DELOVOY PROFIL | AUDIT & CONSULTING GROUP

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой консолидированной финансовой отчетности

Открытого акционерного общества
«Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»
за 2015 год

АКГ «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» (GGI)
г. Москва, ул. Вятская, 70. Тел: +7 (495) 740-16-01, e-mail: info@delprof.ru, www.delprof.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ОАО «ОМПК»,
иным лицам

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Наименование: Открытое акционерное общество «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат» (ОАО «ОМПК»)

Основной государственный регистрационный номер: 1027739261263

Местонахождение: 127254, г. Москва, ул. Огородный проезд, дом 18

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ:

Наименование: Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» (АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»)

Основной государственный регистрационный номер: 1027700253129

Местонахождение: 117342, г. Москва, ул. Бутлерова, д. 17Б

АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» является членом некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), включено в реестре аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 10201003075.

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ОМПК» (далее – «аудируемое лицо»), состоящий из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации за 2015 год.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговорками о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговорками

- По статье «Запасы» консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года отражены материально-производственные запасы в размере 1 303 511 тыс. руб. и 1 504 785 тыс. руб. соответственно. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении стоимости указанных запасов, поскольку не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года, так как наше назначение в качестве аудиторов ОАО «ОМПК» состоялось после указанной даты. Мы так же не смогли получить необходимых подтверждений количества запасов на указанную дату с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.
- В годовую консолидированную финансовую отчетность были включены показатели дочерних компаний ООО «Гагарин-Останкино» и ООО «Сосиска.ру». Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства или проверить с помощью альтернативных процедур стоимостную оценку отдельных показателей, поскольку нам не представлены подтверждающие документы, а именно: остаточную стоимость

основных средств, включенную в состав статьи «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении в размере 1 760 201 тыс. руб. на 31 декабря 2014 год; сумму доходов, включенных в состав статьи «Выручка» и расходов, включенных в состав статьи «Себестоимость» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2015 год в размере 2 234 567 тыс. руб. и за 2014 год в размере 948 897 тыс. руб. и 613 509 тыс. руб. соответственно. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей.

- Кроме того, ОАО «ОМПК» не создан резерв на оплату отпусков. В результате, занижена статья «Торговая и прочая кредиторская задолженность» и завышена статья «Нераспределенная прибыль» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года на 230 067 тыс. руб. и 215 123 тыс. руб., соответственно.
- Не был произведен расчет амортизированной стоимости долгосрочных предоставленных займов. В результате, завышены статьи «Долгосрочные финансовые активы» и «Нераспределенная прибыль» консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2015 года на 652 688 тыс. руб., соответственно, занижен показатель «Прочие доходы (расходы)» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2015 год на ту же сумму.
- В примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год не полностью раскрыта информация о связанных сторонах в соответствии с требованиями МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»; не раскрыта информация о будущих арендных платежах в соответствии с требованиями МСФО 17 «Аренда» и в примечании 8 не полностью раскрыта информация об отложенных налогах в соответствии с требованиями МСФО 12 «Налог на прибыль».

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговорками, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ОМПК» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»
Руководитель проекта Разумовская Н.А.

«30» сентября 2016г.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОСТАНКИНСКИЙ МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении 3
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 4
Отчет о движении денежных средств 5
Отчет об изменениях капитала 6

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Введение 7
2 Краткое изложение принципов учетной политики 8
3 Основные оценки и допущения 19
4 Новые учетные положения 21
5 Основные средства 29
6 Нематериальные активы 30
7 Финансовые активы 31
8 Отложенные налоги 31
9 Запасы 32
10 Дебиторская задолженн ость 32
11 Денежные средства и их эквиваленты 32
12 Акционерный капитал 32
13 Кредиты и займы 33
14 Кредиторская задолженность 33
15 Выручка 33
16 Себестоимость 34
17 Прочие доходы (расходы), нетто 34
18 Управление капиталом и финансовыми рисками 34
19 Условные обязательства 37
20 Справедливая стоимость финансовых инструментов 38
21 Операции со связанными сторонами 39
22 События после отчетной даты 39

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	973 796	2 883 689
Нематериальные активы	6	135 213	103 467
Долгосрочные финансовые активы	7	2 000 052	115 265
Отложенные налоговые активы	8	22 645	9 840
Прочие долгосрочные активы		136 418	83 887
Итого долгосрочных активов		**3 268 124**	**3 196 148**
Краткосрочные активы			
Запасы	9	1 303 511	1 504 785
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	2 741 400	2 802 316
Авансы выданные	10	74 604	58 585
Авансовые платежи по налогу на прибыль		14 043	69 999
Денежные средства и их эквиваленты	11	91 987	223 942
Итого краткосрочных активов		**4 225 545**	**4 659 626**
ИТОГО АКТИВЫ		**7 493 669**	**7 855 774**
Капитал			
Уставный капитал	12	1 017 091	1 017 091
Нераспределенная прибыль		5 273 237	4 520 867
Итого собственный капитал		**6 290 328**	**5 537 958**
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	8	97 500	103 586
Всего долгосрочных обязательств		**97 500**	**103 586**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	13	306 800	1 282 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	692 635	874 841
Обязательства по налоговым платежам		106 406	57 389
Итого краткосрочные обязательства		**1 105 841**	**2 214 230**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**7 493 669**	**7 855 774**

Консолидированная финансовая отчетность, представленная на страницах с 7 по 39, была одобрена руководством 31 марта 2016 года.

Генеральный директор
М.В. Попов

Главный бухгалтер
Ю.И. Мацукевич

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2015	2014
Выручка	15	37 408 657	33 309 192
Себестоимость	16	(36 662 597)	(32 929 571)
Валовая прибыль		**746 060**	**379 621**
Прочие доходы/(расходы), нетто	17	195 141	37 989
Прибыль до налогообложения		**941 201**	**417 610**
Расходы по налогу на прибыль	8	(188 831)	(85 729)
Чистая прибыль за год		**752 370**	**331 881**
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный доход за год		**752 370**	**331 881**
Чистая прибыль, относимая на:			
Акционерам		752 370	331 881
Неконтрольные доли участия		-	-
Совокупный доход, относимый на:			
Акционерам		752 370	331 881
Неконтрольные доли участия		-	-

