция под брендами «Петелинка», «Куриное царство» и «Черкизово» поставляется потребителям и распространяется через розничные торговые сети по всей стране. Мы также обслуживаем предприятия общественного питания и экспортных клиентов.

Основные совместные и ассоциированные предприятия включают в себя производителя индейки под брендом «Пава-Пава», совместное предприятие с Grupo Fuertés, ведущей испанской сельскохозяйственной и продовольственной компанией, а также ассоциированное предприятие «Самсон – Продукты питания», занимающееся переработкой свинины.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. Характер деятельности продолжение

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, 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 Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической и политической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы затруднительно определить на данном этапе.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

Предприятия Группы компаний Черкизово продолжили работу во время пандемии, в то время как менеджмент Группы предпринял ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производств и безопасности сотрудников. Данные меры, среди прочего, включают в себя усиленный контроль за гигиеной и дезинфекцией, ограничение доступа на производственные площадки, перераспределение ряда производственных линий между предприятиями, а также наем дополнительного персонала для минимизации риска возможной остановки производств. Все эти меры предосторожности, а также другие шаги, предпринятые руководством, позволили Группе избежать серьезных сбоев в работе. В дальнейшем значительность влияния COVID-19 на операции Группы компаний Черкизово в большой степени будет зависеть от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

2. Основные принципы учетной политики

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы подготовки отчетности

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета и составления отчетности тех 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 «Объединения бизнесов» («МСФО 3») и определенных активов учитываемых по справедливой стоимости согласно требованиям МСФО 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9»).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

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 МСФО 16, 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 для 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 («иностранные валюты»), 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

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.

Сделки по объединению бизнеса

Приобретения предприятий учитываются по методу покупки, в том числе приобретения у компаний, находящихся под общим контролем. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также 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. При приобретении компаний, находящихся под общим контролем, если уплаченное вознаграждение за приобретенный бизнес существенно отличается от справедливой стоимости приобретенного бизнеса, Группа признает разницу в качестве вклада в капитал, если справедливая стоимость приобретенного бизнеса превышает уплаченное вознаграждение или как распределение капитала, если справедливая стоимость меньше уплаченного вознаграждения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

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 долевыми 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.

Гудвил 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, Группа представляет в отчетности оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки 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.

Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения (см. раздел учетной политики по Сделкам по объединению бизнеса 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Инвестиции в совместные и ассоциированные 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.

Организация считается ассоциированной, если Группа оказывает существенное влияние на его финансовую и операционную деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля над такой деятельностью.

Группа отражает свою долю участия в совместном предприятии в соответствии с методом долевого участия, при этом инвестиции в ассоциированное 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 ассоциированного или совместного предприятия. В случаях, когда доля Группы в убытках ассоциированного или совместного предприятия превышает вложения Группы в такое ассоциированное или совместное предприятие (включая любые долгосрочные вложения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в ассоциированное 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 ассоциированного или совместного предприятия.

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

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

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. Предполагаемые сроки полезного использования основных групп активов представлены следующим образом:

Земельные участки	неопределенный срок
Здания, инфраструктура и неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств	10-40 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 без пересмотра сравнительных показателей.

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.

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 учете и отчетности в последующих периодах 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

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 ценности от использования 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.

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 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 чистой переоценки непроданного урожая в отчете о прибылях и убытках, а в отношении проданных активов отражается свернуто в качестве уменьшения себестоимости реализации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

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 воспроизведения 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 свињьями, 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 свињьями, предназначенными для воспроизведения 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.

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. Разбивка выручки соответствует информации о выручке, которая раскрывается для каждого отчетного сегмента. Выручка признаётся в момент, когда контроль над товарами передан, товар отправлен или доставлен заказчику, при этом заказчик имеет право самостоятельно устанавливать цены на товар и определять каналы его продаж, а также отсутствуют неисполненные обязательства, которые могут повлиять на принятие товара заказчиком.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Согласно стандартным условиям продаж Группы, контроль над товаром переходит к заказчику в момент отгрузки. Однако согласно договорам, заключенным с некоторыми крупными розничными сетями, контроль переходит к заказчику в момент доставки. Доставка происходит, когда товар доставляется в указанное место, риски обесценения и потерь передаются заказчику, и либо заказчик принял товар в соответствии с договором купли-продажи, либо время приемки товара истекло, либо Группа имеет объективные доказательства того, что все критерии для принятия товара были выполнены.

Выручка от реализации товаров оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению за вычетом НДС, предоставленных скидок и возвратов. Элемент финансирования в осуществляемых продажах отсутствует, так как продажи обычно осуществляются с отсрочкой платежа менее 30 дней, что соответствует рыночной практике.

Группа предоставляет заказчикам скидки, которые в основном определяются объемом приобретаемой продукции. Размер таких скидок определяется на основании месячных, квартальных или годовых целевых объемов продаж в мясоперерабатывающем сегменте, сегменте свинина и в сегменте курица. 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. Период, в течение которого товары могут быть возвращены, обычно ограничивается сроком годности для отгруженных товаров и не превышает одного месяца со дня отгрузки. Возвраты отражаются как уменьшение выручки в периоде отражения выручки. Накопленный исторический опыт Группы указывает на то, что доля возвращенных товаров незначительна и что наибольшая доля возвратов относится к охлажденной птице и свинине с периодом возврата менее 10 дней.

Таким образом, Группа не признает обязательств, связанных с правом клиента на возврат продукции в течение периода возврата, и не признает активов, связанных с правом на получение возвращаемого продукта от клиента, когда ожидается, что клиент реализует свое право на возврат.

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 относится к субсидиям, связанным с компенсацией расходов на уплату процентов по квалифицируемым займам, которые Группа получает напрямую («субсидии на возмещение процентных расходов»), а также к субсидиям, связанным с компенсацией расходов на уплату процентов через аккредитованные банки, которые предоставляют кредиты сельхозпроизводителям по сниженной ставке, не превышающей 5% в год по кредитам, номинированным в рублях («субсидии по программе льготного кредитования»). Разница между рыночной ставкой и пониженной ставкой равна Ключевой ставке Банка России («Ключевая ставка») и компенсируется Министерством сельского хозяйства аккредитованным банкам. Если Министерство сельского хозяйства не возместит процентные расходы, начисленные в течение процентного периода (обычно месяца или квартала) из-за отсутствия свободных средств или по любой другой причине, банк может в одностороннем порядке увеличить процентную ставку, подлежащую уплате Группой, на размер Ключевой ставки. Группа учитывает субсидии на возмещение процентных расходов и субсидии по программе льготного кредитования в качестве компенсации процентных расходов в течение периода, к которому они относятся.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Кроме того, время от времени Группа получает государственные субсидии на возмещение определенных капитальных затрат. Данные субсидии предоставляются менее систематично, и Группа отражает их в финансовой отчетности исключительно по факту получения. Данные суммы учитываются в качестве уменьшения затрат, капитализированных в течение периода, к которому они относятся.

Вознаграждения работникам

Вознаграждение работников за услуги, оказанные ими в течение отчетного периода, отражается в составе расходов этого отчетного периода.

В 2017 году Группа внедрила долгосрочный бонусный план для своих ключевых сотрудников, согласно которому сумма бонуса определялась исходя из кумулятивных результатов деятельности Группы за 2017–2018 годы и подлежала выплате двумя частями в течение 2019 года. Одним из критериев получения бонуса также являлась необходимость продолжения работы в Группе до момента выплаты бонуса. Группа начинает признавать сумму бонуса только тогда, когда становится вероятным, что Группа достигнет установленных финансовых результатов, и для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод. На эту дату Группа признает совокупные расходы, относящиеся к прошлым периодам работы сотрудников, и начинает признавать оставшуюся сумму расходов в течении оставшегося периода их работы до даты платежа.

Группа производит отчисления в Государственный 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 до налогообложения, 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 каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Аренда

Для контрактов, заключенных после 1 января 2019 года, Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент заключения договора. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды (включая субаренду и аренду нематериальных активов), если по этим договорам передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, кроме краткосрочной аренды (со сроком менее 12 месяцев) и аренды малоценных активов. По такой аренде Группа признает арендные платежи в качестве операционного расхода линейным методом в течение срока аренды.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, а затем оценивается по первоначальной стоимости (за некоторыми исключениями) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, скорректированных с учетом перерасчета обязательства по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды, который варьируется в промежутке от 1 года до 7 лет.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Впоследствии обязательство по аренде корректируется с учетом начисленных процентов и арендных платежей, а также влияния модификации договоров аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не учитываются при оценке обязательства по аренде и отражаются в составе прибыли или убытка.

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 потребуется 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 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа 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 прибыли 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 прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетные даты у Группы были только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, за исключением прав требования долга, которые были классифицированы как финансовый актив оцениваемый по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка (ССЧПУ).

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента 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 дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой сумму оценки при первоначальном признании за вычетом основных выплат, плюс совокупная амортизация с использованием метода эффективной процентной ставки любой разницы между начальной суммой признания и суммой погашения, скорректированная на оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам. С другой стороны, валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на любые оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и отражается в составе статьи «Процентные доходы».

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка

Финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка по состоянию на конец каждого отчетного периода с признанием результатов переоценки по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков. Совокупный доход или убыток признанный в составе прибылей и убытков включает в себя все дивиденды или полученные проценты от оцениваемого финансового актива.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении инвестиций в долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Группы, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Для всех остальных финансовых инструментов Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если, с другой стороны, кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Группа определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчетную дату или при фактическом дефолте. Группа считает, что дефолт произошел, когда финансовый актив просрочен более чем на 90 дней, если только Группа не располагает разумной и подтвержденной информацией, что более низкий уровень дефолта является в большей степени уместным. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на вероятности дефолта и сумме потерь при дефолте. Оценка вероятности дефолта и потерь при дефолте основана на исторических данных, скорректированных на прогнозную информацию.

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 списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату у Группы были только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условными обязательствами покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемыми для торговли или (3), классифицированными как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Изменения в учетной политике

Начиная с четвертого квартала 2020 года, Группа изменила учетную политику в отношении представления общехозяйственных и административных расходов, понесенных на производственных площадках и связанных с производством (расходы на оплату труда отдела кадров на производственных площадках, расходы на охрану и некоторые другие виды расходов). В соответствии с пересмотренной политикой, в настоящее время Группа отражает такие расходы в статье «Себестоимость продаж» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. До этого изменения, данные расходы были представлены в статье «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы». Руководство считает, что измененная презентация лучше отражает экономическую суть реклассифицированных расходов и, следовательно, повышает качество консолидированной финансовой отчетности, предоставляя более релевантную информацию о финансовых результатах Группы.

Группа ретроспективно применила новую учетную политику, поэтому сравнительная информация была ретроспективно пересмотрена. Влияние изменений в учетной политике на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, было следующим:

Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	До пересмотра	Эффект изменения учетной политики	Пересмотрено
Себестоимость продаж	(90 896)	(1 479)	(92 375)
Валовая прибыль	27 863	(1 479)	26 384
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(17 441)	1 479	(15 962)
Операционная прибыль	10 189	-	10 189

Влияние изменений в учетной политике на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составило 1 495.

3. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года (Поправки к МСФО (IFRS) 3, Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 и поправки относящиеся к Концептуальным основам Стандартов МСФО). Применение указанных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Интерпретации МСФО и КРМФО, 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 2021 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КИМСФО
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренды, связанные с пандемией COVID-19»	1 января 2021 года
Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов	1 января 2022 года

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности продолжение

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСБУ (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСБУ (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСБУ (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей. Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

Данные поправки применяются ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства, на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в которой данная организация впервые применила данные поправки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности продолжение

Организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли (или иной компонент капитала, если уместно) на начало такого самого раннего представленного периода.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы»

Данные «Ежегодные улучшения» включают в себя поправки к четырем стандартам.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данная поправка предоставляет дополнительное упрощенное положение в отношении учета совокупных курсовых разниц для дочерних организаций, которые впервые применяют стандарты позже, чем их материнские организации. В результате данной поправки дочерняя организация, которая использует исключение в МСФО (IFRS) 1:16D(a), теперь также может оценивать курсовые разницы по всем иностранным подразделениям по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность материнской организации, с использованием даты перехода материнской организации на стандарты МСФО, как если не было сделано никаких корректировок при консолидации и в отношении эффекта от объединения бизнесов, в результате которого материнская организация приобрела дочернюю. Аналогичный выбор может сделать ассоциированная организация или совместное предприятие, которое применяет исключение в соответствии с МСФО (IFRS) 1:16D(a). Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В данных поправках разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства. Поскольку поправка к МСФО (IFRS) 16 относится только к примеру, дата вступления в силу не предусмотрена.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Данная поправка исключает требование МСБУ (IAS) 41, которое указывало, что потоки денежных средств, связанные с налогообложением, не включаются в расчеты справедливой стоимости. Это приводит требования в отношении оценки справедливой стоимости с МСБУ (IAS) 41 в соответствие с МСБУ (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», и позволяет использовать сообразные между собой денежные потоки и ставки дисконтирования, а также при составлении финансовой отчетности предоставляет выбор в отношении использования денежных потоков и ставки дисконтирования до или после налогообложения для наиболее уместной в конкретном случае оценки справедливой стоимости. Данная поправка применяется перспективно, т.е. в отношении оценок справедливой стоимости на дату первого применения организацией данных поправок или после этой даты. Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах 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 32.

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 следующих основных ненаблюдаемых исходных данных:

Наименование показателя	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года	Методика оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Значение ненаблюдаемых исходных данных	Зависимость ненаблюдаемых исходных данных и справедливой стоимости
Бройлеры	3 874	Дисконтированные денежные потоки	Средний вес одного бройлера – кг	2,5	Чем выше вес, тем выше справедливая стоимость
			Цена на мясо птицы – руб.	117,9	Чем выше цена, тем выше справедливая стоимость
			Прогнозируемая себестоимость производства – руб. за кг	90,5	Чем выше себестоимость, тем ниже справедливая стоимость
Племенные птицы для производства инкубационных яиц	4 751	Дисконтированные денежные потоки	Количество инкубационных яиц от одной племенной птицы	155	Чем выше количество, тем выше справедливая стоимость
			Цена на инкубационные яйца – руб.	24,7	Чем выше цена, тем выше справедливая стоимость
			Прогнозируемая себестоимость производства инкубационных яиц – руб.	9,2	Чем выше себестоимость, тем ниже справедливая стоимость
Свиноматки	2 326	Дисконтированные денежные потоки	Среднее число поросят, произведенной одной свиноматкой	29,3	Чем выше количество, тем выше справедливая стоимость
			Рыночная цена поросенка-отъемыша – руб.	1 957	Чем выше цена, тем выше справедливая стоимость
			Ставка дисконтирования	10,7%	Чем выше ставка, тем ниже справедливая стоимость
Товарные свиньи	7 717	Дисконтированные денежные потоки	Средний вес одной товарной свиньи – кг	132,8	Чем выше вес, тем выше справедливая стоимость
			Цена на свинину – руб. за кг	97,3	Чем выше цена, тем выше справедливая стоимость
			Прогнозируемая себестоимость производства – руб. за кг	72,0	Чем выше себестоимость, тем ниже справедливая стоимость

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

- ожидаемые продажные цены;
- прогнозируемая себестоимость производства и себестоимость реализации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. Ключевые источники неопределенности в оценках продолжение

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 и соответствующий эффект на строку Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов в прибылях и убытках были бы выше (или ниже) на следующие значения:

	31 декабря 2020 года Свинина		31 декабря 2020 года Курица	
	Увеличение на 10%	Снижение на 10%	Увеличение на 10%	Снижение на 10%
Ожидаемые продажные цены	1 840	(1 835)	1 639	(1 641)
Прогнозируемая себестоимость производства и себестоимость продаж	(1 233)	1 167	(967)	883

Тестирование на обесценение генерирующей единицы Мясопереработка

Генерирующая единица Мясопереработка включает в себя внеоборотные активы операционного сегмента Мясопереработка с балансовой стоимостью 9 922, включая гудвилл в размере 215 и торговые марки с неопределенным сроком полезного использования в размере 400 на 31 декабря 2020 года.

В течение 2020 года совокупность активов для определения идентифицируемой генерирующей единицы изменилась в результате изменения состава отчетных сегментов Группы (Примечание 5), и теперь генерирующая единица Мясопереработка состоит из продуктовой линейки Мясопереработка, которая включает широкий ассортимент мясной продукции, включая колбасы, ветчину, хот-доги и др. В течение 2019 года генерирующая единица Мясопереработка состояла из двух продуктовых линеек: продуктовой линейки Мясопереработка, как описано выше, и продуктовой линейки Свинина, которая включает производство и продажу мяса свинины.

В результате неудовлетворительной деятельности генерирующей единицы Мясопереработки, в 2020 году Группа провела тестирование на обесценение путем определения возмещаемой стоимости генерирующей единицы и сравнения ее с балансовой стоимостью внеоборотных активов сегмента. Возмещаемая стоимость была определена на основании расчета ценности использования с применением прогнозируемых денежных потоков на основании бюджетов, одобренных руководством на четырехлетний период, и с использованием ставки дисконтирования описанной ниже. Денежные потоки после окончания этого периода были экстраполированы исходя из постоянного темпа роста 4% в год, что является средним прогнозируемым долгосрочным индексом потребительских цен.

Основные применявшиеся допущения приведены ниже.

В процентах:	31 декабря 2020 года
Ставка дисконтирования	10.4%
Темп роста для расчета терминальной стоимости	4%
Темпы роста продажных цен (средние на следующие 4 года)	5.2%
Темпы роста объемов реализации (средние на следующие 4 года)	7.5%
Операционная маржа (диапазон на следующие 4 года)	(3%) – средняя по рынку

Основные допущения, использованные при расчете возмещаемой стоимости, были определены следующим образом:

- Руководство прогнозировало рост цен реализации на основе прошлых результатов деятельности и своих ожиданий развития рынка.
- Увеличение объемов прогнозировалось исходя из ожидания того, что Группа увеличит свою долю рынка в течение следующих четырех лет примерно на 2 процентных пункта. Показатели, закладываемые в допущение, соответствуют планам руководства по целенаправленному развитию данного сегмента. Руководство считает, что запланированный рост доли рынка на ближайшие четыре года является достижимым.
- Операционная маржа, по прогнозам, постепенно увеличится до среднеотраслевого уровня к 2024 году с (7.5%) в 2020 году, главным образом за счет ожидаемого повышения операционной эффективности, обусловленного более высокой загрузкой существующих производственных мощностей и некоторыми другими факторами.
- Используется ставка дисконтирования после налогообложения, которая также отражает риски, присущие генерирующей единице и отрасли в которой она работает.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. Ключевые источники неопределенности в оценках продолжение

Тест на обесценение генерирующей единицы показал, что возмещаемая стоимость генерирующей единицы превышает ее балансовую стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 года на 11 110, поэтому убыток от обесценения не был признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год.

Ключевые допущения, к которым возмещаемая стоимость является наиболее чувствительной, изложены вместе с анализом чувствительности ниже:

- Если бы среднегодовой темп прироста объемов продаж снизился на 5,1 п. п. при неизменности всех других независимых от объема переменных, балансовая стоимость генерирующей единицы была бы примерно равна возмещаемой сумме.
- Если бы среднегодовые темпы роста отпускных цен снизились на 0,9 п. п. при неизменности всех остальных переменных, не зависящих от цен, балансовая стоимость генерирующей единицы была бы примерно равна возмещаемой сумме.
- Если бы операционная маржа в каждом году прогнозируемого периода уменьшалась на 2,6 п. п. при неизменности всех других переменных, балансовая стоимость генерирующей единицы была бы приблизительно равна возмещаемой сумме.
- Если бы ставка дисконтирования увеличилась на 5,8 п. п. при неизменности всех других переменных, балансовая стоимость генерирующей единицы была бы приблизительно равна возмещаемой сумме.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года активы генерирующей единицы Мясопереработка входили в состав мясоперерабатывающего сегмента, как описано выше, и были проверены на обесценение вместе с другими активами мясоперерабатывающей генерирующей единицы. Возмещаемая стоимость была определена на основе расчета ценности использования, с применением прогнозируемых денежных потоков на основании бюджетов, одобренных руководством на пятилетний период, и с использованием ставки дисконтирования в размере 11,6%. Денежные потоки за пределами этого пятилетнего периода были экстраполированы с использованием темпов роста в размере 4% в год, что является прогнозируемым средним долгосрочным индексом потребительских цен. В качестве ключевых допущений использовались ставка дисконтирования, темп роста терминальной стоимости, цены реализации (0,44% среднегодовой рост), объемы продаж (2% среднегодовой рост) и уровень валовой прибыли (среднее значение по рынку).

Тест на обесценение мясоперерабатывающей генерирующей единицы показал, что возмещаемая стоимость генерирующей единицы превысила ее балансовую стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 года, поэтому убыток от обесценения не был признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Оценка справедливой стоимости прав требования долга

Права требования долга отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Для проведения оценки Группа привлекает стороннего квалифицированного независимого оценщика. Справедливая стоимость определяется с использованием уровня 3 иерархии справедливой стоимости, и дополнительная информация представлена в Примечании 31.

5. Операционные сегменты

В течение четвертого квартала 2020 года в результате изменения структуры информации, рассматриваемой главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности в Группе, изменился состав ее отчетных сегментов. Ранее деятельность Группы была разделена на пять сегментов по видам производимой продукции: птицеводство, свиноводство, мясопереработка, растениеводство и комбикорма. После изменения деятельность Группы разделена на четыре сегмента по видам производимой продукции: курица, свинина, мясопереработка и растениеводство. Основными структурными изменениями были следующие:

- Операции сегмента Кормопроизводство были исключены и разделены между сегментами Курица и Свинина на основании объемов производства комбикормов для каждого сегмента;
- Операции мясоперерабатывающего сегмента были разделены на продукты готовые к употреблению (новый сегмент Мясопереработки) и операции по переработке и продаже свинины, которые были добавлены в сегмент свинины;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. Операционные сегменты продолжение

Деятельность Группы в основном осуществляется на территории Российской Федерации. Главное должностное лицо, ответственное за принятие решений по операционной деятельности (Генеральный директор), отвечает за распределение ресурсов и оценку показателей по каждому сегменту.

- **Сегмент мясопереработка** включает в себя производство и продажу широкого ассортимента переработанных мясных продуктов, включая сосиски, ветчины, хот доги и прочее.
- **Сегмент курица** включает в себя производство комбикормов для внутреннего потребления сегментом, разведение, выращивание и переработку птицы, а также реализует охлажденную и замороженную продукцию из мяса птицы.
- **Сегмент свинина** включает в себя производство комбикормов для внутреннего потребления сегментом, разведение, выращивание и продажу живой свиньи, а также операции по переработке и продаже свинины.
- **Сегмент растениеводство** занимается выращиванием пшеницы и других зерновых культур.

Все четыре операционных сегмента осуществляют и иные виды деятельности, в том числе реализацию неинкубационных яиц и прочие связанные услуги, которые не являются основной деятельностью Группы. Также, для целей сверки, в таблицы с информацией по сегментам Группа добавляет два столбца:

- столбец **Корпоративные расходы**, включающий в себя в основном заработную плату и прочие расходы холдинговой компании, и
- столбец **Индейка**, представляющий собой операции по закупке и последующей перепродаже через собственную дистрибьютерскую сеть мяса индейки, произведенного совместным предприятием Группы.

