

ЗАО «Микояновский мясокомбинат»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, закончившийся 31 декабря 2013

вместе с заключением независимого аудитора

ЗАО «Микояновский мясокомбинат»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

вместе с заключением независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимого аудитора.....	3
Отчет о совокупном доходе.....	4
Отчет о финансовом положении.....	5
Отчет об изменениях в капитале.....	6
Отчет о движении денежных средств.....	7
Примечания к финансовой отчетности.....	8
1. Общая информация.....	8
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	8
3. Основные принципы учетной политики.....	10
4. Выручка.....	21
5. Себестоимость продаж.....	21
6. Коммерческие расходы.....	21
7. Административные расходы.....	22
8. Прочие прибыли и убытки.....	23
9. Финансовые доходы.....	23
10. Затраты по финансированию.....	23
11. Налог на прибыль.....	23
12. Прибыль на акцию.....	24
13. Основные средства.....	25
14. Инвестиционная недвижимость.....	26
15. Нематериальные активы.....	26
16. Предоставленные займы.....	27
17. Прочие финансовые активы.....	28
18. Запасы.....	29
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	29
20. Денежные средства.....	30
21. Уставный капитал.....	30
22. Займы и кредиты.....	31
23. Резервы.....	32
24. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	32
25. Операции со связанными сторонами.....	32
26. Условные и договорные обязательства.....	34
27. Управление финансовыми рисками.....	34
28. Управление капиталом.....	37
29. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	38
30. Учет государственных субсидий.....	38
31. События после отчетного периода.....	39
32. Первое применение МСФО.....	39



Аудиторская компания

ЗАО «МКПЦН»



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционером ЗАО «Михояновский мясокомбинат»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Закрытое акционерное общество «Михояновский мясокомбинат»

Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739019934 от 14.10.2002 г.

Место нахождения: 109316, г. Москва, ул. Таганкинская, д. 41, стр. 14.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ЗАО «Международный консультативно-правовой центр по налогообложению».

Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739831900 от 19.12.2002 г.

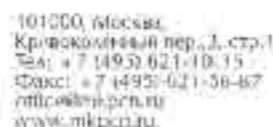
Место нахождения:

юридический адрес – 119602, г. Москва, ул. Академика Леокина, д. 34, стр. 2;

фактический адрес – 101000, г. Москва, Кривоколенный пер., д. 3, стр. 1.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России».

Регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10201000083.



Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

в тыс. руб.	Прим.	2013 г.	2012 г.
Выручка от продажи продукции и товаров		10 121 691	10 396 648
Выручка от предоставления услуг		22 841	51 981
Прочая выручка		22 121	8 511
Выручка	4	10 166 653	10 457 140
Себестоимость продаж	5	(7 663 981)	(8 128 542)
Валовая прибыль		2 502 672	2 328 598
Коммерческие расходы	6	(1 672 469)	(1 597 674)
Административные расходы	7	(277 546)	(352 003)
Прочие прибыли и убытки	8	(209 498)	(62 170)
Финансовые доходы	9	35 320	32 683
Затраты по финансированию	10	(268 341)	(241 277)
Прибыль до налогообложения		109 938	108 157
Налог на прибыль	11	(34 332)	(36 310)
Прибыль за год		75 606	71 847
Итого совокупный доход за год		75 606	71 847
Прибыль на акцию:			
Базовая и разведенная	12	0,48	0,45

Демин Н.Я.

Генеральный директор

30.04.2014

Прилагаемые примечания являются составной неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



Лузиков И.Б.

Главный бухгалтер

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г.

в тыс. руб.	Прим.	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012	На 01 января 2012
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	7 163 025	7 348 007	7 580 875
Инвестиционная недвижимость	14	29 410	29 844	29 481
Нематериальные активы	15	71 340	73 942	78 262
Предоплата по приобретению внеоборотных активов		18 140	8 324	7 199
Предоставленные займы	16	-	309 285	55 020
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	350	350	350
		7 282 265	7 769 752	7 746 187
Оборотные активы				
Запасы	18	1 166 599	1 186 792	1 061 371
Предоставленные займы	16	208 821	417 930	619 202
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	2 039 010	1 959 580	1 349 946
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		43 084	20 988	21 736
Денежные средства	20	165 365	166 972	149 186
		3 622 879	3 752 262	3 201 435
Итого активы		10 905 144	11 522 014	10 947 622
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	21	306 751	306 751	306 751
Нераспределенная прибыль		5 865 663	5 790 057	5 718 210
Итого капитал		6 172 414	6 096 808	6 024 961
Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	22	1 543 349	24 600	1 773 112
Отложенные налоговые обязательства	11	1 019 135	1 030 411	1 055 758
		2 562 484	1 055 011	2 828 870
Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты	22	976 090	2 741 645	1 279 594
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	1 108 076	1 489 301	691 836
Резервы	23	86 080	139 849	122 361
		2 170 246	4 370 195	2 093 791
Итого обязательства		4 732 730	5 425 206	4 922 661
Итого капитал и обязательства		10 905 144	11 522 014	10 947 622

Демин Н.Я.
Генеральный директор
30.04.2014




Лузикова И.Б.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются составной неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

в тыс. руб.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2012 г.	306 751	5 718 210	6 024 961
Прибыль за год	-	71 847	71 847
Итого совокупный доход	-	71 847	71 847
На 31 декабря 2012 г.	306 751	5 790 057	6 096 808
Прибыль за год	-	75 606	75 606
Итого совокупный доход	-	75 606	75 606
На 31 декабря 2013 г.	306 751	5 865 663	6 172 414

Прилагаемые примечания являются составной неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013г.