Генеральный директор
М.В. Попов

Главный бухгалтер
Ю.И. Мацукевич

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2015	2014
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) за год до налогообложения		941 026	417 610
Корректировки на:			
Амортизация основных средств, нематериальных активов		238 361	166 558
Убыток/(прибыль) от реализации объектов основных средств и нематериальных активов		(2 746)	(260)
Убыток / (восстановление убытка) по резервам просроченной дебиторской задолженности		3 013	1 494
Процентные доходы		(2 811)	(18 888)
Процентные расходы		3 836	-
Списание кредиторской задолженности		(2 172)	(1 479)
Изменения оборотного капитала:			
Изменение запасов		178 922	(92 851)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(228 011)	459 056
Изменение авансов выданных		(69 847)	(6 813)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(177 857)	237 199
Изменение прочих обязательств		47 196	8 323
Движение денежных средств от операционной деятельности		**928 910**	**1 169 949**
Платежи по налогу на прибыль		(151 591)	(86 769)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности		**777 319**	**1 083 180**
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(158 862)	(2 076 942)
Выбытие дочерней компании		17 015	-
Выбытие инвестиций		-	10 408
Возврат денежных средств по займу		273 500	15 600
Размещение денежных средств (займы)		(608 287)	(3 370)
Полученные проценты		2 811	18 888
Поступления от продажи основных средств		61 585	103 098
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(412 238)**	**(1 932 318)**
Денежные средства от финансовой деятельности			
Проценты уплаченные		(3 836)	-
Поступления от кредитов и займов		406 800	1 410 850
Погашение кредитов и займов		(900 000)	(495 850)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		**(497 036)**	**915 000**
Чистый прирост денежных средств		**(131 955)**	**65 862**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	223 942	158 080
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	**91 987**	**223 942**

Генеральный директор
М.В. Попов

Главный бухгалтер
Ю.И. Мацукевич

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
01 января 2014 года	**1 017 091**	**4 188 986**	**5 206 077**
Совокупный доход (убыток) за период		331 881	**331 881**
31 декабря 2014 года	**1 017 091**	**4 520 867**	**5 537 958**
Совокупный доход (убыток) за период	-	752 370	752 370
31 декабря 2015 года	**1 017 091**	**5 273 237**	**6 290 328**

Генеральный директор
М.В. Попов

Главный бухгалтер
Ю.И. Мацукевич

1 ВВЕДЕНИЕ

ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат» (далее – «Компания») - ведущий производитель продуктов мясопереработки и полуфабрикатов в центральной России. Предприятие основано в 1954 году.

Головной офис Компании расположен по адресу – г. Москва, Огородный проезд д 18.

Основным видом деятельности Компании является производство и реализация колбасных изделий и мясных полуфабрикатов.

На сегодняшний день Останкинский мясоперерабатывающий комбинат - это процветающее предприятие, которое входит в ТОП самых успешных компаний России.

На комбинате (выпускающем 500 тонн продукции в сутки!) работает 5500 сотрудников, каждый из которых является профессионалом своего дела. Все производственные мощности снабжены новейшим немецким и австрийским оборудованием. Совокупность этих факторов позволяет «Останкино» придерживаться международных стандартов в производстве продукции, которая благодаря своему качеству, натуральности и вкусу пользуется признанием среди покупателей.

По итогам 2011 года Останкинский мясоперерабатывающий комбинат сохранил лидирующие позиции среди производителей колбасной и мясной продукции. Объемы продаж компании в 2011 году составили 156 тыс. тонн.

Во многом, благодаря стабильно растущим экономическим показателям, ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат» удостоено премии «Компания года 2011» в пищевой промышленности.

В 2012 году ОАО "Останкинский мясоперерабатывающий комбинат" подтверждает лидерство в отрасли, объемы продаж превышают 167 тыс. тонн.

В 2013 году объемы продаж ОАО "Останкинский мясоперерабатывающий комбинат" превысили 168 тыс. тонн, тем самым закрепив лидирующие позиции среди производителей колбасной и мясной продукции.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. на территории РФ работает обособленное подразделение в г. Москве.

Компания владеет торговыми марками, известными на местном рынке, в том числе «ОСТАНКИНСКИЙ», «Коровино».

Компания является материнской компанией Группы (далее – «Группа»), в которую входят следующие предприятия, консолидированные для целей данной финансовой отчетности:

Наименование	Страна ведения деятельности	Процент участия/ процент голосующих акций (%)			Вид деятельности
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	
ООО «Группа компаний Останкино»	РФ		100%		Посредническая деятельность
ООО «Гагарин-Останкино»	РФ	-	100%	100%	Производство соленого, вареного, вяленого мяса

Наименование	Страна ведения деятельности	Процент участия/ процент голосующих акций (%)			Вид деятельности
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	
ООО «Сосиска. ру»	РФ	100%	100%	100%	Розничная торговля мясом и мясными продуктами

Компания ООО «Гагарин-Останкино» была продана в мае 2015 года.

Численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 3574 человека (на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 года соответственно составляет 3665 человек и 3853 человека).

Операционная среда

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

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

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

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

2 КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Валюта представления отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее «тыс. руб.»), если не указано иное.

Прочие критерии выбора принципов представления. Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности. Группа подготовила годовую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. МСФО включают стандарты и интерпретации, одобренные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), включая международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) и интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (КИМСФО).

При подготовке данной финансовой отчетности по МСФО руководство использовало Стандарты и Интерпретации, которые вступили в силу по состоянию до 31.12.2015 года.
Компания и ее дочерние предприятия зарегистрированы на территории РФ и ведут бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Компании и ее консолидированных предприятий, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости.

Функциональная валюта. Статьи, включенные в консолидированную финансовую отчетность каждого из предприятий Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой предприятие функционирует («функциональная валюта»). Функциональной валютой материнского предприятия Группы является российский рубль («руб.»). Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Все значения округлены до целых тыс. руб., если не указано иное.

Взаимозачет. Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о консолидированном финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Группы.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в данной финансовой отчетности, если не указано иное.

Принцип консолидации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых ею. Предприятие считается контролируемым в случае, 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 него 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 он имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ему возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия – объекта инвестиций. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у Компании прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие-объект инвестиций, 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 неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

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.

Неконтролирующие доли. Неконтролирующие доли (далее – «НД») представляют долю прибыли или убытков, а также чистых активов дочерних предприятий, не принадлежащих, прямо или косвенно, Компании.

Неконтролирующие доли представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской организации.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт относятся на расходы по мере их возникновения.

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта, включаются в расходы в том отчетном периоде, в котором произведены.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, и прекращает начисляться в месяце, следующем после выбытия объекта.

Каждый компонент сложного объекта основных средств, первоначальная стоимость которого значительна (более 25%) в сравнении с совокупной себестоимостью объекта, амортизируется отдельно.