Корпоративные расходы и Индейка сами по себе не являются операционными сегментами.

Менеджмент Группы оценивает результаты деятельности операционного сегмента на основании скорректированного показателя EBITDA, являющегося критерием для оценки прибыльности сегментов Группы. 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 и переводы другим сегментам Группы, как если бы реализация проводилась третьим лицам. Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 2, за исключением продаж свиноматок, которые показаны в «Выручке» и «Себестоимости» сегмента Свинина, а в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе представлены в строке «Прочие операционные доходы (расходы), нетто». Активы и обязательства операционных сегментов не раскрываются, так как такая информация не предоставляется главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности.

Скорректированный показатель EBITDA определяется как сумма прибыли за период до вычета расхода/дохода по налогу на прибыль, процентных доходов и расходов, нетто, убытка/дохода от курсовых разниц, расходов по амортизации основных средств и нематериальных активов, чистого изменения справедливой стоимости биологических активов, бонусов сотрудникам по программе долгосрочного вознаграждения, прибыли от переоценки прав требования долга и доли в прибыли/убытке совместных и ассоциированных предприятий, плюс доля в скорректированном показателе EBITDA совместных и ассоциированных предприятий и амортизация основных средств и нематериальных активов в составе баланса проданного урожая.

В связи с изменениями в составе отчетных сегментов Группы сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была ретроспективно скорректирована для целей отражения изменений в представлении.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. Операционные сегменты продолжение

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Курица	Свинина	Мясопере- работка	Растение- водство	Итого отчетные сегменты	Корпора- тивные расходы	Индейка	Межсег- ментные операции и корректировки	Итого консолиди- рованные данные
Всего выручка от реализации	74 494	32 988	21 777	12 467	141 726	-	7 119	(20 042)	128 803
Внутригрупповые продажи	(1 515)	(8 944)	-	(8 606)	(19 065)	-	(182)	19 247	-
Продажи внешним покупателям	72 979	24 044	21 777	3 861	122 661	-	6 937	(795)	128 803
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	942	222	-	-	1 164	-	-	-	1 164
Чистая переоценка непроданного урожая	-	-	-	388	388	-	-	2 077	2 465
Себестоимость продаж	(58 444)	(23 350)	(19 678)	(6 731)	(108 203)	-	(6 466)	17 301	(97 368)
Валовая прибыль (убыток)	16 992	9 860	2 099	6 124	35 075	-	653	(664)	35 064
Операционные расходы *	(7 703)	(1 251)	(3 742)	108	(12 588)	(3 793)	(786)	628	(16 539)
Доля в прибыли совместных и ассоциированных предприятий	-	-	-	-	-	46	130	-	176
Операционная прибыль (убыток)	9 289	8 609	(1 643)	6 232	22 487	(3 747)	(3)	(36)	18 701
Корректировки на:									
Амортизация	3 347	2 350	994	762	7 453	782	-	-	8 235
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	(942)	(222)	-	-	(1 164)	-	-	-	(1 164)
Доля в скорректированном показателе EBITDA совместных и ассоциированных предприятий**	-	-	-	-	-	326	472	-	798
Прочее	173	(6)	-	(49)	118	(1)	(131)	-	(14)
Скорректированный показатель EBITDA	11 867	10 731	(649)	6 945	28 894	(2 640)	338	(36)	26 556
Дополнительная информация:									
Капитальные затраты по сегменту	5 207	4 660	337	1 319	11 523	695	-	-	12 218
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(20)	(56)	(37)	16	(97)	(187)	-	-	(284)

* В состав строки Операционные расходы входят Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, а также Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто.

** Скорректированный показатель EBITDA совместных и ассоциированных предприятий рассчитывается аналогично расчету показателя по Группе и представляется главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности в рамках сегментной отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. Операционные сегменты продолжение

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	Курица	Свинина	Мясопере- работка	Растение- водство	Итого отчетные сегменты	Корпора- тивные расходы	Индеейка	Межсег- ментные операции и корректировки	Итого консолиди- рованные данные
Всего выручка от реализации	70 269	30 455	19 994	5 756	126 474	-	6 657	(13 022)	120 109
Внутригрупповые продажи	(1 820)	(6 768)	-	(3 553)	(12 141)	-	(127)	12 268	-
Продажи внешним покупателям	68 449	23 687	19 994	2 203	114 333	-	6 530	(754)	120 109
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	(135)	(1 244)	-	-	(1 379)	-	-	-	(1 379)
Чистая переоценка непроданного урожая	-	-	-	155	155	-	-	(126)	29
Себестоимость продаж	(53 265)	(22 586)	(18 902)	(4 436)	(99 189)	-	(5 973)	12 787	(92 375)
Валовая прибыль (убыток)	16 869	6 625	1 092	1 475	26 061	-	684	(361)	26 384
Операционные расходы *	(7 386)	(1 331)	(3 165)	36	(11 846)	(3 956)	(692)	422	(16 072)
Доля в (убытке) совместных и ассоциированных предприятий	-	-	-	-	-	(17)	(106)	-	(123)
Операционная прибыль (убыток)	9 483	5 294	(2 073)	1 511	14 215	(3 973)	(114)	61	10 189
Корректировки на:									
Амортизация	3 361	2 424	902	510	7 197	618	3	-	7 818
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	135	1 244	-	-	1 379	-	-	-	1 379
Доля в скорректированном показателе EBITDA совместных и ассоциированных предприятий**	-	-	-	-	-	297	439	-	736
Прочее	37	167	-	109	313	77	105	-	495
Скорректированный показатель EBITDA	13 016	9 129	(1 171)	2 130	23 104	(2 981)	433	61	20 617
Дополнительная информация:									
Капитальные затраты по сегменту	1 859	3 737	398	1 109	7 103	1 449	-	-	8 552
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	22	(1)	(36)	15	-	46	-	-	46

* В состав строки Операционные расходы входят Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, а также Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто.

** Скорректированный показатель EBITDA рассчитывается аналогично расчету показателя по Группе и представляется главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности в рамках сегментной отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. Операционные сегменты продолжение

Географическая информация

Географическое распределение продаж Группы внешним клиентам раскрыто ниже. Продажи распределяются между внутренними и экспортными в зависимости от конечного пункта поставки продукции.

	2020	2019
Россия	118 831	114 385
Экспорт	9 972	5 724
Итого выручка	128 803	120 109

Информация о крупных клиентах

Ниже представлены продажи двум крупнейшим клиентам Группы, каждый из которых внес более 10 процентов в выручку сегмента Группы в 2020 и 2019 годах:

	2020		2019	
	Сегмент Мясопереработка	Сегмент Курица	Сегмент Мясопереработка	Сегмент Курица
Клиент 1	4 387	11 114	1 716	9 840
Клиент 2	1 775	6 346	1 596	5 068
Общий объем продаж клиентам, каждый из которых вносит более 10 процентов в выручку Группы	6 162	17 460	3 312	14 908

Ни один другой отдельный клиент не внес 10% или более в выручку Группы ни в 2020, ни в 2019 году.

6. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

	2020	2019
Сырье и товары для перепродажи	61 531	59 848
Заработная плата (за исключением расходов по пенсионному обеспечению)	14 295	12 990
Амортизация основных средств	7 215	7 015
Коммунальные услуги	4 629	4 286
Расходы по пенсионному обеспечению	2 832	2 649
Прочее	6 866	5 587
Итого себестоимость продаж	97 368	92 375

Сырье и товары для перепродажи представлены за вычетом субсидий, полученных от местных органов власти, в сумме 79 и 37 за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно. Данные целевые субсидии предоставляются исходя из посевных площадей и объемов произведенного мяса и яиц.

Амортизация включает в себя убыток от обесценения признанный по неиспользуемым основным средствам в сумме ноль и 531 за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно (Примечание 12).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

	2020	2019
Заработная плата (за исключением расходов по пенсионному обеспечению)	5 178	5 132
Транспортные услуги	4 144	3 345
Расходы на рекламу и маркетинг	2 108	1 218
Амортизация основных средств и нематериальных активов	951	699
Расходы по пенсионному обеспечению	869	748
Материалы и запасы	825	786
Налоги (за исключением налога на прибыль)	437	494
Услуги складского хранения	372	220
Штрафы и пени	236	897
Услуги в области информационных технологий и связи	216	298
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	168	254
Коммунальные услуги	174	184
Командировочные расходы	120	202
Бонусы сотрудникам по программе долгосрочного вознаграждения*	-	205
Ветеринарные услуги	97	115
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам и прочие списания	74	129
Расходы на аренду	55	129
Прочее	927	907
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	16 951	15 962

* В 2017 году Группа заключила соглашение о долгосрочном вознаграждении с ключевыми сотрудниками Группы. В соответствии с условиями соглашения Группа согласилась выплатить единовременный бонус в 2019 году, если финансовые показатели Группы кумулятивно за 2017 и 2018 годы достигнут целевого уровня, и сотрудник продолжит работать в Группе до даты выплаты бонуса. До четвертого квартала 2018 года достижение целевых показателей, на основании оценки руководства, не было вероятным. В четвертом квартале 2018 года Группа достигла показателей благодаря благоприятным рыночным условиям.

8. Прочие операционные доходы (расходы), нетто

Прочие операционные доходы (расходы), нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

	2020	2019
Доход от непрофильных видов деятельности Группы	2 332	1 863
Расходы, связанные с доходами от непрофильных видов деятельности, включающие в себя:	(1 590)	(1 749)
Сырье и материалы	(1 050)	(1 277)
Заработная плата (за исключением расходов по пенсионному обеспечению)	(196)	(148)
Амортизация	(69)	(104)
Коммунальные услуги	(170)	(53)
Расходы по пенсионному обеспечению	(39)	(32)
Прочие	(66)	(135)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(130)	(164)
Убыток от выбытия внеоборотных биологических активов, нетто	(200)	(60)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	412	(110)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. Процентные расходы, нетто

Процентные расходы, нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

	2020	2019
Проценты по банковским овердрафтам и кредитам*	5 042	5 771
Проценты по арендным обязательствам	129	121
За вычетом сумм, включенных в состав квалифицируемых активов	(43)	(95)
Итого процентные расходы	5 128	5 797
Государственные субсидии по возмещению процентных расходов начисленные*	(1 126)	(1 648)
За вычетом списанных государственных субсидий по возмещению процентных расходов	-	254
За вычетом сумм, включенных в состав квалифицируемых активов	21	81
Итого государственные субсидии по возмещению процентных расходов	(1 105)	(1 313)
Итого процентные расходы, нетто	4 023	4 484

* Начиная с 1 января 2017 года, Группа получает государственные субсидии через аккредитованные банки, которые предоставляют кредиты сельхозпроизводителям по сниженной ставке, не превышающей 5% в год по кредитам, деноминированным в рублях («субсидии по программе льготного кредитования»). Разница между рыночной ставкой и пониженной ставкой равна Ключевой ставке Банка России и компенсируется Министерством сельского хозяйства аккредитованным банкам. Группа презентует такие субсидии в таблице выше развернуто с соответствующими процентными расходами в сумме 704 (2019: 1 065).

10. Прочие (расходы) доходы, нетто

Прочие (расходы) доходы, нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

	2020	2019
(Убыток) прибыль от курсовых разниц	(740)	676
Прочие доходы, нетто	41	73
Итого прочие (расходы) доходы, нетто	(699)	749

11. Доход (расход) по налогу 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 составляет 0%. Ставка налога на прибыль для компаний, облагаемых по стандартной ставке, составляет 20% и 10% для прочих режимов налогообложения.