в тыс. руб.	Прим.	2013 г.	2012 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		109 938	108 157
Корректировки:			
Амортизация основных средств		256 081	307 016
Амортизация нематериальных активов		4 856	4 895
Амортизация инвестиционной недвижимости		432	421
Списание запасов до чистой цены реализации		9 671	3 844
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства		4 250	3 381
Убыток от выбытия нематериальных активов		-	235
Списание дебиторской задолженности		10 130	4 177
Увеличение резерва по дебиторской задолженности		148 431	40 402
Увеличение резерва под обесценение займов выданных		2 515	3 571
Убыток от признания займов выданных по справедливой стоимости		-	1 505
Прибыль от признания кредитов и займов полученных по справедливой стоимости		-	(2 347)
Списание кредиторской задолженности		(665)	(2 866)
Процентные доходы		(35 120)	(32 683)
Процентные расходы		268 341	241 277
		778 860	680 985
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение/(Увеличение) запасов		10 522	(129 265)
Уменьшение/(Увеличение) дебиторской задолженности		(240 379)	(659 882)
(Уменьшение)/Увеличение кредиторской задолженности		(380 560)	805 131
(Уменьшение)/Увеличение в прочих обязательствах		(53 765)	17 488
Итого:		114 678	714 457
Уплаченный налог на прибыль		(67 704)	(60 915)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		46 974	653 542
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств		2 388	5 670
Покупка основных средств		(85 165)	(83 654)
Реконструкция инвестиционной недвижимости		-	(784)
Покупка нематериальных активов		(2 255)	(810)
Перевысечение займов		(359 200)	(639 801)
Возврат займов		887 327	585 062
Проценты полученные		22 873	24 553
Чистые денежные средства, полученные от /(использованные в) инвестиционной деятельности		465 968	(109 764)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по займам и кредитам		2 606 105	1 533 253
Выплаты по займам и кредитам		(2 883 848)	(1 804 660)
Проценты уплаченные		(239 700)	(255 187)
Поступления по субсидии		2 894	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(514 549)	(525 992)
Чистый (исток)/прирост денежных средств и их эквивалентов		(1 607)	17 786
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20	166 972	149 186
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20	165 365	166 972

Прилагаемые примечания являются составной неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности

1. Общая информация

ЗАО «Микояновский мясокомбинат» (далее Компания) является закрытым акционерным обществом, зарегистрированным в Российской Федерации. Его непосредственной и конечной материнской компанией является ЗАО АВК «Эксима», зарегистрированная в Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу г. Москва, ул. Талалихина д.41, стр.14.

Основным видом деятельности Компании является производство и оптовая реализация мясопродуктов. Являясь одним из крупнейших производителей мясопродуктов в Российской Федерации, ЗАО «Микояновский мясокомбинат» в течение многих лет успешно продвигает свою продукцию на рынке и конкурирует по объемам и качеству с другими имеющими производителями пищевой индустрии.

Помимо этого, Компания осуществляет розничную торговлю мясопродуктами и товарами, а также оказывает ряд услуг организациям и населению, однако эти виды деятельности, даже рассматриваемые в совокупности, не являются значимыми для Компании.

Руководство Компании рассматривает операции Компании, как относящиеся к одному операционному бизнес-сегменту - производство и реализация мясопродуктов. Производственные мощности Компании, сосредоточены в Москве, а основная доля выручки приходится на Европейскую часть Российской Федерации.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

Принцип исторической стоимости

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением отдельных объектов основных средств, отраженных на дату перехода Компании на МСФО по их условной первоначальной стоимости и уставного капитала, сформированного в период по 31 декабря 2002 года с учетом инфляционного эффекта. Как правило, историческая стоимость основывается на величине справедливой стоимости возмещения, передаваемого в оплату за активы.

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)

Принятие новых и пересмотренных Стандартов

В отчетном периоде Компания применила все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, опубликованные Советом по МСФО, которые относятся к ее деятельности и вступили в силу с 1 января 2013 г.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Стандарты и интерпретации, опубликованные, но еще не вступившие в силу на отчетную дату, перечислены ниже. Компания предполагает применить эти стандарты, если они будут иметь отношение к операциям Компании, после их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – инвестиционные компании	1 января 2014 г.
Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» – Новации производных инструментов и продолжение учета хеджирования	1 января 2014 г.
Интерпретация КИМФО (IFRIC) 21 "Сборы"	1 января 2014 г.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании является рубль Российской Федерации. Все представленные в отчетности значения округлены до тысячи, если не указано иное.

Существенные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Определение срока полезного использования объектов основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов

Срок полезного использования актива определяется при его первоначальном признании в составе основных средств или нематериальных активов Компании. Политика Компании по управлению активами может предусматривать выбытие активов по истечении определенного времени или после потребления определенной доли будущих экономических выгод, заключенных в активе. Таким образом, срок полезного использования актива может оказаться короче, чем срок его экономической службы. Оценка срока полезного использования актива требует применения профессионального суждения, основанного на опыте использования Компанией аналогичных активов. В дальнейшем сроки полезного использования активов могут пересматриваться в соответствии с изменившимися обстоятельствами.