В таблице ниже приведены диапазоны сроков полезного использования объектов основных средств по группам:

№ п/п	Наименование группы	Сроки полезного использования, лет
1.	Земля	-
2.	Здания и сооружения	5-50
3.	Машины и оборудование	3-20
4.	Транспортные средства	3-10
5.	Прочее	1-10

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Компания как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Компании в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Компании в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Компания как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Льготы, полученные в качестве стимулов к заключению договоров операционной аренды, признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

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 (15-50 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 учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования на конец каждого отчетного периода анализируются, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительных периодах составляют:

№ п/п	Наименование группы	Сроки полезного использования, лет
1.	Программное обеспечение	1-10
2.	Товарные знаки	10-20
3.	Авторские права	1-25
6.	Прочее	1-10

Обесценение материальных и нематериальных активов

Балансовая стоимость активов, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их обесценения. В случае выявления признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость соответствующих активов с целью определения размера убытка от обесценения. В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и стоимости использования. При определении стоимости использования актива, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени, и рисков, присущих данному активу. Для активов, не генерирующих потоки денежных средств независимо от потоков денежных средств, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется для всей группы активов, генерирующих денежные средства, к которой относится данный актив.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой

стоимости. Убытки от обесценения немедленно отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

В случаях когда убыток от обесценения восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- ссуды (займы) и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он предназначен для торговли.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

- приобретается с основной целью продажи в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля идентифицированных финансовых активов, которые управляются как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом, не классифицированным в качестве инструмента хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости с признанием доходов или расходов по переоценке в составе прибыли или убытка.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Компания намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами данной категории. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Доход по ним признается по методу эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или 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.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, – это инвестиционные ценные бумаги, которые Компания намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на акции. К данной категории относятся ценные бумаги, которые не были классифицированы в предыдущие категории. В частности, к этой категории относятся также акции других компаний, которые не включены в первую категорию Классификация осуществляется в момент приобретения. Первоначально инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по стоимости приобретения, включая затраты по сделке, и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости.

Некоторые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, по которым не имеется котировок из внешних независимых источников, оценены руководством по справедливой стоимости, которая основана на результатах недавней продажи аналогичных долевых ценных бумаг несвязанным третьим сторонам или на анализе дисконтированных денежных потоков по эффективной рыночной процентной ставке.

Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в капитале по статье «Резерв переоценки инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи». Обесценение и восстановление ранее обесцененной стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Процентные доходы по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные доходы.

Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности, займы и прочая дебиторская задолженность с определенными или фиксированными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Данный метод применяется в основном для долгосрочной задолженности, т.к. применение метода эффективной ставки для краткосрочной задолженности во многих случаях несущественно.
Займы и дебиторская задолженность отражены в составе краткосрочных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе долгосрочных активов.

Обесценение финансовых активов

Балансовая стоимость финансовых и нефинансовых активов, за исключением отложенных налоговых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, изучается на каждую отчетную дату на предмет обесценения. При наличии объективных признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива.

Группа на регулярной основе производит оценку предоставленных займов и дебиторской задолженности на наличие признаков обесценения. Займы и дебиторская задолженность обесцениваются с возникновением убытка от обесценения только в случае существования объективных признаков обесценения в результате событий, имевших место после первоначального признания актива и оказывающих поддающееся достоверной оценке воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов.

В первую очередь Группа определяет наличие объективных признаков обесценения выданных займов и дебиторской задолженности на индивидуальной основе для существенных остатков.

В случае наличия объективных признаков обесценения по займам и дебиторской задолженности величина убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по полученным гарантиям и залогам, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Оценка предполагаемых будущих денежных потоков проводится на основе денежных потоков по соответствующему договору и статистики потерь по аналогичным инструментам, скорректированной с учетом текущей экономической ситуации.

В некоторых случаях статистика потерь по аналогичным инструментам, которая требуется для определения величины убытка от обесценения займов или дебиторской задолженности, может иметь существенные ограничения или быть вовсе неприменима. В таком случае Компания использует свой опыт и суждение для определения наиболее вероятной суммы убытка от обесценения.

Все убытки от обесценения по займам и дебиторской задолженности отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и восстанавливаются только в том случае, если последующее увеличение возмещаемой стоимости актива произошло из-за событий, возникших после признания убытка от обесценения по данному инструменту.

Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих расходов.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанных с ним возможных обязательствах. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цене продажи или фактической стоимости приобретения. Фактическая стоимость приобретения определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение 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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства. У Группы отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов по операции.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в дальнейшем учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, и размер таких обязательств может быть оценен с высокой степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую 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, резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность стражается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Группа создает резервы под налоговые риски, если существует вероятность того, что для выполнения налоговых обязательств в соответствии с действующим российским законодательством возникает необходимость оттока средств. Такие резервы создаются на основании наиболее обоснованной, с точки зрения Руководства, оценки их величины, которая может быть оспорена налоговыми органами с учетом действующего законодательства РФ и интерпретаций налоговыми органами. Резервы сохраняются и при необходимости пересматриваются на протяжении периода, в течение которого соответствующие налоги могут подвергнуться проверке со стороны налоговых органов. Как правило, этот период составляет три года с момента подачи налоговой декларации. По истечении указанного срока соответствующие резервы сторнируются. Резервы отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих расходов.

Условные активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока / оттока экономических выгод.

Операции с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента.

В силу специфики своей деятельности подразделяет выручку от операций на следующие элементы:

- Выручка от реализации продуктов мясопереработки, полуфабрикатов;
- Выручка по договорам аренды и прочих услуг.

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

Реализация продуктов

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Выручка от реализации продукции мясопереработки признается на момент перехода рисков прав собственности на реализуемый товар покупателю, при этом вероятность получения денежных средств за товар является высокой. Как правило, выручка возникает в момент отгрузки товара со склада производителя. Если Группа берет на себя обязательство по доставке продукции до места назначения, то выручка признается на момент передачи готовой продукции в пункте назначения. Выручка не признается при наличии существенных сомнений в отношении возможности получения суммы причитающегося вознаграждения, оплаты связанных затрат или возможного возврата товаров.

Доход от аренды и иных услуг

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды.

Процентный доход (расход)

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход (расход) включается в состав доходов (расходов) от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

Затраты по займам

Затраты по займам, понесенные при строительстве какого-либо квалифицируемого актива, капитализируются в течение периода, который требуется для завершения и подготовки актива для его целевого использования. Прочие затраты по займам списываются в расход отчетного периода.