Информация об основных компонентах налога на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

	2020	2019
Расход по текущему налогу на прибыль	(163)	(160)
Доход по отложенному налогу на прибыль	447	114
Итого доход (расход) по налогу на прибыль	284	(46)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. Доход (расход) по налогу на прибыль продолжение

Ниже представлена сверка фактических доходов (расходов) по налогу на прибыль и условного налога на прибыль по установленной ставке за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

	2020	2019
Прибыль до налога на прибыль	14 861	6 697
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых по нулевой ставке (сельскохозяйственные производители)	16 594	8 706
(Убыток) прибыль до налогообложения компаний, облагаемых по ставке 10% (прочие налоговые режимы)	(305)	120
Убыток до налогообложения остальных компаний, облагаемых по общим правилам, и несельскохозяйственных организаций	(1 428)	(2 129)
Ставка налога на прибыль (для сельскохозяйственных производителей)	0%	0%
Ставка налога на прибыль (прочие налоговые режимы)	10%	10%
Ставка налога на прибыль (общая и для несельскохозяйственных операций в сельскохозяйственных организациях)	20%	20%
Теоретический доход по налогу на прибыль	(317)	(414)
Расходы, не подлежащие вычету для целей российского налогообложения	59	255
Дополнительный налог на прибыль, начисленный за прошлые периоды	(13)	134
Прочее	(13)	71
(Доход) расход по налогу на прибыль	(284)	46

Следующие суммы (указанные после соответствующего взаимозачета) представлены в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы	1 693	1 214
Отложенные налоговые обязательства	(1 056)	(1 023)
Чистые отложенные налоговые активы	637	191

Изменение чистых отложенных налоговых активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Отражено в прибылях или убытках	31 декабря 2020 года
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(1 381)	(58)	(1 439)
Торговая дебиторская задолженность	(47)	46	(1)
Прочие активы и обязательства	103	49	152
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 516	409	1 925
Чистые отложенные налоговые активы	191	446	637

Изменение чистых отложенных налоговых активов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлено следующим образом:

	1 января 2019 года	Отражено в прибылях или убытках	31 декабря 2019 года
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(1 274)	(107)	(1 381)
Торговая дебиторская задолженность	(66)	19	(47)
Прочие активы и обязательства	16	87	103
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 401	115	1 516
Чистые отложенные налоговые активы	77	114	191

Начиная с 2017 года, Группа может зачесть не более 50% налогооблагаемой прибыли каждого дочернего предприятия против накопленных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и срок возможного использования налоговых убытков Группы, перенесенных на будущие периоды, не ограничен (после внесения поправок в Налоговый Кодекс РФ, действующих с 1 января 2017 года). В результате этого Группа не ожидает эффекта на свою позицию по отложенным налогам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

В следующей таблице представлено движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

	Земельные участки и права на аренду земли	Здания, сооружения и неотделимые улучшения арендованных объектов	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость приобретения							
На 1 января 2019 года	7 167	59 425	34 673	6 188	314	5 608	113 375
Поступления	305	3 495	3 854	1 231	121	(1 957)	7 049
Приобретения дочерних предприятий (Примечание 31)	11	1 097	273	24	-	-	1 405
Выбытия	(123)	(699)	(955)	(559)	(45)	(238)	(2 619)
На 31 декабря 2019 года	7 360	63 318	37 845	6 884	390	3 413	119 210
Поступления	56	1 700	2 888	1 053	94	4 475	10 266
Приобретения дочерних предприятий (Примечание 31)	4	1 374	401	10	6	-	1 795
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	7	4	-	-	11
Выбытия	(17)	(347)	(662)	(539)	(25)	(29)	(1 619)
На 31 декабря 2020 года	7 403	66 045	40 479	7 412	465	7 859	129 663
Накопленная амортизация							
На 1 января 2019 года	-	(12 362)	(15 666)	(3 344)	(225)	-	(31 597)
Начисление амортизации*	-	(2 809)	(3 307)	(888)	(68)	-	(7 072)
Списано при выбытии	-	652	855	533	41	-	2 081
На 31 декабря 2019 года	-	(14 519)	(18 118)	(3 699)	(252)	-	(36 588)
Начисление амортизации	-	(2 516)	(3 625)	(826)	(103)	-	(7 070)
Списано при выбытии	-	137	524	489	18	-	1 168
На 31 декабря 2020 года	-	(16 898)	(21 219)	(4 036)	(337)	-	(42 490)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019 года	7 360	48 799	19 727	3 185	138	3 413	82 622
На 31 декабря 2020 года	7 403	49 147	19 260	3 376	128	7 859	87 173

* Амортизационные начисления включают в себя 531 убытка от обесценения, признанного через ускоренную амортизацию неоперационных активов.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные в связи с приобретением и строительством объектов основных средств, в сумме 2 793 и 425, соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость Группы состоит из коммерческих объектов, расположенных в районе Восточное Бирюлево г. Москвы, и земельных участков. Изменения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019, представлены следующим образом:

	Земельные участки	Здания	Итого
Стоимость приобретения			
На 1 января 2019 года	275	403	678
Реконструкция и модернизация	-	82	82
На 31 декабря 2019 года	275	485	760
Реконструкция и модернизация	-	12	12
На 31 декабря 2020 года	275	497	772
Накопленная амортизация			
На 1 января 2019 года	-	(83)	(83)
Начисление амортизации	-	(13)	(13)
На 31 декабря 2019 года	-	(96)	(96)
Начисление амортизации	-	(16)	(16)
На 31 декабря 2020 года	-	(112)	(112)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 года	275	389	664
На 31 декабря 2020 года	275	385	660

По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость зданий была определена на основании доходного метода оценки (уровень 3 иерархии справедливой стоимости) в размере приблизительно 1 миллиарда рублей, что свидетельствует об отсутствии изменений в стоимости с даты первоначальной оценки на 1 декабря 2014 года (дата перехода на МСФО).

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

	2020	2019
Доход от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду	226	197
Прямые операционные расходы по инвестиционной недвижимости, приносящей доход от аренды	(238)	(210)
Операционный убыток от инвестиционной недвижимости	(12)	(13)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. Активы в форме права пользования

Движение активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 года, представлено следующим образом:

	Земельные участки	Здания, сооружения и неотделимые улучшения арендованных объектов	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Стоимость на 1 января 2019 года	518	771	326	53	1 668
Новые арендные договора и модификации имеющихся арендных договоров	185	41	44	109	379
Приобретения дочерних компаний	10	-	-	-	10
Перевод балансовой стоимости в основные средства, нетто	-	-	-	(36)	(36)
Стоимость 31 декабря 2019 года	713	812	370	126	2 021
Новые арендные договора и модификации имеющихся арендных договоров	11	799	345	456	1 611
Приобретения дочерних компаний	-	-	2	-	2
Выбытие договоров аренды	(13)	(85)	-	-	(98)
Перевод балансовой стоимости в основные средства, нетто	-	-	(77)	(22)	(99)
Стоимость на 31 декабря 2020 года	711	1 526	640	560	3 437
Накопленная амортизация					
Начисленная амортизация	(42)	(297)	(75)	(40)	(454)
На 31 декабря 2019	(42)	(297)	(75)	(40)	(454)
Начисленная амортизация	(45)	(374)	(66)	(39)	(524)
Выбытие договоров аренды	1	37	-	-	38
Перевод амортизации в основные средства, нетто	-	-	70	18	88
На 31 декабря 2020	(86)	(634)	(71)	(61)	(852)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2019	671	515	295	86	1 567
На 31 декабря 2020	625	892	569	499	2 585

15. Гудвил

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.

	2020	2019
Мясопереработка (новый сегмент)	215	-
Свинина	35	-
Мясопереработка	-	250
Курица	680	680
Растениеводство	698	698
Итого гудвил	1 628	1 628

Возмещаемая стоимость генерирующих единиц Курица и Растениеводство определяется на основании расчета ценности использования с применением прогнозируемых денежных потоков на основании бюджетов, одобренных руководством на пятилетний период, и с использованием ставки дисконтирования после налогообложения в размере 11% (2019: 11%). Денежные потоки после окончания этого периода были экстраполированы исходя из постоянного темпа роста 4% в год (2019: 3,5%). 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.

Причины изменения распределения гудвила между генерирующими единицами, входящие данные для определения возмещаемой стоимости генерирующей единицы Мясопереработка вместе с чувствительностью к возможным изменениям во входящих данных раскрыты в Примечании 4.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. Нематериальные активы

В следующей таблице представлено движение нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

	Программное обеспечение	Торговые марки с неопределённым сроком полезного использования	Прочие нематериальные активы	Итого
Стоимость приобретения				
На 1 января 2019 года	1 860	1 216	173	3 249
Поступления	494	-	10	504
На 31 декабря 2019 года	2 354	1 216	183	3 753
Поступления	508	-	13	521
На 31 декабря 2020 года	2 862	1 216	196	4 274
Начисленная амортизация				
На 1 января 2019 года	(983)	-	(122)	(1 105)
Расходы на амортизацию	(304)	-	(9)	(313)
На 31 декабря 2019 года	(1 287)	-	(131)	(1 418)
Расходы на амортизацию	(436)	-	(15)	(451)
На 31 декабря 2020 года	(1 723)	-	(146)	(1 869)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2019 года	1 067	1 216	52	2 335
На 31 декабря 2020 года	1 139	1 216	50	2 405

Программное обеспечение

Программное обеспечение амортизируется в течение срока полезного использования, составляющего от двух до десяти лет, и в основном представлено системами SAP (САП) и Oracle (Оракл), установленными Группой.

Торговые марки с неопределённым сроком полезного использования

Торговая марка «Куриное царство»

Балансовая стоимость торговой марки «Куриное царство» по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов составила 745.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов 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 4% в год (равного долгосрочному прогнозу среднего уровня инфляции в России).

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

В процентах:	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Ставка дисконтирования после налогообложения (средневзвешенная стоимость капитала + 5% премия за риск)	16.0%	16.0%
Темп роста для расчета терминальной стоимости	4.0%	3.5%
Ставка роялти	2.5%	3.3%
Темпы роста выручки по торговой марке (средние на следующие 5 лет)	4.4%	4.4%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. Нематериальные активы продолжение

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 2020 и 2019 годов составила 436.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов 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 текущий год и ставке роялти в 2.5% (2019: 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.