Оценочные значения и допущения

Принимаемые руководством Компании основные допущения, влияющие на величину оценочных значений на отчетную дату, основаны на исходных данных, которыми она располагала в процессе подготовки финансовой отчетности. Эти данные могут в дальнейшем изменяться в связи с происходящими на рынках событиями и другими неподконтрольными Компании обстоятельствами. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Наиболее существенные допущения, как и механизм их применения, более подробно раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, и применяются руководством Компании при определении величины следующих оценочных значений:

- обесценение нефинансовых активов, таких как основные средства, нематериальные активы и запасы;
- обесценение финансовых активов, таких как займы и дебиторская задолженность, а также инвестиции в некотируемые долевые инструменты других организаций;
- создаваемые резервы, в том числе под расходы на использованные сотрудниками отпуска.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует некоторая неопределенность. Учитывая характер и сложность осуществляемых Компанией операций, может возникать разница между фактическими результатами и принятыми допущениями, а также могут изменяться сами допущения, что будет в итоге приводить к последующим корректировкам уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условные обязательства в этом отношении не признавались в отчетности.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Более подробная информация о налогах приводится в соответствующем примечании к отчетности.

3. Основные принципы учетной политики

Пересчет операций и остатков в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются по спот-курсу функциональной валюты на дату операции.

После этого, монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты на отчетную дату. Все разницы, образующиеся при погашении или пересчете монетарных статей, учитываются через прибыль и убыток.

Немонетарные статьи, измеряемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции. Немонетарные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от

времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов. Виды выручки рассматриваются ниже.

Продажа готовой продукции и товаров

Величина выручки от продажи оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и всех предоставленных торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

Выручка от оказания услуг

Выручка от оказания услуг признается в соответствии со степенью завершения работ на отчетную дату. Степень завершения работ оценивается как пропорция величины оказанных услуг на отчетную дату к общей величине оказываемых услуг. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Процентные доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих и наличии для продажи, процентный доход или расход признается 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 включается в состав доходов от финансирования.

Доход от аренды

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается линейным методом в течение срока аренды и включается в состав Прочей выручки.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательства, действующие или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не через прибыль и убыток. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда эти налоговые обязательства возникают в результате первоначального признания актива или обязательства (исключая операции по объединению бизнеса), на момент совершения операции не влияющего ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток, а также кроме других исключений, предусмотренных МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой они могут быть зачтены, кроме случаев, когда эти налоговые активы возникают в результате первоначального признания актива или обязательства (исключая операции по объединению бизнеса), на момент совершения операции не влияющего ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток, а также кроме других исключений, предусмотренных МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Основные средства

Основные средства первоначально признаются на балансе по первоначальной стоимости приобретения и в дальнейшем учитываются за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Земля не амортизируется. На объекты незавершенного строительства также не начисляется амортизация до тех пор, пока они не переведены в одну из категорий основных средств. Перевод объекта в основные средства осуществляется после его признания готовым к эксплуатации.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

- Земля	не подлежит амортизации
- Здания	от 12 до 70 лет
- Сооружения	от 5 до 35 лет
- Машины и оборудование	от 1 до 33 лет
- Транспортные средства	от 3 до 10 лет
- Прочие основные средства	от 2 до 23 лет

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), признаются в составе прибыли или убытка в том отчетном году, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Аренда

Аренда классифицируется как финансовая, если в результате сделки все сопутствующие владению существенные риски и выгоды переходят к арендатору. Прочая аренда классифицируется как операционная.

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

В отчетном периоде Компания не вступала в договорные отношения финансовой аренды.

Платежи по имуществу, полученному на правах операционной аренды, признаются в составе операционных расходов равномерно на протяжении всего срока аренды.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость Компании включает нежилые помещения (зданий), предоставляемые в операционную аренду другим организациям. Инвестиционная недвижимость первоначально учитывается по фактическим затратам на приобретение и затем учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

- Здания - 70 лет

Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы сначала признаются по первоначальной стоимости приобретения и затем учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент списания данного актива с баланса.

Для целей финансовой отчетности применяется следующий срок полезного использования нематериальных активов:

- Вебсайт Компании от 5 до 25 лет
- Авторские права 70 лет
- Программное обеспечение от 7 до 30 лет
- Товарные знаки от 7 до 10 лет
- Прочие от 2 до 5 лет

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**1) Финансовые активы****Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Все финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на затраты по сделке, исключая финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, которые сразу признаются по их справедливой стоимости.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговли на «стандартных условиях») признаются на дату расчетов (поставки).

Основные финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также предоставленные займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС), за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью ЭПС. Амортизация на основе использования ЭПС включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе статьи Прочие прибыли и убытки.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории - это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, исключая инвестиции в уставный капитал, не имеющие рыночной цены на активном рынке, и чья справедливая стоимость не может быть надежно определена, измеряемые по фактической стоимости. Нереализованные доходы или расходы по инструментам, измеряемым по справедливой стоимости, признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, когда накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка.

Компания проводит оценку своих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. В редких случаях, если Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Компания может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в категорию инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», их балансовая стоимость на дату переклассификации

зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается через прибыль или убыток. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления относится на доходы.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Компания на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка (оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в составе прибыли или убытка), исключается из прочего совокупного дохода и признается в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются на прибыль, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного убытка от обесценения по данным инвестициям.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения, убыток от обесценения восстанавливается на прибыль.

iii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Последующая оценка

Кредиты и займы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием ЭПС.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью ЭПС. Амортизация ЭПС включается в состав затрат по финансированию.