Квалифицируемый актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени – от 1 года и более.

Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в 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 прибыли, балансовой для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым к прочему совокупному доходу или собственному капиталу (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале), или если они признаются в результате первоначального отражения сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект сделок по объединению бизнеса отражается при учете этих сделок.

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.

3 ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая раскрытие доходов и расходов, образовавшихся за отчетный период. Основная часть учетной политики Группы состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства Группа.

В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы, фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Важнейшие, с точки зрения Руководства Группы, принципы учетной политики Группы представлены ниже.

Основные средства. Учет основных средств ведется по фактической стоимости.

Запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

Руководство Группы регулярно оценивает потребность в создании резервов на обесценение запасов.

Снижение стоимости долгосрочных активов. На каждую отчетную дату Компания осуществляет проверку балансовой стоимости своих долгосрочных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка из-за обесценения этих активов. Такие оценки носят субъективный характер.

Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения дебиторской задолженности.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения Руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов Руководство принимает во внимание такие факторы, как темпы

технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Налогообложение. Руководство Группы полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства и активы в финансовой отчетности.

Группа признает отложенные налоговые активы и обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий существования разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и их налоговой базой, а также как результат использования в будущем убытков прошлых лет и предоставления налоговых кредитов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент погашения этих разниц.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

I. Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
II. Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
III. Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Группа определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, так и для единовременной оценки справедливой стоимости активов, таких, например, как активов, предназначенных для распределения в составе прекращенной деятельности.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

4 НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

а) Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу 1 января 2014 года

В данной финансовой отчетности была принята одна новая интерпретация и несколько поправок, которые вступили в силу впервые для периодов, начавшихся 1 января 2014 года или после этой даты. Характер и влияние новой интерпретации и каждой из поправок, принятых Группой, подробно рассматривается ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные компании (Выпущены в октябре 2012 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)	Поправки вводят/вносят исключение в отношении требований МСФО (IFRS) 10 по консолидации, в соответствии с которым инвестиционные компании должны оценивать определенные дочерние компании по справедливой стоимости через прибыли или убытки, а не консолидировать их. В поправках содержатся также требования к раскрытию информации для инвестиционных компаний. *Группа ожидает, что применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.*
Поправки к МСФО (IAS) 32 - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (Выпущены в декабре 2011 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)	Поправки к МСФО (IAS) 32 разъясняют значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных расчетов. *Группа ожидает, что применение поправок к МСФО (IAS) 32 не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.*
Поправки к МСФО (IAS) 39 – Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования (Выпущены в июне 2013 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)	Целью поправок к МСФО (IAS) 39 является освобождение от необходимости прекращения учета хеджирования по МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 в обстоятельствах, когда инструмент хеджирования должен пройти процесс новации через центрального контрагента вследствие влияния закона или нормативных актов. *Группа не заключала сделок по новации производных инструментов. Группа ожидает, что применение поправок к МСФО (IAS) 39 не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.*

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 - Специальные сборы (Выпущено в мае 2013 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)	В разъяснении предоставляется дополнительная информация по учету обязательств по уплате дополнительных специальных сборов, которые не являются налогом на прибыль. В нем разъясняется, что событие, влекущее за собой исполнение обязательств по уплате специальных сборов, – это событие, предусмотренное законодательством конкретной юрисдикции, вследствие наступления которого возникает необходимость по уплате таких сборов. Обязательство по сборам признается в финансовой отчетности по мере наступления события, предусмотренного законодательством конкретной юрисдикции. *Группа не является плательщиком существенных дополнительных специальных сборов и не ожидает, что применение разъяснения окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.*
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» выпускается в несколько этапов и в конечном итоге должен заменить собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Начиная с 1 января 2014 года	Группа досрочно применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», касающийся вопросов классификации и оценки финансовых активов и обязательств. *Группа ожидает, что данный стандарт не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.*
Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (Выпущены в мае 2013 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)	Поправки к МСФО (IAS) 36 убирают требование раскрытия возмещаемой стоимости актива (или единицы, генерирующей денежные средства), если не было обесценения или восстановления ранее признанного обесценения в течение периода. Поправки также представляют дополнительные требования по раскрытиям возмещаемой стоимости обесценившихся активов, если эта стоимость определяется как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу. *Группа ожидает, что данные изменения не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.*
(Выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).	Включает следующие поправки: МСФО (IFRS) 2 Выплаты на основе долевых инструментов - разъясняет условия наделения правами, отдельно определяя условия достижения результатов и условия периода оказания услуг. Ранее они были включены совместно в определение условий наделения правами. МСФО (IFRS) 3 Объединения бизнеса – разъясняет, что классификация условного вознаграждения как обязательства или в качестве долевого инструмента, должна осуществляться в соответствии с МСФО (IAS) 32 Финансовые инструменты: Представление, а также требует, чтобы условное вознаграждение, не представляющее собой долевые инструменты, переоценивалось до справедливой стоимости на каждую отчетную дату, с

отнесением изменений справедливой стоимости на прибыли или убытки.

МСФО (IFRS) 8 Операционные сегменты – требует дополнительных раскрытий суждений менеджмента в случаях, когда операционные сегменты агрегируются для определения отчетного сегмента. Также разъясняется, что сверка общих активов сегментов с активами компании требуется только в том случае, если величина активов сегментов предоставляется на регулярной основе лицу, принимающему операционные решения.

МСФО (IFRS) 13 Справедливая стоимость – разъясняет, что краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, без закрепленной процентной ставки, может измеряться по договорной стоимости без применения дисконтирования, если эффект дисконтирования несущественен.

МСФО (IAS) 16 Основные средства и МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы были поправлены для разъяснения, что актив может быть переоценен с использованием ссылок на наблюдаемые данные как в отношении валовой так и чистой балансовой стоимости. Кроме того разъясняется, что накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостью актива.

МСФО (IAS) 24 Связанные стороны – разъясняет, что организация, предоставляющая отчитывающейся компании (или материнской компании отчитывающейся компании) услуги ключевого управленческого персонала (управляющая компания) является связанной стороной. Требуется раскрытие расходов, понесенных в связи с услугами управления.

Группа ожидает, что данные изменения не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО (период 2011-2013г.)

(Выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).

Включает поправки к:

МСФО (IFRS) 1 Первое применение МСФО – Основа для Выводов дополнена для разъяснения что у организации есть выбор использовать:

- МСФО, обязательные к применению на отчетную дату, или
- Один или более стандартов, которые еще не являются обязательными к применению, если эти стандарты позволяют досрочное применение, при условии что один и тот же стандарт будет применен во всех периодах.