17. Биологические активы

Внеоборотные биологические активы

Внеоборотные биологические активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Кол-во	Балансовая стоимость	Кол-во	Балансовая стоимость
Свиноматки, головы	113 047	2 326	107 888	2 007
Итого продуктивные внеоборотные биологические активы	113 047	2 326	107 888	2 007

В следующей таблице представлено движение по свиноматкам:

	Стоимость
На 1 января 2019 года	2 638
Увеличение в связи с приобретением и расходы на выращивание	1 307
Уменьшение в связи с продажей	(834)
Прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат, связанных с продажей	(1 104)
На 31 декабря 2019 года	2 007
Увеличение в связи с приобретением и расходы на выращивание	1 349
Уменьшение в связи с продажей	(1 029)
Убыток от изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат, связанных с продажей	(1)
На 31 декабря 2020 года	2 326

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. Биологические активы продолжение

Оборотные биологические активы и незавершенное производство

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Кол-во	Балансовая стоимость	Кол-во	Балансовая стоимость
Свинина				
Товарные свиньи, головы	1 013 447	7 717	1 277 298	7 390
	1 013 447	7 717	1 277 298	7 390
Курица				
Бройлеры, головы	34 925 047	3 874	36 510 440	3 525
Племенная птица, головы (продуктивные биологические активы)	3 627 069	4 751	3 576 183	3 224
	38 552 116	8 625	40 086 623	6 749
Инкубационные яйца, штук	23 410 364	447	25 327 958	400
Несобранный урожай, гектар	49 197	685	59 005	838
Незавершенное производство, относящееся к выращиванию зерновых культур		1 024		910
Итого оборотные биологические активы и незавершенное производство		18 498		16 287

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

	Свинина	Бройлеры	Племенная птица	Несобранный урожай и незавершенное производство	Итого
На 1 января 2019 года	7 628	2 910	3 094	1 402	15 034
Увеличение в связи с приобретением и за счет осуществления затрат	18 163	49 668	2 571	4 856	75 258
Увеличение в связи с приобретением дочерних предприятий	-	-	356	-	356
Перевод в состав потребляемых биологических активов	-	2 364	(2 364)	-	-
Уменьшение в связи с продажей или сбором урожая	(24 478)	(60 597)	-	(6 075)	(91 150)
Прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат, связанных с продажей	6 077	9 180	(433)	1 565	16 389
На 31 декабря 2019 года	7 390	3 525	3 224	1 748	15 887
Увеличение в связи с приобретением и за счет осуществления затрат	18 760	57 441	2 716	5 754	84 671
Перевод в состав потребляемых биологических активов	-	2 524	(2 524)	-	-
Уменьшение в связи с продажей или сбором урожая	(26 547)	(66 627)	-	(12 171)	(105 345)
Прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат, связанных с продажей	8 114	7 011	1 335	6 379	22 839
На 31 декабря 2020 года	7 717	3 874	4 751	1 710	18 052

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. Биологические активы продолжение

Расшифровка чистого изменения справедливой стоимости биологических активов представлена следующим образом:

	2020	2019
Корректировка до справедливой стоимости на начало года (биологических активов, переведенных в запасы и проданных впоследствии)	(5 204)	(6 583)
Корректировка до справедливой стоимости на конец года (биологических активов)	6 368	5 204
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	1 164	(1 379)

Расшифровка чистой переоценки собранного урожая представлена следующим образом:

	2020	2019
Корректировка до справедливой стоимости на начало года (сельскохозяйственной продукции, проданной впоследствии)	(1 157)	(1 128)
Корректировка до справедливой стоимости на конец года (сельскохозяйственной продукции)	3 622	1 157
Чистая переоценка собранного урожая	2 465	29

Результаты сбора урожая основных сельскохозяйственных культур Группы представлены следующим образом (в тыс. тонн):

	2020	2019
Озимая пшеница	344	230
Яровая пшеница	199	125
Кукуруза	110	99
Подсолнечник	71	46
Соя	70	46
Горох	20	12
Ячмень	18	41

Производство по сегментам Свинина и Курица Группы представлено следующим образом (в тыс. тонн):

	2020	2019
Свинина	302	284
Курица	695	663

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

18. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

Существенные инвестиции Группы в совместные и ассоциированные предприятия включают в себя:

	Тип инвестиции	Доли владения Группы	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «Тамбовская Индейка» (Тамбовская Индейка СП)	Совместное предприятие	50%	3 706	3 266
Самсон – Продукты Питания	Ассоциированное предприятие	75%	355	327
ООО «КОББ-РАША»	Совместное предприятие	50%	214	196
Итого инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия			4 275	3 789

Тамбовская Индейка СП

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа вместе с «Группо Корпоративо Фуэртэс, СЛ» (Grupo Corporativo Fierres, 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; деятельность совместного предприятия началась в ноябре 2016 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия продолжение

Сводная финансовая информация по совместному предприятию Группы и ее сверка с балансовой стоимостью доли в совместном предприятии приводится ниже. Сводная информация отражает показатели отчетности совместного предприятия по МСФО после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и их эквиваленты	139	145
Прочие оборотные активы	3 676	2 460
Внеоборотные активы	11 333	8 334
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(840)	(641)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 840)	(1 643)
Прочие краткосрочные обязательства	(117)	(72)
Долгосрочные кредиты и займы	(3 842)	(1 937)
Прочие долгосрочные обязательства	(97)	(114)
Чистые активы совместного предприятия	7 412	6 532
Доля Группы в совместном предприятии	50%	50%
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	3 706	3 266
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	3 706	3 266
	2020	2019
Выручка	6 900	6 310
Операционные расходы за вычетом амортизации, убытка (прибыли) от курсовых разниц и чистого изменения справедливой стоимости биологических активов	(5 957)	(5 432)
Скорректированный показатель EBITDA	943	878
Амортизация	(612)	(620)
Процентные доходы	14	16
Процентные расходы	(132)	(150)
Убыток (прибыль) от курсовых разниц	(32)	32
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	93	(379)
Расход по налогу на прибыль	(15)	(7)
Прибыль (убыток) за год и прочий совокупный доход (убыток) за год	259	(230)
Доля участия Группы в совместном предприятии	50%	50%
Доля Группы в скорректированном показателе EBITDA совместного предприятия	472	439
Доля Группы в прибыли (убытке) совместного предприятия	130	(115)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года руководство провело проверку инвестиции Группы в Тамбовскую Индейку СП на предмет обесценения и пришло к выводу, что она не является обесцененной.

Самсон – Продукты Питания

25 декабря 2018 года Группа приобрела 75% ООО «Мясокомбинат Всевожский» и ООО «Свежий Продукт» (вместе «Самсон – Продукты Питания») за денежное вознаграждение в размере 350 к уплате на дату приобретения и условное возмещение к уплате в течение двух лет с даты приобретения. Условное возмещение зависит от результатов деятельности Самсон – Продукты Питания в 2019 году и на основании результатов деятельности ассоциированного предприятия за 2019 года было оценено по нулевой стоимости. На дату приобретения Группа также подписала акционерное соглашение с АО «Самсон – Продукты Питания», являющимся Продавцом и владельцем 25% долей в приобретенных компаниях. В соответствии с условиями этого соглашения, Группа согласилась с тем, что операционное управление, включая решения о назначении Генерального директора, остается в компетенции Продавца до окончательной продажи оставшихся 25% долей. Исходя из вышеизложенного, Группа отразила инвестиции в 75% долей «Самсон – Продукты Питания» как инвестицию в ассоциированную организацию.

Самсон – Продукты Питания работает в Северо-Западном регионе России и занимается мясопереработкой, и реализацией мясной продукции под брендами «Самсон», «Грильмания», «Филея» и прочими.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия продолжение

Сводная финансовая информация по совместному предприятию Группы и ее сверка с балансовой стоимостью доли в ассоциированном предприятии приводится ниже. Сводная информация отражает показатели отчетности ассоциированного предприятия по МСФО после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и их эквиваленты	85	154
Прочие оборотные активы	766	551
Гудвил	388	388
Основные средства	548	501
Прочие внеоборотные активы	488	503
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(753)	(628)
Краткосрочные кредиты и займы	(855)	(856)
Прочие краткосрочные обязательства	(25)	(30)
Долгосрочные кредиты и займы	(169)	(147)
Чистые активы ассоциированного предприятия	473	436
Доля Группы в ассоциированном предприятии	75%	75%
Доля Группы в чистых активах ассоциированного предприятия	355	327
	2020	2019
Выручка	6 425	4 700
Операционные расходы за вычетом амортизации, убытка (прибыли) от курсовых разниц и чистого изменения справедливой стоимости биологических активов	(6 221)	(4 562)
Скорректированный показатель EBITDA	204	138
Амортизация	(93)	(99)
Процентный доход	6	2
Процентный расход	(72)	(89)
(Убыток) прибыль от курсовых разниц	(7)	4
Налог на прибыль	-	13
Прибыль (убыток) за год и прочий совокупный доход (убыток) за год	38	(31)
Доля участия Группы в ассоциированном предприятии	75%	75%
Доля Группы в Скорректированном показателе EBITDA	153	104
Доля Группы в прибыли (убытке) и итоге совокупном доходе (убытке) ассоциированного предприятия	29	(23)

ООО Кобб-Раша

ООО «Кобб-Раша» является совместным предприятием с GP CY Holdings Ltd. ООО «Кобб-Раша» является официальным дистрибьютором и производителем племенной птицы «Кобб» в России.

19. Долгосрочные депозиты в банках

	Валюта	Эффективная ставка, %	Год погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Депозиты в «Газпромбанке»	Рубль	8%	2022 год	641	641
Итого долгосрочные депозиты в банках				641	641

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье	16 491	9 544
Запасные части	1 185	830
Незавершенное производство	498	418
Готовая продукция	2 568	2 431
Итого товарно-материальные запасы	20 742	13 223

21. Налоги к возмещению и авансовые платежи по налогам

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	1 975	1 209
Предоплата по налогу на прибыль	231	608
Прочие налоги	451	579
Итого налоги к возмещению и авансовые платежи по налогам	2 657	2 396

22. Торговая дебиторская задолженность, нетто

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	5 921	5 659
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(176)	(183)
Итого торговая дебиторская задолженность, нетто	5 745	5 476

В таблице ниже обобщены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

	2020	2019
Остаток на начало года	183	119
Дополнительный резерв, начисленный в течение года	27	101
Торговая дебиторская задолженность, списанная за счет резерва в течение года	(34)	(37)
Остаток на конец года	176	183

23. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в банках (рубли)	799	771
Денежные средства в банках (доллары США)	135	18
Депозиты в банках	5 783	2 513
Денежные средства в кассе	1	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 718	3 304

Депозиты в банках деноминированы в рублях, долларах США и евро и имеют первоначальный срок менее 3 месяцев.

24. Акционерный капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов номинальная стоимость выпущенных акций Компании составляла 0.01 рубля за 1 акцию. Общее число разрешенных к выпуску акций составило 54 702 600 штук, а количество выпущенных акций составило 41 047 014 на 31 декабря 2020 года и 43 963 773 на 31 декабря 2019 года. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. Акционерный капитал продолжение

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.

В марте 2020 года и сентябре 2020 года дивиденды в размере 60,92 рублей за акцию (в сумме 2 500) и в размере 48,79 рублей за акцию (в сумме 2 003) были утверждены на внеочередном общем собрании акционеров и выплачены в полном размере до 31 декабря 2020 года.

В марте 2019 года и сентябре 2019 года дивиденды в размере 101,63 рублей за акцию (в сумме 4 173) и в размере 48,79 рублей за акцию (в сумме 2 003) были утверждены на внеочередном общем собрании акционеров и выплачены в полном размере до 31 декабря 2019 года.

Казначейские акции

В 2020 году Группа аннулировала все свои казначейские акции, что привело к уменьшению уставного капитала Компании на 29 тыс. руб. и обнулению остатка казначейских акций в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года. Сделка не оказала влияния на среднее количество размещенных акций.