Договоры финансовой гарантии. Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

iv) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Стоимость запасов, в том числе включающая затраты по их доставке до места назначения и приведения в надлежащее состояние, учитывается следующим образом:

- сырье и материалы: затраты на покупку, учитываемые по методу среднemesячной скользящей себестоимости.
- товары для перепродажи: затраты на покупку, учитываемые по методу среднemesячной скользящей себестоимости.
- готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ПГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива или ПГДП. Если балансовая стоимость актива или ПГДП, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения относятся на расходы отчетного периода. Эти убытки могут быть восстановлены в последующие периоды, если появятся свидетельства исчезновения признаков обесценения.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

На отчетную дату Компания не имела инвестиций в краткосрочные банковские депозиты.

Резервы

Резервы признаются в случае наличия текущего обязательства (юридического характера или вытекающее из практики), возникшего в результате прошлого события; и при этом отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если предполагается получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Сумма резерва относится на расходы за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Выплаты сотрудникам

Помимо заработной платы, Компания осуществляет платежи в государственный пенсионный фонд Российской Федерации и другие фонды социальной защиты, являющиеся обязательными начислениями на фонд оплаты труда в соответствии с действующим законодательством. Также Компания обязуется возмещать работникам все расходы, понесенные в связи с травмами, полученными на работе. Все эти затраты признаются расходами по мере их возникновения.

Измерение справедливой стоимости

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Измерение справедливой стоимости основано на предположении, что операция по продаже актива или передаче обязательства осуществляется:

- На основном рынке для данного актива или обязательства, или
- При отсутствии основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

При этом основной или наиболее выгодный рынок должен быть доступен для Компании.

Измерение справедливой стоимости актива или обязательства проводится с учетом всех тех предпосылок, которые использовали бы участники рынка при определении цены, действуя в своих экономических интересах.

Измерение справедливой стоимости нефинансового актива проводится с учетом возможности участника рынка генерировать экономические блага, используя этот актив наилучшим и наиболее эффективным образом или путем продажи актива другому участнику рынка, который будет использовать этот актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Для измерения справедливой стоимости применяются методы оценки, которые наиболее уместны при сложившихся обстоятельствах и для которых имеется достаточно данных, максимально учитывая уместные наблюдаемые исходные данные и сводя к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

В зависимости от вида исходных данных, использованных для определения справедливой стоимости, соответствующие активы и обязательства относятся к определенному уровню иерархии справедливой стоимости. Принадлежность к тому или иному уровню определяется наиболее низким уровнем исходных данных, имевших существенное значение для всей оценки. Уровни иерархии описаны ниже:

- Уровень 1 — биржевые (без корректировок) цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2 — методы оценки, для которых наиболее низким уровнем исходных данных, имевших существенное значение для всей оценки, являются прямо или косвенно наблюдаемые данные;

Уровень 3 — методы оценки, для которых наиболее низким уровнем исходных данных, имеющих существенное значение для всей оценки, являются ненаблюдаемые данные

4. Выручка

	2013 г.	2012 г.
Выручка от продажи продукции	10 086 945	10 384 492
Выручка от продажи товаров	34 746	12 136
Выручка от оказания услуг	22 841	51 981
Прочая выручка	22 121	3 311
	10 166 653	10 451 920

5. Себестоимость продаж

	2013 г.	2012 г.
Сырье и материалы	(5 999 637)	(6 519 565)
Расходы на оплату труда	(876 592)	(889 008)
Коммунальные услуги	(251 815)	(236 302)
Амортизация основных средств	(182 000)	(227 285)
Обслуживание и ремонт	(111 534)	(111 398)
Аутсорсинг и аутстаффинг - расходы на услуги неквалифицированного рабочего персонала	(141 562)	(78 344)
Расходы по операционной аренде	(36 383)	(21 153)
Себестоимость реализованных товаров	(11 730)	(11 244)
Страхование	(9 614)	(8 476)
Налоги и сборы, отличные от налога на прибыль	(8 547)	(4 360)
Списание запасов до чистой цены реализации	(9 671)	(3 844)
Расходы на связь, почту и т.п.	(2 204)	(2 378)
Горюче-смазочные материалы	(2 943)	(897)
Амортизация инвестиционной недвижимости	(432)	(421)
Амортизация нематериальных активов	(199)	(22)
Изменения в незавершенном производстве и готовой продукции	41 451	2 097
Прочие оплаченные расходы	(60 569)	(15 944)
	(7 663 981)	(8 128 542)

6. Коммерческие расходы

	2013 г.	2012 г.
Маркетинговые услуги	(612 244)	(591 917)
Расходы на оплату труда	(357 066)	(392 523)
Транспортные расходы - сторонние организации	(169 910)	(130 368)
Реклама	(137 844)	(118 923)
Логистические услуги сетевых ритейлеров	(108 297)	(69 212)
Страхование	(43 797)	(68 267)
Амортизация основных средств	(55 955)	(58 115)

Горюче-смазочные материалы	(39 890)	(42 307)
Упаковка	(28 059)	(24 925)
Аутсорсинг и аутстаффинг - расходы на услуги неквалифицированного рабочего персонала	(36 331)	(19 904)
Экспедирование по агентскому договору	-	(14 188)
Командировочные расходы	(15 476)	(12 838)
Коммунальные услуги	(12 157)	(11 388)
Обслуживание и ремонт	(13 273)	(10 616)
Материальные расходы	(22 421)	(9 684)
Расходы по операционной аренде	(10 203)	(8 529)
Информационные, консультационные, аудиторские и юридические услуги	(2 956)	(3 064)
Амортизация нематериальных активов	(417)	(2 576)
Аренда торгового знака	(738)	(1 054)
Расходы на связь, почту и т.п.	(860)	(969)
Представительские расходы	(1 633)	(146)
Прочие расходы на продажу	(2 942)	(6 167)
	(1 672 469)	(1 597 674)