МСФО (IFRS) 13 Оценка справедливой стоимости – разъясняет что исключение в отношении портфеля может применяться в отношении всех договоров в сфере применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, независимо от того, удовлетворяют ли они определению финансовых активов или финансовых обязательств.

МСФО (IAS) 40 Инвестиционная недвижимость – разъясняет, что МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. МСФО (IAS) 40 помогает пользователям в определении недвижимости в качестве инвестиционной либо занимаемой собственником. А для определения того, является ли приобретение инвестиционной собственности приобретением бизнеса – требуется анализ соответствующих требований в МСФО (IFRS) 3.

	Группа ожидает, что данные изменения не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.
Поправка к МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников (Выпущена в ноябре 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты)	Поправка относится к взносам работников или третьих сторон в пенсионные планы с установленными выплатами и разъясняет учет таких взносов. Поправка разделяет взносы, связанные с услугами только в периоде оказания услуг и связанными с услугами более чем в одном периоде. Целью поправки является облегчение учета взносов, независимых от числа лет службы работников, например взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Организации с планами, требующими взносов в зависимости от оказанных услуг, должны признавать выгоду от таких взносов на протяжении сроков работы работников. *Применение поправки не оказало влияния на финансовую отчетность Группы.*

b) Новые стандарты, интерпретации и поправки, еще не вступившие в силу

Поправка к МСФО (IFRS) 11 Совместная деятельность Учет приобретений долей в совместных операциях (Выпущена в мае 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)	Поправки требуют от организации применения принципов МСФО (IFRS) 3 Объединения бизнеса, когда она приобретает долю в совместной операции, представляющей собой бизнес согласно определению в IFRS 3. Поправка также включает 2 новых иллюстративных примера: – Пример 7: Учет приобретений долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес – Пример 8: Взнос в совместную операцию права на использование ноу-хау, когда деятельность представляет собой бизнес. Была также сделана соответствующая поправка к МСФО (IFRS) 1, для разъяснения, что исключение из применения МСФО (IFRS) 3 к прошлым объединениям бизнеса в момент применения МСФО, также относится к прошлым приобретениям долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес, согласно определению в IFRS 3. *Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.*
Поправки к МСФО (IAS) 16 Основные средства и МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы Разъяснение допустимых методов амортизации (Выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)	В МСФО (IAS) 16 был добавлен параграф 62A, запрещающий использование для основных средств методов амортизации, основанных на выручке, так как выручка, полученная от деятельности, задействующей объект основных средств, как правило отражает факты, иные чем потребление экономических выгод объекта. Также, в МСФО (IAS) 38 были добавлены параграфы 98A-98C для разъяснения того, что для нематериальных активов существует опровержимое допущение о том, что начисление амортизации на основе получаемой выручки некорректно.

	Это может быть опровергнуто только в ограниченных случаях, когда: – нематериальный актив определен как мера выручки, или – выручка и потребление экономических выгод нематериального актива значительно взаимосвязаны. *Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.*
Поправки к МСФО (IAS) 16 Основные средства и МСФО (IAS) 41 Сельское хозяйство) Плодоносящие растения (Выпущены в июне 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)	Данные поправки определяются плодоносящие растения как живые растения, которые: а) используются в производстве сельскохозяйственной продукции; б) будут давать продукцию более чем в одном периоде; в) их продажа является маловероятной (за исключением продажи отходов). Такие плодоносящие растения должны учитываться таким же образом, как и основные средства, потому что их функционирование схоже с процессом производства. Поправки включают их в сферу применения МСФО (IAS) 16 а не МСФО (IAS) 41. Произведенная плодоносящими растениями продукция остается в сфере применение МСФО (IAS) 41 и оценивается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. *Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, т.к. у Группы отсутствуют плодоносящие растения.*
Поправки к МСФО (IFRS) 10 Консолидированная финансовая отчетность и МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные компании Продажа или взнос активов инвестором в ассоциированную компанию или совместное предприятие (Выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)	Данные поправки устраняют несоответствие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или взноса активов инвестором в его ассоциированную компанию или совместное предприятие. Полная величина прибыли или убытка признается, когда сделка касается бизнеса. Частичная прибыль или убыток признаются в случае, когда сделка содержит активы, не являющиеся бизнесом, даже если эти активы входят в состав дочернего предприятия. *Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.*
Поправки к МСФО (IAS) 27 Отдельная финансовая отчетность Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности (Выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)	Поправки включают предоставление компании возможности учета инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании по долевому методу, в своей отдельной финансовой отчетности. Выбранный подход к учету должен быть применен к каждой категории вложений. *Группа ожидает, что применение поправок не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.*

МСФО (IFRS) 14 Счета отложенного тарифного регулирования (Выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).	Сфера применения МСФО (IFRS) 14 является довольно узкой, и охватывает только те компании, которые: – впервые готовят отчетность в соответствии с МСФО – занимаются регулируемой деятельностью - признают соответствующие активы и/или обязательства в соответствии со своими текущими национальными стандартами учета. Компаниям, находящиеся в сфере применения МСФО (IFRS) 14, будет предоставлена возможность применять свои действующие принципы учетной политики, в соответствии с местным законодательством, для признания, оценки и обесценения активов и обязательств, возникающих от тарифного регулирования, которые будут называться «счета отложенного тарифного регулирования». Для обеспечения сравнимости с другими компаниями, отчитывающимися в соответствии с МСФО, но не применяющим IFRS 14, все счета отложенного тарифного регулирования, а также эффект их применения на прибыли или убытки, должны признаваться и представляться отдельно от прочих статей в основных финансовых отчетах. *Группа не впервые готовит финансовую отчетность в соответствии с данным МСФО, поэтому данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.*
Ежегодные усовершенствования МСФО (период 2012-2014г.) (Выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2016 года или после этой даты)	Включает поправки к: МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность – разъяснено, что переклассификация актива или группы выбытия из удерживаемых для продажи в удерживаемые к распределению собственникам, или наоборот, считается продолжением выполнения изначального плана по выбытию. После переклассификации, должны применяться все требования МСФО (IFRS) 5 по классификации, представлению и оценке. Если актив прекращает классифицироваться как удерживаемый для распределения собственникам, применяются требования МСФО (IFRS) 5 для активов, прекращающих классифицироваться как удерживаемые для продажи. МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: Раскрытия - Сервисные услуги: разъясняет условия, при которых у организации остается продолжающееся участие от обслуживания переданного актива. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия всех типов продолжающегося участия в переданном активе, если условия позволяют передающему прекратить признание актива. Поправка применяется перспективно, с возможностью ретроспективного применения. Соответствующая поправка также была сделана в МСФО (IFRS) 1, чтобы облегчить первое составление финансовой отчетности. - Промежуточная финансовая отчетность: разъяснено, что применение поправки к МСФО (IFRS) 7, Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, выпущенной в 2011 году, не является обязательным для промежуточных периодов, если только этого не требует IAS 34.

МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам – разъясняет, что высококачественные корпоративные облигации, используемые при определении ставки дисконтирования для учета вознаграждений работникам, должны быть выражены в той же валюте, что и будущие выплаты вознаграждений работникам. Организациям необходимо применять поправку с самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности, с признанием первоначальной корректировки в составе нераспределенной прибыли на начало этого периода.

МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность – разъясняет, что перекрестная ссылка необходима, если раскрытия представлены «где-то еще» в промежуточной финансовой отчетности, например в комментариях менеджмента или отчете по рискам компании. Если раскрытия сделаны в отдельном от промежуточной финансовой отчетности документе, этот документ должен быть доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, как и промежуточная финансовая отчетность.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Группы.

МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями

(Выпущен в мае 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 15 это объединенный стандарт по признанию выручки. Он заменяет собой МСФО (IAS) 18 Выручка, МСФО (IAS) 11 Договоры на строительство и применимые Интерпретации.

Целью МСФО (IAS) 15 является разъяснение принципов признания выручки. Это означает устранение несоответствий и выявленных недостатков, а также улучшение сравнимости практики по признанию выручки среди компаний, отраслей и рынков капитала.
В этих целях МСФО (IFRS) 15 представляет единую модель признания выручки. Основным принципом модели является то, что выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателям. Для этого МСФО (IFRS) требует применить следующие 5 этапов:

1. Определение договора с заказчиком
2. Определение обязательств по договору
3. Определение цены сделки
4. Распределение цены сделки между обязательствами по договору
5. Признание выручки при исполнении обязательств по договору

Помимо этого, значительно расширены требования по количественным и качественным раскрытиям в отношении выручки. Основной целью является раскрытие достаточного количества информации в отношении природы, объема, времени признания и неопределенности в отношении выручки и денежных потоков, возникающих в результате договоров с покупателями.

	Для обеспечения этого МСФО (IFRS) 15 требует отдельных раскрытий в отношении договоров с покупателями и принятых существенных суждений. *Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Группы.*
МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты (Выпущен в июле 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)	Итоговая версия МСФО (IFRS) 9 заменяет большую часть руководства в МСФО (IAS) 39 и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт включает в себя итоговые требования по всем трем фазам проекта по финансовым инструментам – классификация и оценка, обесценение, и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 определяет 3 основные категории финансовых активов: учитываемые по амортизированной стоимости, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Основа классификации зависит от бизнес-модели организации и характеристик договорных денежных потоков финансовых активов. Вложения в долевые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыли или убытки, с возможностью выбора (не подлежащей отмене) на начало отношений представления изменений в справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Значительным изменением, которое затронет все компании, является использование модели обесценения на основе «ожидаемых убытков» в МСФО (IFRS) 9, которая заменит модель «понесенных убытков» в МСФО (IAS) 39. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 модель обесценения является более сконцентрированной на будущих событиях, так как не требуется наступления кредитного события (или индикатора обесценения) для признания кредитных убытков. Большинство требований в отношении финансовых обязательств были оставлены без изменений, кроме признания изменений в справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые относятся к изменению собственного кредитного риска организации – такие изменения должны признаваться напрямую в составе прочего совокупного дохода. Новые требования в отношении учета хеджирования больше основаны на принципах, являются менее сложными, и представляют более прочную связь с управлением рисками и казначейскими операциями организации, чем требования МСФО (IAS) 39. *Группа ожидает, что данные изменения не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.*

Группа планирует начать применение указанных стандартов, поправок и разъяснений с момента их вступления в действие. Группой не проводился анализ возможного влияния усовершенствований на его финансовое положение или результаты деятельности.

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Стоимость приобретения						
На 1 января 2014 года	**6 745**	**483 614**	**1 651 557**	**217 816**	**50 190**	**2 409 922**
Поступления	-	859 309	1 166 443	33 380	653	2 059 785
Выбытия	-	2 435	83 038	27 478	1 407	114 358
На 31 декабря 2014 года	**6 745**	**1 340 488**	**2 734 962**	**223 718**	**49 436**	**4 355 349**
Поступления		49	94 772	15 834	763	111 418
Выбытия	6 650	759 169	1 105 811	55 353	1 236	1 928 219
На 31 декабря 2015 года	**95**	**581 368**	**1 723 923**	**184 199**	**48 963**	**2 538 548**
Начисленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2014 года	**-**	**(101 370)**	**(1 064 482)**	**(128 838)**	**(36 204)**	**(1 330 894)**
Выбытие активов		**188**	**8 470**	**2 862**	**-**	**11 520**
Амортизационные расходы	**-**	**(30 165)**	**(103 022)**	**(17 556)**	**(1 543)**	**(152 286)**
На 31 декабря 2014 года	**-**	**(131 347)**	**(1 159 034)**	**(143 532)**	**(37 747)**	**(1 471 660)**
Выбытие активов		2 844	104 182	21 590	956	129 572
Амортизационные расходы		(30 759)	(169 816)	(19 847)	(2 241)	(222 663)
На 31 декабря 2015 года	**-**	**(159 262)**	**(1 224 668)**	**(141 789)**	**(39 032)**	**(1 564 751)**
Остаточная стоимость						
На 01 января 2014 года	6 745	382 244	587 075	88 978	13 986	1 079 028
На 31 декабря 2014 года	**6 745**	**1 209 141**	**1 575 928**	**80 186**	**11 689**	**2 883 689**
На 31 декабря 2015 года	**95**	**422 106**	**499 255**	**42 410**	**9 931**	**973 796**