25. Неконтрольные доли участия

	% неконтрольной доли участия	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Петелинская птицефабрика»	10.3%	40	142
ООО ПКО «Отечественный продукт»	4.1%	211	215
ООО «ТД Черкизово»	0.1%	1	307
Прочие неконтрольные доли участия		217	215
Итого неконтрольные доли участия		469	879

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 2020 года и за 2020 год	АО «Петелинская птицефабрика»	ООО ПКО «Отечественный продукт»	Итого
Неконтрольная доля участия	10.3%	4.1%	
Внеоборотные активы	1 758	1 021	2 779
Оборотные активы	2 109	4 710	6 819
Долгосрочные обязательства	-	(219)	(219)
Краткосрочные обязательства	(3 475)	(382)	(3 857)
Чистые активы	392	5 130	5 522
Балансовая стоимость неконтрольной доли участия	40	211	251
Выручка	6 863	919	7 782
(Убыток) прибыль	269	(337)	(68)
Итого совокупный (убыток) доход	269	(337)	(68)
Прибыль (убыток), относящаяся к неконтрольной доле участия	28	(14)	(14)
Движение денежных средств от операционной деятельности	(916)	518	(398)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(114)	(757)	(871)
Движение денежных средств от финансовой деятельности (дивиденды в пользу неконтрольных долей участия: ноль)	1 031	165	1 196
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1	(74)	(73)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. Неконтрольные доли участия продолжение

На 31 декабря 2019 года и за 2019 год	АО «Петелинская птицефабрика»	ООО ПКО «Отечественный продукт»	ООО «ТД Черкизово»	Итого
Неконтрольная доля участия	11.8%	4.0%	11.8%	
Внеоборотные активы	1 782	311	1 267	3 360
Оборотные активы	1 606	5 412	12 796	19 814
Долгосрочные обязательства	-	(101)	(266)	(367)
Краткосрочные обязательства	(2 184)	(194)	(11 193)	(13 571)
Чистые активы	1 204	5 428	2 604	9 236
Балансовая стоимость неконтрольной доли участия	142	215	307	664
Выручка	6 694	2 067	95 267	104 028
Прибыль (убыток)	341	156	(695)	(198)
Итого совокупный доход (убыток)	341	156	(695)	(198)
Прибыль (убыток), относящаяся к неконтрольной доле участия	40	6	(82)	(36)
Движение денежных средств от операционной деятельности	(805)	175	(1 607)	(2 237)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	345	(20)	2 465	2 790
Движение денежных средств от финансовой деятельности (дивиденды в пользу неконтрольных долей участия: ноль)	460	1	209	670
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	-	156	1 067	1 223

26. 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	Скоррек- тирован- ный ЭПС ²	Срок погашения	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
					Кратко- срочные	Долго- срочные	Кратко- срочные	Долго- срочные
Облигации	6.20%-7.50%	6.84%	6.84%	2023-2025	-	22 300	5 000	10 000
Банковские кредиты	1.10%-12.50%	3.62%	2.89%	2021-2028	27 018	19 379	15 442	33 100
Прочие кредиты и займы	7.00%	7.00%	7.00%	2029	-	177	-	82
Проценты к уплате					155	-	348	-
Итого кредиты и займы					27 173	41 856	20 790	43 182

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиты и займы Группы были номинированы в следующих валютах: 66 405 в рублях, 2 624 в евро. По состоянию на 31 декабря 2019 года кредиты и займы Группы были номинированы в следующих валютах: 61 966 в рублях и 2 006 в евро.

Проценты по большей части обязательств выплачиваются ежемесячно или ежеквартально.

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 9 представлена более подробная информация о государственных субсидиях, связанных с процентами по заемным средствам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. Кредиты и займы продолжение

Облигации

Облигации с погашением в мае 2023 года

В ноябре 2019 года группа разместила 10 000 000 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1 000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в мае 2023 года. Ставка купона по облигациям, выплачиваемая раз в квартал, устанавливается в размере 7,5% годовых. Группа учитывает эти инструменты по амортизированной стоимости.

Облигации с погашением в марте 2024 года

В сентябре 2020 года Группа разместила 6 300 000 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1 000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в марте 2024 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в квартал, установлена на уровне 6,2% годовых. Группа учитывает данные инструменты по амортизированной стоимости.

Облигации с погашением в декабре 2025 года

В декабре 2020 года Группа разместила 6 000 000 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1 000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в декабре 2025 года, с возможностью досрочного погашения в декабре 2023 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в квартал, установлена на уровне 6,4% годовых. Группа учитывает данные инструменты по амортизированной стоимости.

Банковские кредиты

Условия и сроки выдачи банковских кредитов были следующими:

	Валюта	Номинальная процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сбербанк России	Рубли	1.20%*-9.20%	2021-2024	9 777	12 394
Сбербанк России	Евро	3.40%	2024	2 624	2 006
Альфа Банк	Рубли	1.10%*-7.00%	2021-2026	4 601	4 476
Банк ВТБ	Рубли	2.50%*-6.80%	2021-2024	3 882	7 012
Банк Открытие ФК	Рубли	6.30%	2023	4 188	-
Газпромбанк	Рубли	1.60%*-8.99%	2021-2022	6 713	4 982
Райффайзенбанк	Рубли	n/a	n/a	-	5 985
Россельхозбанк	Рубли	1.20%*-9.39%	2021-2028	14 595	7 310
ЮниКредит Банк	Рубли	12.50%	2022	17	4 377
Итого банковские кредиты				46 397	48 542

* Низкие процентные ставки относятся к субсидируемым кредитным договорам в соответствии с новой государственной программой, действующей с 2017 года (Примечание 9).

Неиспользованный кредитный лимит

Общая сумма неиспользованного кредитного лимита по кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 64 507. Неиспользованные средства могут быть использованы в период 2021-2028 годов, сроки предоставления заканчиваются следующим образом: в отношении суммы 14 781 срок истекает до 31 декабря 2021 года, в отношении суммы 38 270 срок истекает до 31 декабря 2022 года, в отношении суммы 500 срок истекает до 31 декабря 2024 года, в отношении суммы 7 700 срок истекает до 31 декабря 2026 года и в отношении суммы 3 257 срок истекает до 31 декабря 2028 года.

Обеспечение по заимствованиям

По состоянию на 31 декабря 2020 года в качестве обеспечения по некоторым займам был использован залог акций или долей участия в следующих компаниях Группы:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Алтайский бройлер»	-	100%
ООО «Черкизово-Масла»	100%	-
ЗАО «Ровеньский Бройлер»	-	100%
АО «Черкизово-Кашира»	100%	100%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. Кредиты и займы продолжение

Основные средства балансовой стоимостью 12 025 и 10 427 были заложены в качестве обеспечения по кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов соответственно, включая незавершенное строительство заложенное балансовой стоимостью 186 и ноль по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно.

Векселя к получению, нетто балансовой стоимостью 184 и ноль были переданы в залог по некоторым кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно.

Некоторые существенные кредитные соглашения со Сбербанком России, Россельхозбанком, Банком ВТБ, Газпромбанком, Банком ФК Открытие, Райффайзенбанк и Альфа-банком содержат финансовые ковенанты, которые требуют поддержания определенного соотношения коэффициента долг к EBITDA и других коэффициентов.

Группа нарушила один из ковенантов, рассчитанных на основе финансовой отчетности одной из дочерних компаний Группы. Группа до 31 декабря 2020 года получила письмо от банка, подтверждающее отказ от права требования досрочного погашения кредита и уплаты процентов, возникшего в связи с указанным нарушением. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа соблюдала все ковенанты.

Сверка обязательств по финансовой деятельности

Таблица ниже показывает сверку обязательств Группы по финансовой деятельности, включая денежные и неденежные изменения. Обязательства по финансовой деятельности – это обязательства, денежные потоки по которым были, или будущие денежные потоки будут классифицированы в консолидированной отчетности Группы в денежных потоках по финансовой деятельности.

	31 декабря 2019 года	Неденежные изменения					31 декабря 2020 года
		Денежные потоки по финансовой деятельности (i)	Новые арендные договоры, модификация существующих и выбытие арендных договоров	Поправки на курсовые разницы	Прочие неденежные изменения	Начисления и выплаты процентов	
Кредиты и займы, включая арендные обязательства	65 151	3 767	1 503	618	504	(193)	71 350

	31 декабря 2018 года	Неденежные изменения					31 декабря 2019 года		
		Денежные потоки по финансовой деятельности (i)	Денежные средства с ограниче- нием исполь- зования (использо- ванные в инвести- ционной деятель- ности)	Приобре- тение дочерних предприятий (Примечание 33)	Эффект от применения МСФО 16	Поправки на курсовые разницы		Прочие неденежные изменения	Начисления и выплаты процентов
Кредиты и займы, включая арендные обязательства	68 813	(5 233)	(109)	290	1 344	(302)	372	(24)	65 151

(i) Нетто сумма выплат поступлений от краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов и выплат краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов в консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. Арендные обязательства

Движение арендных обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	1 308
Проценты по арендным обязательствам	121
Платежи по аренде	(541)
Новые арендные договоры, возникшие при приобретении дочерних предприятий	10
Новые арендные договоры и модификации имеющихся арендных договоров	281
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1 179
Проценты по арендным обязательствам	129
Платежи по аренде	(490)
Новые арендные договоры, возникшие при приобретении дочерних предприятий	2
Новые арендные договоры и модификации имеющихся арендных договоров	1 610
Выбытие договоров аренды	(109)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	2 321

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, арендные расходы по договорам со сроком аренды 12 месяцев или менее, а также по аренде малоценных активов составили 266 (2019: 178), а расходы по аренде по переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составили 52 (2019: 25).

28. Обязательства по налоговым платежам

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	792	617
Налоги по оплате труда	384	385
Налог на имущество	105	261
Налог на доходы физических лиц удержанный	23	52
Прочие налоги	13	12
Итого обязательства по налоговым платежам	1 317	1 327

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах 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 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая Стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Учитываемые по амортизированной стоимости:				
Долгосрочные депозиты в банках	641	689	641	678
Прочие внеоборотные активы	372	372	246	246
Торговая дебиторская задолженность	5 745	5 745	5 476	5 476
Прочая дебиторская задолженность	414	414	199	199
Прочие оборотные активы	269	269	76	76
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением денежных средств в кассе)	6 718	6 718	3 304	3 304
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы категории ОССЧПУ:				
Права требования долга	5 381	5 381	4 685	4 685
Инвестиции в закрытый паевой инвестиционный фонд (представлены в составе прочих внеоборотных активов)	495	495	495	495
	20 035	20 083	15 122	15 159
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Учитываемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы	69 029	69 213	63 972	62 968
Арендные обязательства	2 321	2 321	1 179	1 179
Торговая кредиторская задолженность	16 203	16 203	11 560	11 560
Задолженность по оплате внеоборотных активов	1 257	1 257	656	656
Обязательства по заработной плате	2 001	2 001	2 317	2 317
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	552	552	237	237
	91 363	91 547	79 921	78 917

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа использовала 5.94% в качестве рыночной ставки стоимости краткосрочных заимствований, 7.54% для среднесрочных заимствований, 5.64% для долгосрочных заимствований (по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа использовала 7.84% в качестве рыночной ставки стоимости краткосрочных заимствований, 9.15% среднесрочных заимствований, 8.47% долгосрочных заимствований) для целей расчета справедливой стоимости (для займов, номинированных в рублях). Эта ставка по привлеченным займам не учитывает эффект субсидий.

Оценка справедливой стоимости прав требования долга, долгосрочных депозитов и кредитов и займов относится к иерархии 3 уровня по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов. Справедливая стоимость долгосрочных депозитов, кредитов и займов рассчитывалась на основании метода дисконтированных денежных потоков с использованием статистических процентных ставок, публикуемых Банком России по краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным заемным средствам и депозитам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов. Чем более высокие ставки используются при расчете заемных средств, тем ниже их справедливая стоимость. Чем более высокие ставки используются при расчете долгосрочных депозитов, тем выше их справедливая стоимость. Методика оценки прав требования долга раскрыта в Примечании 31. Оценка справедливой стоимости инвестиций в закрытый паевой инвестиционный фонд относится к иерархии 1 уровня на 31 декабря 2020 и 2019 годов и определялась с использованием рыночной стоимости пая.

Управление финансовыми рисками

Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются риск достаточности капитала, риск изменений процентной ставки, кредитный риск, риск ликвидности и валютный риск.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. Финансовые инструменты продолжение

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.

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, права требования долга и денежные средства на текущих и депозитных счетах в банках и других финансовых институтах.