7. Административные расходы

	2013 г.	2012 г.
Расходы на оплату труда	(153 376)	(205 877)
Налоги и сборы, отчисления от налога на прибыль	(36 749)	(45 059)
Амортизация основных средств	(18 126)	(21 616)
Услуги банков (сборы, комиссия и т.д.)	(14 975)	(19 018)
Обслуживание и ремонт	(14 037)	(17 107)
Коммунальные услуги	(4 596)	(10 446)
Аутсорсинг и аутстаффинг - расходы на услуги неквалифицированного рабочего персонала	(7 391)	(9 561)
Информационные, консультационные, аудиторские и юридические услуги	(6 823)	(7 280)
Расходы на связь, почту и т.п.	(4 014)	(3 321)
Горюче-смазочные материалы	(4 407)	(3 140)
Амортизация нематериальных активов	(4 240)	(2 303)
Материальные расходы	(2 788)	(1 134)
Расходы по операционной аренде	(827)	(909)
Страхование	(418)	(546)
Представительские расходы	(451)	(430)
Командировочные расходы	(862)	(249)
Прочие административные расходы	(3 466)	(4 007)
	(277 546)	(352 003)

8. Прочие прибыли и убытки

	2013 г.	2012 г.
Чистые курсовые разницы	(5 361)	4 271
Списание кредиторской задолженности	665	2 866
Прибыль/(Убыток) от выбытия прочего имущества	945	2 542
Первоначальное признание кредитов и займов полученных по справедливой стоимости	-	2 347
Увеличение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(148 431)	(40 402)
Убыток от разрешения претензий и судебных споров	(555)	(6 270)
Списание дебиторской задолженности	(10 130)	(4 177)
Увеличение резерва под обесценение займов выданных	(2 515)	(3 571)
Убыток от выбытия основных средств	(4 250)	(3 381)
Первоначальное признание выданных займов по справедливой стоимости	-	(1 505)
Убыток от выбытия нематериальных активов	-	(235)
Прочее	(39 866)	(14 655)
	(209 498)	(62 170)

9. Финансовые доходы

	2013 г.	2012 г.
Процентные доходы по займам и банковским депозитам	23 169	32 365
Процентные доходы по займам - связанные стороны	11 351	318
	35 120	32 683

10. Затраты по финансированию

	2013 г.	2012 г.
Расходы по процентам по полученным кредитам и займам	268 341	241 277

11. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль:

	2013 г.	2012 г.
<u>Текущий налог на прибыль:</u>		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(44 766)	(59 815)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	(842)	(1 842)
<u>Отложенный налог на прибыль:</u>		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	11 276	25 347
Налог на прибыль, признанный через прибыль или убыток	(34 332)	(36 310)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога Компании

	2013 г.	2012 г.
Бухгалтерская прибыль, до налогообложения	109 938	108 157
Расчетная величина налога по ставке 20%	(21 988)	(21 631)

Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(842)	(1 842)
Корректировки по доходам и расходам, не признаваемым для целей налогообложения		
Доходы и расходы, не признаваемые для целей налогообложения	(11 502)	(12 837)
Расходы по налогу на прибыль	(34 332)	(36 310)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении		Прибыль/(убыток)
	На 31/12/2013	На 31/12/2012	
Основные средства	(1 139 265)	(1 157 983)	18 718
Инвестиционная недвижимость	(5 583)	(5 667)	84
Нематериальные активы	(12 770)	(13 181)	411
Долгосрочные займы	13 891	28 270	(14 379)
Прочие необоротные финансовые активы	250	250	-
Запасы	5 928	4 022	1 906
Краткосрочные займы	43 491	30 952	12 539
Торговая и прочая дебиторская задолженность	52 388	46 036	6 352
Долгосрочные займы и кредиты	(683)	(454)	(229)
Краткосрочные займы и кредиты	-	(36)	36
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 002	9 410	(3 408)
Резервы	17 216	27 970	(10 754)
Доходы по отложенному налогу на прибыль			11 276
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 019 135)	(1 030 411)	

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто:

	2013 г.	2012 г.
Остаток на 1 января	(1 030 411)	(1 055 758)
Сумма налога, признанная в составе прибыли или убытка	11 276	25 347
Остаток на 31 декабря	(1 019 135)	(1 030 411)

Компания производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

12. Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль за год, приходящаяся на держателей обыкновенных акций Компании	75 606	31 847
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию (тыс. шт.)	158	158

Между отчетной датой и датой составления настоящей финансовой отчетности никаких других операций с обыкновенными акциями или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось.