6 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Товарные знаки и ТУ	Прочее	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс.руб.	тыс. руб.
Стоимость приобретения				
На 1 января 2013 года	**92 653**	**5 585**	**2 980**	**101 218**
Поступления	550	399	41 364	42 313
На 1 января 2014 года	**93 203**	**5 984**	**44 344**	**143 531**
Поступления	2 037	65	20 767	22 869
На 31 декабря 2014 года	**95 240**	**6 049**	**65 111**	**166 400**
Поступления	3 334	393	43 718	47 445
Затраты на разработку				
Выбытие				
На 31 декабря 2015 года	**98 574**	**6 442**	**108 829**	**213 845**
Начисленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2014 года	**(36 709)**	**(5 164)**	**(6 789)**	**(48 662)**
Амортизационные отчисления	(8 753)	(141)	(5 378)	(14 272)
На 31 декабря 2014 года	**(45 462)**	**(5 305)**	**(12 167)**	**(62 934)**
Амортизационные отчисления	(7 158)	(232)	(8 308)	(15 698)
На 31 декабря 2015 года	**(52 620)**	**(5 537)**	**(20 475)**	**(78 632)**
Остаточная стоимость				
На 1 января 2014 года	***56 494***	***820***	***37 555***	***94 869***
На 31 декабря 2014 года	***49 778***	***744***	***52 944***	***103 467***
На 31 декабря 2015 года	**45 954**	**905**	**88 354**	**135 213**

7 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы, предоставленные юридическим лицам	1 978 707	93 920
	1 978 707	**93 920**

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Финансовые вложения в компании	21 345	21 345
	21 345	**21 345**
Итого долгосрочные финансовые активы	**2 000 052**	**115 265**

По предоставленным долгосрочным займам установлена нулевая процентная ставка. Срок погашения займов 2017 год. Просрочек платежей или обесценения по займам на отчетную дату не было.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 года финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи представляют собой вложения в компанию ОАО "МОСМЯСОПРОМ" в размере 21 195 тыс. рублей, что составляет 9,53% и ЗАО "ОМПК" в размере 150 тыс. рублей, что составляет 0,04%.

8 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Отложенный налог рассчитывается с учетом временных разниц методом обязательств с использованием ставки налога 20%.

Ниже приводятся изменения отложенных налогов:

	2015	2014
Признаны в прибылях и убытках:		
Текущий налог на прибыль	207 722	84 876
Отложенные налоги	(18 891)	853
Расходы по налогу на прибыль	**188 831**	**85 729**

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Ниже приводятся изменения отложенных налогов:

	2015	2014
Прибыль до налогообложения	**941 201**	**417 610**
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством 20%	188 240	83 522
Расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении	591	2 207
Расходы по налогу на прибыль	**188 831**	**85 729**

9 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Сырье и материалы	1 026 368	976 061
Готовая продукция	154 195	155 701
Незавершенное производство	80 121	139 119
Товары для перепродажи	21 755	28 151
Запасные части	16 217	12 657
Тара	4 855	41 870
Покупные полуфабрикаты	-	27 574
Прочие		123 651
Итого запасы	**1 303 511**	**1 504 785**

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 741 400	2 711 934
Прочая дебиторская задолженность	-	48 105
Налоги к возмещению		42 277
Дебиторская задолженность - нетто	**2 741 400**	**2 802 316**
Авансы выданные	**74 604**	**58 585**

Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости.

У Группы отсутствует какое-либо обеспечение по дебиторской задолженности, а также просроченная и обесцененная дебиторская задолженность.

Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 30-90 дней.

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Касса	3 654	4 262
Расчетные счета в банках, в рублях	88 333	19 680
Денежные эквиваленты	-	200 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	**91 987**	**223 942**

В состав денежных эквивалентов входят депозиты, размещенные в банках, сроком менее трех месяцев.

12 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал состоит из номинальной стоимости 101 709 123 (Сто один миллион семьсот девять тысяч сто двадцать три) обыкновенных именных акций, размещенных среди акционеров, номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая (на 31.12.2015 - 1 017 091 тыс. рублей, на 31.12.2014 год 1 017 091 тыс. рублей).

13 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и риску ликвидности, представлена в Примечании «Управление капиталом и финансовыми рисками».

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочные		
Займы, полученные от юридических лиц	306 800	882 000
Кредиты, полученные от банков	-	400 000
Итого краткосрочные займы и кредиты	**306 800**	**1 282 000**

Общая информация по краткосрочным займам и кредитам:
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от юридических лиц с нулевой процентной ставкой. Срок погашения составляет до одного года.

Банковские кредиты по фиксированной ставке со сроками погашения не более одного года. Средневзвешенная ставка по кредитам составляет 12,5% годовых.

14 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая кредиторская задолженность	612 485	776 648
Прочая финансовая кредиторская задолженность	7 242	19 114
Итого финансовая кредиторская задолженность	**619 727**	**795 762**
Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда и социальному страхованию	72 908	79 079
Кредиторская задолженность по социальному страхованию	48 175	42 174
Задолженность по налогам	58 231	15 215
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	**179 314**	**136 468**
Итого кредиторская задолженность	**799 041**	**932 230**

15 ВЫРУЧКА

	2015	2014
Выручка от производства колбасных изделий	30 453 142	27 298 792
Выручка от производства мясных полуфабрикатов	6 714 762	5 645 176
Прочее	240 753	365 224
Итого прочая выручка	**37 408 657**	**33 309 192**

В 2015 и 2014 году Группа имела одного клиента, на долю выручки которого приходилось более 90% от общей консолидированной суммы выручки.

16 СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2015	2014
Себестоимость реализованных товаров	24 140 634	21 424 001
Расходы по договору комиссии	4 669 147	4 473 064
Расходы по договорам поставки	3 499 867	2 549 114
Расходы на оплату труда	2 889 499	2 714 344
Расходы на энергоресурсы	238 170	229 838
Амортизация ОС	222 663	152 286
Амортизация НМА	15 698	14 272
Прочие расходы	986 919	1 372 652
Итого	**36 662 597**	**32 929 571**

17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ), НЕТТО

	2015	2014
Прибыль от реализации прочего имущества	270 008	112 694
Прибыль от аренды	11 568	14 950
Прибыль от выбытия основных средств	2 746	260
Списание кредиторской задолженности	2 172	1 479
Прибыль от оказания услуг	1 415	1 592
Услуги банков	(7 884)	(8 002)
Курсовые разницы	(3 159)	(23 139)
Списание дебиторской задолженности	(3 013)	(1 494)
Процентные доходы/(расходы)	(1 025)	18 888
Прочие доходы/(расходы)	(77 687)	(79 239)
Итого расходы	**195 141**	**37 989**

18 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основной задачей Группы в процессе управления капиталом является постоянное функционирование предприятия с целью максимизации доходов участников и выгод других заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения долга и средств, принадлежащих участникам в структуре капитала.

Компания управляет капиталом с помощью коэффициента отношения задолженности по кредитам и займам к общей величине капитала.

Структура капитала Группы состоит из заемных средств, денежных средств и собственного капитала.