Максимальный уровень кредитного риска в разрезе по классам активов (кроме прав требования долга, информация по которым раскрыта в Примечании 31) представлен следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные депозиты в банках	641	641
Прочие внеоборотные активы	372	246
Торговая дебиторская задолженность	5 745	5 476
Прочая дебиторская задолженность	414	199
Прочие оборотные активы	269	76
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением денежных средств в кассе)	6 718	3 302
Итого максимальный кредитный риск	14 159	9 940

Торговая дебиторская задолженность

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Компания 1	1 055	965
Компания 2	592	544
Компания 3	476	418
Компания 4	379	372
Компания 5	358	300
Прочие контрагенты	2 885	2 877
Итого	5 745	5 476

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 отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договорам Группа применила упрощенный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9, для оценки резерва по ожидаемым кредитным убыткам в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа определяет ожидаемые кредитные убытки по таким статьям посредством использования матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков, исходя из статуса просроченных платежей должников, соответствующим образом скорректированного для отражения текущих условий и оценок будущих экономических условий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. Финансовые инструменты продолжение

Соответственно, профиль кредитного риска активов представлен на основе их просроченного статуса на основе матрицы резервов:

	Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Не просроченная и не обесцененная	-	5 263	4 723
Просрочка от 1 до 90 дней	-	426	518
Просрочка от 91 до 180 дней	-	53	217
Просрочка от 180 до 365 дней	84%	19	87
Просрочка свыше 365 дней	100%	160	114
Итого		5 921	5 659

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Банк 1	Moody's	Ba3	3 426	2 669
Банк 2	Standard & Poor's	BBB-	2 956	317
Банк 3	Fitch Ratings	BBB	178	145
Банк 4	Fitch Ratings	BBB-	60	41
Прочие банки	-	-	98	130
Итого денежные средства и их эквиваленты в банках			6 718	3 302

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

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
«Газпромбанк»	S&P Global Ratings	BB+	641	641
Итого долгосрочные депозиты в банках			641	641

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. Финансовые инструменты продолжение

В таблицах ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения финансовых активов Группы, за исключением прав требования долга и 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	1–4 года	Более 4 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Торговая и прочая дебиторская задолженность		5 675	-	-	-	5 675
Долгосрочные депозиты в банках	8%	26	26	709	-	761
Прочие внеоборотные активы		-	-	-	246	246
Прочие оборотные активы		76	-	-	-	76
Итого		5 777	26	709	246	6 758
На 31 декабря 2020 года						
Торговая и прочая дебиторская задолженность		6 159	-	-	-	6 159
Долгосрочные депозиты в банках	8%	26	26	657	-	709
Прочие внеоборотные активы		-	-	-	372	372
Прочие оборотные активы		269	-	-	-	269
Итого		6 454	26	657	372	7 509

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

	Эффективная процентная ставка, %	Менее 6 мес.	6 мес.–1 год	1–4 года	Более 4 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Кредиты и займы	1,17%-12,5%	14 051	11 486	47 529	3 244	76 310
Арендные обязательства	5,32% -16,62%	255	255	720	294	1 524
Торговая и прочая кредиторская задолженность		11 797	-	-	-	11 797
Задолженность по оплате внеоборотных активов		656	-	-	-	656
Обязательства по заработной плате		2 317	-	-	-	2 317
Итого		29 076	11 741	48 249	3 538	92 604
На 31 декабря 2020 года						
Кредиты и займы	1,10%-12,5%	15 039	15 936	40 450	8 127	79 552
Арендные обязательства	3,62%-16,08%	398	398	1 500	337	2 633
Торговая и прочая кредиторская задолженность		16 755	-	-	-	16 755
Задолженность по оплате внеоборотных активов		1 257	-	-	-	1 257
Обязательства по заработной плате		2 001	-	-	-	2 001
Итого		35 450	16 334	41 950	8 464	102 198

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. Финансовые инструменты продолжение

Риск изменения процентной ставки

Изменения процентной ставки главным образом оказывает 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). Группа следует политике ограничения подверженности риску изменения процентных ставок, привлекая кредиты с фиксированной ставкой процента за исключением субсидируемых кредитов, полученных в рамках новой государственной программы, которая действует с 2017 года (Примечания 9 и 28). Группа получает государственные субсидии через аккредитованные банки, которые предоставляют кредиты по сниженной ставке, не превышающей 5% в год по кредитам, деноминированным в рублях, разница между рыночной ставкой и пониженной ставкой равна Ключевой ставке Банка России и компенсируется Министерством сельского хозяйства аккредитованным банкам. Если Министерство сельского хозяйства не возместит процентные расходы по вышеупомянутым кредитам, Группа понесет дополнительные процентные расходы на размер Ключевой ставки. Только для целей раскрытия, Группа определила, что в случае, если бы Министерство сельского хозяйства не продолжило субсидировать проценты за 2020 год и Ключевая ставка была бы на 1 п.п. выше, а также все прочие переменные остались бы неизменными, прибыль и итого совокупный доход Группы за период 31 декабря 2020 года уменьшились/увеличились бы на 704 (Примечание 9) и 153 (2019: уменьшились/увеличились бы на 1 065 и 108).

Валютный риск

Группа осуществляет операции, выраженные в иностранной валюте, в связи с чем возникают риски, связанные с колебаниями валютных курсов.

В таблице ниже представлены данные о подверженности Группы валютному риску на отчетную дату по отношению к функциональной валюте группы.

	31 декабря 2020			31 декабря 2019		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Нетто	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Нетто
Твердая валюта (доллар США и Евро)	5 900	(8 225)	(2 325)	2 174	(5 698)	(3 524)

В таблице ниже представлена информация о чувствительности Группы к ослаблению российского рубля по отношению к соответствующим иностранным валютам на 20%, при этом все остальные переменные остаются неизменными. Анализ проводился по денежным статьям на отчетные даты, выраженным в соответствующих валютах.

	Твердая валюта - влияние	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Убыток	(465)	(705)

Укрепление российского рубля по отношению к той же валюте на тот же процент окажет равное и противоположное влияние на консолидированную финансовую отчетность группы по сравнению с тем, что было показано выше.

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 МСБУ 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. Связанные стороны продолжение

Операции с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу Группы относятся члены Совета директоров и члены Правления. Вознаграждение ключевого управленческого персонала, начисленное в течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

	2020	2019
Заработная плата и премии, без учета социальных взносов	489	681

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем

Операции со связанными сторонами включали главным образом реализацию колбасных изделий, мяса и птицы розничной сети «Мясновъ» и сдачу в аренду определенных производственных площадок и офисных помещений сети «Мясновъ» и прочим компаниям, находящимся под общим контролем.

С данными операциями связаны торговая дебиторская и торговая кредиторская задолженность, а также авансы выданные. Группа рассчитывает, что соответствующие суммы будут погашены за период производственного цикла.

Группа также передала некоторые земельные участки в закрытый паевой инвестиционный фонд под управлением ООО «УК Михайловский», компании под общим контролем.

Остатки по счетам с компаниями, находящимися под общим контролем, представлены следующим образом:

Остатки по счетам	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	78	112
Прочие внеоборотные активы	69	73
Авансы выданные	2	6
Прочая дебиторская задолженность	3	7
Паи в закрытом паевом инвестиционном фонде (показанные в составе прочих внеоборотных активов)	495	495
Торговая кредиторская задолженность	2	3
Авансы полученные	-	4

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем, представлены следующим образом:

Операции	2020	2019
Выручка от реализации	574	1 066
Доход от предоставления активов в аренду	171	187
Приобретение основных средств	134	9
Приобретение товаров и прочих услуг	6	4

Операции с совместными предприятиями

Группа закупает однодневных цыплят у совместного предприятия ООО «Кобб-Раша» (ранее ООО «Бройлер Будущего»). Группа также закупает мясо индейки у ООО «Тамбовская Индейка» с целью дальнейшей перепродажи через свою дистрибьюторскую сеть. Группа также продает комбикорм совместному предприятию ООО «Тамбовская Индейка». 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.

Остатки по счетам с совместными предприятиями представлены следующим образом:

Остатки по счетам	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	38	67
Авансы выданные	42	40
Прочая дебиторская задолженность	-	3
Торговая кредиторская задолженность	916	848
Прочая кредиторская задолженность	208	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. Связанные стороны продолжение

Операции с совместными предприятиями представлены следующим образом:

Операции	2020	2019
Выручка от реализации	419	229
Приобретение товаров и прочих услуг	6 922	6 626

Операции с ассоциированным предприятием

Группа реализует свежее мясо свиньи для дальнейшей переработки и готовую продукцию ассоциированному предприятию Самсон – Продукты Питания. С данными операциями связана торговая дебиторская задолженность. Группа рассчитывает, что соответствующие суммы будут погашены в ходе обычной деятельности.

Остатки по счетам с ассоциированным предприятием представлены следующим образом:

Остатки по счетам	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	218	76
Торговая кредиторская задолженность	63	8
Авансы полученные	3	-

Операции с ассоциированным предприятием представлены следующим образом:

Операции	2020	2019
Выручка	2 284	1 133

31. Приобретения

Приобретение Компас Фудс

1 октября 2020 года Группа завершила сделку по приобретению у Каргилла 100% доли ООО «Компас Фудс», производителя полуфабрикатов из мяса птицы, расположенного в городе Ефремов Тульской области, с производственной мощностью 20 000 тонн нагетсов и других полуфабрикатов из курицы. Основным каналом сбыта для реализации продукции является сеть ресторанов быстрого питания Макдональдс. Общая сумма вознаграждения составила 2 813 и была выплачена наличными денежными средствами. Приобретение позволит Группе расширить продуктовую линейку и укрепить свои лидирующие позиции на рынке.

В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, приобретение было учтено по исторической балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств в качестве предварительного значения, поскольку иная информация на тот момент отсутствовала. Разница между уплаченным вознаграждением и исторической балансовой стоимостью приобретенных чистых активов была предварительно отнесена на основные средства на основании внутренней оценки справедливой стоимости приобретенного бизнеса, выполненной руководством Группы.

Группа находится в процессе оценки справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, которая проводится третьей стороной, и в том числе оценки в отношении основных средств, и соответственно, эти значения являются предварительными и могут быть изменены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. Приобретения продолжение

Предварительная стоимость приобретения была распределена следующим образом:

	По предварительной оценке (на дату приобретения)
Стоимость приобретения	2 813
Основные средства	1 795
Запасы	684
Торговая дебиторская задолженность	334
Авансы выданные	151
Прочие оборотные активы	160
Торговая кредиторская задолженность	(299)
Прочие оборотные обязательства	(12)
Итого приобретенные активы и принятые обязательства	2 813
Гудвил, признанный при приобретении	-

Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении составил:

Денежное вознаграждение к уплате за приобретение Компас Фудс	2 813
За минусом: денежных средств и денежных эквивалентов приобретенного дочернего предприятия	(70)
Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении Компас Фудс	2 743

Следующая условная финансовая информация представляет собой консолидированный отчет о прибылях и убытках, составленный таким образом, как если бы приобретение состоялось на начало отчетного периода. При определении условных сумм все нетипичные расходы были признаны несущественными.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (неаудировано)
Условная финансовая информация	
Выручка	129 975
Операционный доход	18 952
Прибыль за период	15 208

Фактические финансовые результаты Компас Фудс включены в данную консолидированную финансовую отчетность только с даты приобретения и представлены следующим образом:

Фактические финансовые результаты Компас Фудс с даты приобретения (1 октября 2020 года) по 31 декабря 2020 года	
Выручка	779
Операционный доход	282
Прибыль за период	53

Приобретение Ровеньского Бройлера

4 октября 2019 года Группа завершила сделку по приобретению 100% акций ЗАО «Ровеньский Бройлер» за денежное вознаграждение в размере 1 664.