13. Основные средства

	Земля	Здания	Соруджения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
СТОИМОСТЬ:								
На 1 января 2012 г.	507 694	6 199 095	125 172	2 426 491	143 345	28 590	2 317	9 432 713
Поступление	39	-	5 338	207 759	1 824	34	2 278	17 529
Выбытие	-	-	-	(15 403)	(20 699)	(240)	-	(38 702)
На 31 декабря 2012 г.	507 733	6 199 095	120 535	2 526 857	124 814	28 591	4 595	9 512 540
АМОРТИЗАЦИЯ:								
На 1 января 2012 г.	-	-	(38 119)	(1 724 358)	(160 403)	(27 479)	-	(1 892 873)
Амортизационные отчисления за год	-	(101 216)	16 710	(185 139)	(13 551)	(413)	-	(201 010)
Выбытие	-	-	-	17 355	17 325	240	-	34 921
На 31 декабря 2012 г.	-	(101 216)	(44 919)	(1 892 421)	(98 329)	(27 849)	-	(2 164 935)
ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ:								
На 1 января 2012 г.	507 694	6 199 095	77 058	751 893	41 348	1 512	2 317	7 539 840
На 31 декабря 2012 г.	507 733	6 491 879	75 616	634 236	26 485	1 143	4 595	7 348 007

	Земля	Здания	Соруджения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
СТОИМОСТЬ:								
На 31 декабря 2012 г.	507 733	6 199 095	120 535	2 526 857	124 814	28 591	4 595	9 512 540
Поступление	382	-	-	41 956	33 584	0	856	75 349
Выбытие	-	-	(370)	(11 165)	(11 883)	(1 316)	(2 303)	(26 329)
На 31 декабря 2013 г.	508 435	6 199 095	120 165	2 557 690	145 018	27 986	2 491	9 561 460
АМОРТИЗАЦИЯ:								
На 31 декабря 2012 г.	-	(101 216)	(44 919)	(1 892 421)	(98 329)	(27 849)	-	(2 164 935)
Амортизационные отчисления за год	-	(101 247)	16 728	(115 170)	(14 583)	(344)	-	(256 182)
Выбытие	-	-	(77)	16 525	10 118	1 116	-	22 580
На 31 декабря 2013 г.	-	(201 463)	(45 171)	(2 016 365)	(100 243)	(27 087)	-	(2 390 435)
ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ:								
На 31 декабря 2012 г.	507 733	6 491 879	75 616	634 236	26 485	1 143	4 595	7 348 007
На 31 декабря 2013 г.	508 435	5 998 612	75 898	540 825	44 275	879	2 491	7 163 025

Активы в залоге

Здания балансовой стоимостью 355 261 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2013 г. (360 889 тыс. руб. на 31.12.2012 г.) переданы в залог во исполнение обязательств связанной стороны ООО «Знаменский селекционно-гибридный центр» перед ОАО «Газпромбанк» по договорам кредитной линии.

14. Инвестиционная недвижимость

	Здания
СТОИМОСТЬ:	
На 1 января 2012 г.	29 481
Поступление	783
На 31 декабря 2012 г.	30 264
АМОРТИЗАЦИЯ:	
На 1 января 2012 г.	-
Амортизационные отчисления за год	(122)
На 31 декабря 2012 г.	(122)
ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ:	
На 01 января 2012 г.	29 481
На 31 декабря 2012 г.	29 842
СТОИМОСТЬ:	
На 31 декабря 2012 г.	30 264
Поступление	-
На 31 декабря 2013 г.	30 264
АМОРТИЗАЦИЯ:	
На 31 декабря 2012 г.	(122)
Амортизационные отчисления за год	(432)
На 31 декабря 2013 г.	(854)
ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ:	
На 31 декабря 2012 г.	29 842
На 31 декабря 2013 г.	29 410

	2013 г.	2012 г.
Доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества	4 855	2 062
Прямые расходы от сдачи в аренду	(3 093)	(1 157)

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

Компания не проводит оценку справедливой стоимости инвестиционной недвижимости на отчетную дату. Однако, учитывая относительно невысокую волатильность цен на недвижимость в 2012-2013 годах, Руководство Компании пришло к заключению, что отклонение от стоимости оценки на дату перехода на МСФО (29 481 тыс. руб. – уровень 2 иерархии оценок справедливой стоимости) не превышает 10%.

15. Нематериальные активы

	Вебсайт Компании	Авторское право	Програм- мное обеспе- чение	Товар- ный знак	Прочие	Немате- риальные активы в разработке	Итого
СТОИМОСТЬ:							
На 1 января 2012 г.	562	161	83 094	815	-	401	85 033
Поступление	-	-	611	199	-	-	810
Затраты на разработку	-	-	-	166	-	(166)	-
Выбытие	-	-	(1 035)	-	-	(235)	(1 270)
На 31 декабря 2012 г.	562	161	82 670	1 180	-	-	84 573

АМОРТИЗАЦИЯ:							
На 1 января 2012 г.	(382)	(15)	(3 909)	(405)	-	-	(6 771)
Амортизационные отчисления за год	(96)	(2)	(4 696)	(101)	-	-	(4 895)
Выбытие	-	-	1 035	-	-	-	1 035
На 31 декабря 2012 г.	(478)	(17)	(9 570)	(566)	-	-	(10 631)
ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ:							
На 1 января 2012 г.	180	146	77 185	350	-	401	78 262
На 31 декабря 2012 г.	84	144	73 100	614	-	-	73 942
	Всейте Компания	Ангарское право	Программное обеспечение	Товарный знак	Прочие	Нематериальные активы в разработке	Итого
СТОИМОСТЬ:							
На 31 декабря 2012 г.	562	161	82 679	1 180	-	-	84 573
Поступление	-	-	440	-	1 650	164	2 254
Закрыты на разработку	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	(43)	(28)	-	-	(71)
На 31 декабря 2013 г.	562	161	83 067	1 152	1 650	164	86 786
АМОРТИЗАЦИЯ:							
На 31 декабря 2012 г.	(478)	(17)	(9 570)	(566)	-	-	(10 631)
Амортизационные отчисления за год	(4)	(2)	(4 557)	(119)	(174)	-	(4 856)
Выбытие	-	-	43	28	-	-	71
На 31 декабря 2013 г.	(482)	(19)	(14 084)	(657)	(174)	-	(15 416)
ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ:							
На 31 декабря 2012 г.	84	144	73 100	614	-	-	73 942
На 31 декабря 2013 г.	80	142	68 983	495	1 476	164	71 340