Ниже приведено соотношение заемных и собственных средств на отчетные даты:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Обязательства по кредитам и займам	306 800	1 282 000
За минусом: Денежные средства и их эквиваленты	91 987	223 942
Итого чистые заемные средства	**214 813**	**1 058 058**
Собственный капитал	6 290 328	5 537 958
Коэффициент финансовой устойчивости	**0,03**	**0,19**

Собственный капитал включает весь капитал Компании.

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. коэффициент устойчивости составил 0,03 % и 0,19 % соответственно.

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по достижению капиталом уровня, достаточного для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия инвесторов. Это будет достигнуто посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли, а также планирования финансовых активов, которые планируется финансировать за счет средств от операционной деятельности Группы.

Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию влияния потенциальных негативных последствий на финансовые результаты Группы. Группа не использует политику хеджирования финансовых рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Все полученные займы Группы с фиксированными процентными ставками, что подвергает Группу риску изменения справедливой стоимости этих займов.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентами договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение контрагентов, их кредитную историю и прочие факты.

Политика Группы предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получения при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств. Руководство также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей контрагентов, в особенности от риска неисполнения обязательств и страхового риска.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность контрагентов погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Компании, имеют минимальный риск дефолта.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

	31.12.2015		31.12.2014	
тыс. руб.	**Долл. США**	**Евро**	**Долл. США**	**Евро**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 266	80 057	11 625	13 179
Общая величина, подверженная риску	**31 266**	**80 057**	**11 625**	**13 179**

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Укрепление		Ослабление	
тыс. руб.	**Собственный капитал**	**Прибыль или убыток**	**Собственный капитал**	**Прибыль или убыток**
31 декабря 2015 года				
Доллар США (изменение 10%)	3 127	3 127	(3 127)	(3 127)
Евро (изменение 10%)	8 006	8 006	(8 006)	(8 006)
Итого	**11 132**	**11 132**	**(11 132)**	**(11 132)**
31 декабря 2014 года				
Доллар США (изменение 10%)	1 163	1 163	(1 163)	(1 163)
Евро (изменение 10%)	1 318	1 318	(1 318)	(1 318)
Итого	**2 480**	**2 480**	**(2 480)**	**(2 480)**

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска, но он несущественно скажется на финансовом результате Группы.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи, сформировало систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Группы.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Группы к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Группы Руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

В таблицах ниже финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, оставшегося до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами.

В таблице приведены денежные потоки, как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств.

Финансовые обязательства на 31.12.2015	**До 1 года**	**1–2 года**	**2–5 лет**	**Более 5 лет**
Торговая и прочая задолженность	619 727	-	-	-
Кредиты и займы	306 800			
Итого	**926 527**	-	-	-

Финансовые обязательства на 31.12.2014	**До 1 года**	**1–2 года**	**2–5 лет**	**Более 5 лет**
Торговая и прочая задолженность	795 762	-	-	-
Кредиты и займы	1 282 000			
Итого	**2 077 762**	-	-	-

19 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда. Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию (далее «РФ»), подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ 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 РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В апреле 2014 года международное рейтинговое агентство Standard&Poor's понизило долгосрочный рейтинг РФ по обязательствам в иностранной валюте с «BBB» до «BBB-» с негативным прогнозом. Ранее, агентство Fitch также изменило прогноз по рейтингам дефолта РФ со стабильного до негативного. Эти события, особенно в случае дальнейшей эскалации санкций, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем.

Судебные разбирательства. Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Группы. В настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств и исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Группы.

Налоговое законодательство. Российское таможенное, гражданское и налоговое законодательство допускает различные толкования статей и подвержено частым изменениям. Поэтому руководство Группы допускает, что ряд операций по ее деятельности в будущем может быть оспорен соответствующими государственными органами.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. Более того, деятельность Компании может быть проверена не только налоговыми органами, но и прочими государственными структурами. В последнее время складывается практика, свидетельствующая об ужесточении позиции налоговых органов касательно истолкований спорных вопросов и соблюдения норм налогового законодательства.

Операции в сфере трансфертного ценообразования являются подконтрольными налоговым органам и могут корректироваться последними, если разница между ценой сделки и рыночной превышает 20 %.

Налоговые обязательства, возникающие в Группе в результате внутригрупповых операций, определяются по фактической цене сделки.

Российское налоговое законодательство не содержит полного руководства по всем налоговым вопросам. Влияние каких-либо предъявлений претензий со стороны налоговых органов не может быть оценено с достаточной степенью точности, однако может быть впоследствии значительным для хозяйственной деятельности и финансового положения Компании.

Сезонность. Реализация колбасных изделий и мясных полуфабрикатов подвержена не значительным сезонным колебаниям.

20 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок:

- Уровень 1: Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- Уровень 2: Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых рыночных данных.
- Уровень 3: Методы оценки, основанные на ненаблюдаемых рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых рыночных данных, при том что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

При расчете справедливой стоимости финансовых инструментов Группы использовались следующие методы и значительные допущения:

- Денежные средства и их эквиваленты, вследствие их краткосрочности, балансовая стоимость принимается в качестве разумной оценки их справедливой стоимости.
- Прочие финансовые активы и обязательства представлены, главным образом, краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностью, следовательно, за обоснованную оценку их справедливой стоимости принимается их балансовая стоимость.
- Справедливая стоимость депозитов в банках рассчитывается с применением рыночных процентых ставок, когда депозиты были размещены по рыночным ставкам на конец года, предложенным по аналогичным депозитам. Балансовая стоимость депозитов в банках принимается обоснованной оценкой их справедливой стоимости вследствие краткосрочности и требований доступности данного типа активов.

21 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В течение года компании Группы заключили следующие сделки со связанными сторонами, не являющимися членами Группы.

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Займы выданные	1 578 000	-
Финансовые вложения	21 345	21345
Итого	**1 599 345**	**21 345**

Остатки в расчетах со связанными сторонами ничем не обеспечены и будут погашены денежными средствами. Не было выдано или получено каких-либо гарантий. В течение отчетного года и прошлых лет Группа не начисляла резервов по безнадежной или сомнительной задолженности связанных сторон.

22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

13 января 2016 года Общество заключило дополнительное соглашение №1 к Договору беспроцентного займа от 13 января 2015 года с компанией НЬЮ АГРИРКУЛЬТУРЕ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД. В соответствие с дополнительным соглашением внесены изменения в Договор беспроцентного займа от 13 января 2015 года по поводу продления срока займа до 13 января 2018 года включительно.