Приобретенная компания является производителем инкубационного яйца, расположенным в Белгородской области, с производственной мощностью 80 миллионов яиц в год. Данное приобретение позволит покрыть потребности Группы в инкубационных яйцах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. Приобретения продолжение

В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, приобретение было учтено по исторической балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств в качестве предварительного значения, поскольку иная информация на тот момент отсутствовала. Разница между уплаченным вознаграждением и исторической балансовой стоимостью приобретенных чистых активов была предварительно отнесена на основные средства на основании внутренней оценки справедливой стоимости приобретенного бизнеса, выполненной руководством Группы.

Полученный в течение 2020 года отчет оценки справедливой стоимости активов и обязательств, подготовленный третьей стороной, подтвердил предварительное распределение цены; соответственно, предварительные значения балансовой стоимости активов и обязательств не корректировались.

Справедливая стоимость активов и обязательств Ровеньского Бройлера по состоянию на дату приобретения представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость
Стоимость приобретения	1 664
Основные средства	1 406
Запасы	26
Биологические активы	356
Прочие оборотные активы	197
Краткосрочные кредиты и займы и арендные обязательства	(290)
Прочие краткосрочные обязательства	(31)
Итого приобретенные активы и принятые обязательства	1 664
Гудвил, признанный при приобретении	-

Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении составил:

Денежное вознаграждение выплаченное за приобретение Ровеньского Бройлера	1 664
За минусом: денежных средств и денежных эквивалентов приобретенного дочернего предприятия	(196)
Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении Ровеньского Бройлера	1 468

Следующая условная финансовая информация представляет собой консолидированный отчет о прибылях и убытках, составленный таким образом, как если бы приобретение состоялось на начало отчетного периода. При определении условных сумм все нетипичные расходы были признаны незначительными.

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года (неаудировано)
Условная финансовая информация	
Выручка	120 109
Операционная прибыль	10 286
Прибыль за год	6 843

Приобретение прав требования долга к Белой Птице Курск

21 декабря 2018 года Группа приобрела у Россельхозбанка права требования долга (кредитов) к ООО «Белая Птица Курск» (далее «Белая Птица Курск») и соответствующие соглашения об обеспечении (залога) за общую сумму в 5 639. Соглашения об обеспечении включают в себя договоры о залоге имущества большинства основных средств Белой Птицы Курск, а также договоры о залоге 100% капитала ООО «Белая Птица Курск».

Для финансирования сделки Группа привлекла в Россельхозбанке пятилетний кредит в рублях на сумму 5 639 под 0% годовых в течение первых двух лет и 10% впоследствии. Справедливая стоимость кредита на дату признания составила 4 685 и была определена с использованием рыночной процентной ставки 10%.

Вознаграждение, подлежащее уплате за приобретенные права, было зачтено в счет суммы к получению по кредитному договору с Россельхозбанком. Движения денежных средств в данной сделке не происходило.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. Приобретения продолжение

На дату приобретения права требования долга Белой Птицы Курск были учтены по справедливой стоимости, которая была приравнена к справедливой стоимости кредита, полученного от Россельхозбанка. Белая Птица Курск не обслуживала долг в течение нескольких месяцев до сделки и прекратила свою операционную деятельность, поэтому при приобретении Группа классифицировала права как приобретенные обесцененные финансовые активы. Несмотря на вышесказанное, Группа пришла к выводу, что справедливая стоимость обеспечения превышает справедливую стоимость прав и, следовательно, не признала резерв под убытки. Группа планирует возместить права требования долга путем получения обеспечения в момент, когда оно станет юридической собственностью Группы. На дату приобретения прав требования производственные активы Белой Птицы Курск не работали, Группа арендовала данные активы и возобновила производство на площадках в 1 квартале 2019 года, используя синергию в сочетании с существующими площадками родительского стада птицы и комбикормовыми заводами Группы.

В апреле 2019 года была начата процедура банкротства ООО «Белая Птица Курск», управление которой осуществляет независимый конкурсный управляющий. Группа рассмотрела возможные исходы процедуры банкротства и разработала стратегию, направленную на максимальное увеличение вероятности положительного исхода, в результате которого право собственности на обеспечение переходит к Группе. Тем не менее, законы и нормативные акты, регулирующие бизнес в Российской Федерации, в том числе законодательство о банкротстве, продолжают быстро меняться. Изменения в законодательной сфере характеризуются наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных суждений со стороны властей. Такие изменения находятся вне контроля Группы.

В следующей таблице представлены изменения справедливой стоимости прав требований долга за годы, закончившиеся на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

	2020	2019
Баланс на 1 января	4 685	4 685
Реклассификация авансов выданных за приобретение 100% в Белой Птице Курск	494	-
Продажа прав требования долга	(500)	-
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансового актива	702	-
Баланс на 31 декабря	5 381	4 685

Как описано выше, процедура банкротства была инициирована в отношении ООО «Белая птица Курск» в 2019 году, Группа разработала стратегию, направленную на максимальное увеличение вероятности положительного исхода, в результате которого право собственности на обеспечение переходит к Группе. Одним из возможных вариантов в рамках данной стратегии было урегулирование споров с другими кредиторами Белой Птицы Курск и приобретение 100%-ной доли участия в компании, что позволило бы существенно сократить сроки получения юридических прав на актив. Для обеспечения этой опции руководство подписало предварительный договор купли-продажи долей и выплатило аванс в размере 494 в январе – феврале 2019 года, который был отражен по строке «Прочие внеоборотные активы» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года. В течение 4 квартала 2020 года Группа реклассифицировала данный аванс в строку «Права требования долга» консолидированного отчета о финансовом положении. По мнению руководства Группы, изменение презентации наилучшим образом отражает экономическую суть операции, поскольку основной ее целью было увеличение вероятности получения возмещения по правам требования долга.

В течение 4 квартала 2020 года Группа также продала некоторые права, обеспеченные непрофильными активами, другому кредитору ООО «Белая птица Курск» в обмен на 500 полученных денежных средств и передачу Группе гарантий, предоставленных ООО «Белая птица Курск» в пользу этого кредитора. Сделка позволяет Группе ускорить процедуру банкротства.

Группа классифицировала данные права как финансовые активы, учитываемые через ССПЧУ. По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость финансового актива составила 5 381, а прибыль в результате изменения справедливой стоимости финансового актива составила 703 и была признана в составе прибыли/убытка за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года руководство Группы пришло к выводу, что справедливая стоимость существенно не изменилась с даты приобретения. По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость финансового актива была определена с учетом переоценки, проведенной независимым оценщиком на 31 декабря 2020 года. Справедливая стоимость была отнесена к 3 уровню иерархии и определена как справедливая стоимость обеспечения, дисконтированная на период, необходимый Группе для получения юридического права. Применяемая ставка дисконтирования включала также риски, характерные для данного финансового актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. Приобретения продолжение

Справедливая стоимость залоговых активов была определена с использованием затратного метода, на основе капитальных затрат/необходимых инвестиции для строительства или приобретения актива с аналогичными характеристиками, скорректированными с учетом фактического возраста актива и экономического обесценения. Основные допущения, использованные при оценке залоговых активов, относились к экономическому обесценению активов, которое определялось на основании прогнозируемых денежных потоков, одобренных руководством на пятилетний период, и с использованием ставки дисконтирования в размере 13.8%. Денежные потоки после окончания этого периода были экстраполированы исходя из постоянного темпа роста 4% в год, что является средним прогнозируемым долгосрочным индексом потребительских цен. В качестве ключевых допущений использовались ставка дисконтирования, темп роста терминальной стоимости, цены реализации и уровень маржи EBITDA. Основные применявшиеся допущения приводятся ниже.

В процентах:	31 декабря 2020 года
Ставка дисконтирования	13.8%
Темп роста для расчета терминальной стоимости	4%
Темпы роста цен (средние на следующие пять лет)	6.1%
Маржа EBITDA (диапазон на ближайшие пять лет)	9.8% - 14.2%

Если бы ключевые допущения, используемые при определении справедливой стоимости финансового актива, были на 10% выше или ниже при неизменности всех других переменных, справедливая стоимость финансового актива на отчетную дату была бы выше или (ниже) с соответствующим эффектом на Прибыль от переоценки прав требования долга в составе прибыли или убытка на следующие суммы:

	31 декабря 2020 года	
	10% увеличение	10% уменьшение
Ставка дисконтирования	(488)	Нет изменения
Темпы роста цен (средние на следующие пять лет)	Нет изменения	(1 822)
Маржа EBITDA (диапазон на ближайшие пять лет)	Нет изменения	(617)

32. Обязательства будущих периодов и условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 отдаленным.

Группа время от времени в ходе обычной деятельности принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, претензии Группа получает от своих покупателей и контрагентов. Руководство Группы полагает, что ни один из таких споров не приведет к возникновению существенных неначисленных убытков, и, соответственно, соответствующий резерв не был начислен в данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

32. 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. На отчетную дату Группа находится в процессе оспаривания в судебном порядке результатов прошедших выездных налоговых проверок некоторых дочерних компаний Группы, проведенных региональными налоговыми органами. Руководство полагает, что в результате данных судебных разбирательств Группа не понесет существенных убытков, и, соответственно, в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не отразила оценочных обязательств. По оценкам руководства, возможная подверженность Группы по отношению к вышеупомянутым налоговым проверкам не превысит 1% от прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок, включая законодательство по трансфертному ценообразованию. Хотя законодательство по трансфертному ценообразованию было изменено в 2012 году, в настоящий момент еще нет устоявшейся практики в отношении трансфертного ценообразования. В связи с этим, руководство Группы полагает, что их оценка позиции Группы по трансфертному ценообразованию может быть трактована налоговыми органами по-иному.

Начиная с 1 января 2015 года, вступил в силу ряд поправок к российскому налоговому законодательству, направленных на деофшоризацию российской экономики, с подачей первого пакета документов в 2017 году. Так, например, были введены новые правила для контролируемых иностранных компаний, концепция бенефициарного собственника дохода с целью применения преференциальных положений договоров Российской Федерации по налогообложению и концепция налогового резидентства для иностранных компаний. В настоящее время Группа оценивает эффект от новых налоговых правил на деятельность Группы и предпринимает необходимые шаги для того, чтобы соблюдать новые требования российского налогового законодательства, включая периодический пересмотр стратегии налогового планирования. Однако, в виду недавнего внедрения поправок, упомянутых выше, и недостаточной на настоящий момент административной и судебной практики по этим вопросам, сейчас вероятность претензий со стороны российских налоговых органов, а также вероятность благоприятного исхода налоговых споров (если они возникнут) не может быть надежно оценена.

Затраты на восстановление окружающей среды

Руководство Группы полагает, что оно соблюдает применимое законодательство по охране окружающей среды, и ему неизвестно о каких-либо возможных нарушениях законодательства, поэтому по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 года
<i>Обязательства будущих периодов по приобретению основных средств</i>	
Мясопереработка	143
Свинина	610
Курица	1 445
Растениеводство	98
Группа	184
Итого обязательства будущих периодов по капитальным затратам	2 480

По состоянию на 31 декабря 2020 года в ООО «Черкизово-Масла», АО «Куриное Царство», АО «Алтайский Бройлер», АО «Черкизово Кашира» осуществлялась реализация проектов капитального строительства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

32. Обязательства будущих периодов и условные обязательства продолжение

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 2020 года Группа застраховала большую часть животных на выращивании и откорме и основных средств в ряде страховых компаний. Группа не осуществляет прочего страхования своей деятельности, гражданской ответственности или прочих рисков.

33. События после отчетной даты

10 февраля 2021 года Совет директоров рекомендовал Общему собранию акционеров распределить прибыль за 2020 финансовый год и выплатить дивиденды в размере 134,00 рублей на акцию в дополнение к промежуточным дивидендам в размере 48,79 рублей, объявленным в августе 2020 года.