16. Предоставленные займы

	Эффективная ставка %	Срок погашения	На 31 декабря 2013 г.	Эффективная ставка %	Срок погашения	На 31 декабря 2012 г.	Эффективная ставка %	Срок погашения	На 31 января 2012 г.
Внеоборотные									
Займы, полученные	7,0%	2013 г.	59 455	7,82%	2014 - 2015 г.	164 938	7,50%	2013 - 2015 г.	251 404
Возврат						-	6,50%	2013 г.	5 645
Займы материальной компании (Прим. 25)				8,70%	2014 г.	276 294	-	-	-
Обеспечение займов полученными от третьих сторон			(69 455)	-	-	(131 887)	-	-	(202 079)

ЗАО «Амурсоюзский мясокомбинат»

Итого внеоборотные			-	-	-	369 285	-	-	45 020
Оборотные									
Займы выданные	4,18%	2014 г.	525 603	2,49%	2013 г.	549 767	0,36%	2012 г.	496 494
Векселя			-	-	-	-	0,00%	2012 г.	208 000
Займы материнской компании (Прил. 25)				8,68%	2013 г.	22 920	-	-	-
Обеспечение займов выданных третьим сторонам			(217 082)	-	-	(154 357)	-	-	(85 292)
Итого оборотные			208 521			417 930			619 202
Итого предоставляемые займы			208 521			227 215			674 222

Изменения в резерве под обесценение займов выданных представлены ниже:

На 1 января 2012 г.	(287 371)
Отчисления за год	(3 521)
Списанные суммы	4 588
На 31 декабря 2012 г.	(286 354)
Отчисления за год	(2 515)
Списанные суммы	2 332
На 31 декабря 2013 г.	(286 537)

Займы выданные являются необеспеченными.

17. Прочие финансовые активы

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 01 января 2012 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи			
Некотируемые, неконтролирующие инвестиции в долевые инструменты российских компаний, учитываемые по стоимости приобретения	1 600	1 600	1 600
Обесценение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	(1 250)	(1 250)	(1 250)
Итого прочие финансовые активы	350	350	350
Итого оборотные	-	-	-
Итого внеоборотные	350	350	350

Обесценение инвестиций

Инвестиция в ООО "Координационный Аналитический Центр Агропромышленного Комплекса" была подвергнута обесценению на 100%.

18. Запасы

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 01 января 2012 г.
Материалы и комплектующие	962 317	1 014 372	886 954
Незавершенное производство	166 797	127 639	134 305
Готовая продукция	65 033	62 740	51 383
Резерв под обесценение запасов	(27 633)	(17 962)	(14 118)
Товары для продажи	85	3	2 847
Итого	1 166 599	1 186 792	1 061 371

Изменения в резерве под обесценение запасов представлены ниже:

На 1 января 2012 г.	(14 118)
Отчисления за год	(17 962)
Списание резервов	14 118
На 31 декабря 2012 г.	(17 962)
Отчисления за год	(27 633)
Списание резервов	3 197
Восстановление резервов	13 765
На 31 декабря 2013 г.	(27 633)

Списание стоимости готовой продукции и стоимости незавершенного производства до чистой цены реализации.

Признано в качестве расхода в статье «Собственность продаж»	2013 г.	2012 г.
По готовой продукции	19 718	1 216
По незавершенному производству	3 718	1 377

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 01 января 2012 г.
Торговые дебиторы	2 180 662	2 094 738	1 410 198
Торговые дебиторы - связанные стороны (Прим. 25)	99	90	85
Прочие дебиторы	22 710	20 920	25 827
Дебиторская задолженность – обесценение	(223 453)	(188 592)	(153 608)
	1 980 018	1 927 156	1 282 502
Авансы выданные	11 565	19 672	36 126
Авансы выданные - связанные стороны (Прим.25)	-	-	16 389
Авансы выданные – обесценение	(72)	(272)	(1 093)
Налог, отличный от налога на прибыль	47 499	13 024	16 022
Итого	2 039 010	1 959 580	1 349 946

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-120 дней.

Анализ изменений в резерве на обесценение дебиторской задолженности приводится ниже:

	Индивидуально	Коллективно	Итого
На 1 января 2012 г.	(154 701)	-	(154 701)
Начислено за год	(43 533)	-	(43 533)
Списано в течение года	6 239	-	6 239
Восстановление неиспользованных резервов	3 131	-	3 131
На 31 декабря 2012 г.	(188 864)	-	(188 864)
Начислено за год	(148 717)	-	(148 717)
Списано в течение года	113 770	-	113 770
Восстановление неиспользованных резервов	286	-	286
На 31 декабря 2013 г.	(223 525)	-	(223 525)

Далее приведен анализ по срокам возникновения дебиторской задолженности (исключая предоплату и налоги) по состоянию на 31 декабря:

	ВСЕГО	Не просроченная или обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			< 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	> 120 дней
31 декабря 2013 г.	1 980 018	1 463 392	542 777	53 160	53 623	66 490	199 576
31 декабря 2012 г.	1 927 156	1 240 803	355 812	154 639	63 922	44 711	65 258
1 января 2012 г.	1 282 502	867 154	187 170	54 316	43 913	29 638	130 311

20. Денежные средства

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 01 января 2012 г.
Наличные денежные средства в кассе	486	389	302
Рублевые расчетные счета	137 502	144 453	133 425
Расчетные счета в иностранной валюте	25 805	17 466	10 389
Переводы в пути	1 572	4 664	5 070
Итого	165 365	166 972	149 186

По средствам в двух банках установлены процентные ставки на основании дополнительных соглашений к договору банковского счета. Проценты на остаток денежных средств на расчетном счете начисляются банками ежемесячно и зависят от средневзвешенного остатка денежных средств на счете за месяц, действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ.

Для целей составления отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря составляли:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 01 января 2012 г.
Касса и средства в банках	163 793	162 308	144 116
Прочие денежные средства	1 572	4 664	5 070
Итого	165 365	166 972	149 186

21. Уставный капитал

Уставный капитал Компании представлен обыкновенными акциями номиналом 1 000 рублей. Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал составляет:

	тыс. шт.	тыс. руб.
На 1 января 2012 г.	158	306 751
На 31 декабря 2012 г.	158	306 751
На 31 декабря 2013 г.	158	306 751

Балансовая стоимость уставного капитала учитывает инфляционный эффект в сумме 148 357 тыс. руб., относящийся к прошлым периодам, в связи с наличием гиперинфляции в экономике Российской Федерации в период с начала 90-х годов по 31 декабря 2002 года.

22. Займы и кредиты

	Эффективная ставка %	Срок погашения	На 31 декабря 2013г.	Эффективная ставка %	Срок погашения	На 31 декабря 2012 г.	Эффективная ставка %	Срок погашения	На 01 января 2012 г.
Долгосрочные									
Кредиты банков	0,51%	2013-2016 гг.	37 331	11,63%	2013 г.	24 600	-	-	-
Облигационный займ	12,58%	2016 г.	1 508 018	-	-	-	12,50%	2013 г.	1 773 112
Итого долгосрочные			1 545 349			24 600	-	-	1 773 112
Краткосрочные									
Кредиты банков	9,37%	2014 г.	202 476	9,34%	2013 г.	603 606	10,41%	2012 г.	871 379
Облигационный займ	13,18%	2014 г.	595 557	11,73%	2013 г.	1 759 272	13,59%	2012 г.	44 365
Займы от материнской компании (Прим.25)	0%	2014 г.	178 075	0,00%	2013 г.	378 075	3,39%	2012 г.	113 800
Итого краткосрочные			976 090			2 741 045			1 279 594
Итого долго и краткосрочные			2 519 439			2 765 645			3 052 706

Информация по Займам и кредитам

Кредиты банков

Долгосрочные кредиты банков были предоставлены КБ "Национальный инвестиционно-промышленный банк" (ЗАО) для закупки специализированного оборудования. Эти кредиты обеспечены поручительством третьей стороны ООО «Интеринвест».

Краткосрочные кредиты представлены кредитными линиями, полученными от Сбербанка России на пополнение оборотных средств. В обеспечение обязательств по краткосрочным кредитным линиям Компания предоставляла в залог товарно-материальные запасы в обороте, балансовой стоимостью 582 846 тыс. руб.

Займы от небанковских организаций

Займы от небанковских организаций – связанных сторон представляют собой необеспеченные займы на условиях "До востребования", полученные от материнской компании ЗАО "АВК Эксим".

Облигационный займ

Облигационный займ, выпущенный в 2008 году, был полностью погашен в феврале 2013 года. Компания 1 февраля 2013 года разместила биржевые облигации серии БО-01 на сумму 2 млрд. руб. Срок обращения облигаций составляет 3 года, цена размещения – 100 % от номинала. Период предъявления облигаций к выкупу 27.01.2014 – 31.01.2014 гг.

Условия банковских кредитных договоров требуют от Компании соблюдения определенных финансовых условий, которые рассчитываются на основе финансовой отчетности Компании по РСБУ. Ни одно из ограничений не было нарушено в течение отчетного периода.

На отчетную дату существует открытая, но неиспользованная кредитная линия в ОАО «Сбербанк России» на сумму 150 000 тыс. руб. и открытая, но неиспользованная кредитная линия в ОАО «Банк Москвы» на сумму 600 000 тыс. руб.

Все начисленные резервы являются краткосрочными.

	Резерв на оплату отпусков
На 1 января 2012 г.	122 361
Начислено	17 488
На 31 декабря 2012 г.	139 849
Начислено	-
Списано	53 769
На 31 декабря 2013 г.	86 080

Оплата отпусков

Данный резерв был признан в отношении расходов на неиспользованные сотрудниками отпуска по состоянию на отчетную дату.

24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 01 января 2012 г.
Торговые кредиторы	565 491	576 806	487 273
Торговые кредиторы – связанные стороны	423 088	763 998	58 137
Авансы полученные	13 943	15 052	28 480
Прочие кредиторы	12 223	12 851	10 158
Кредиторская задолженность перед персоналом	58 428	61 911	40 279
Задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль	36 903	58 683	67 409
Итого	1 108 076	1 489 301	691 836

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60-дневного срока. Прочая кредиторская задолженность, в основном, представлена расчетами по страхованию, является беспроцентной и обычно погашается в течение шести месяцев.

Информация по задолженности перед связанными сторонами представлена в Примечании 25 Операции со связанными сторонами.

25. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны являются, наряду с Компанией, дочерними компаниями группы ЗАО «АВК «Оксима».

Информация об операциях Компании со связанными сторонами раскрывается ниже.

Торговые операции

В течение отчетного года Компания провела следующие операции со связанными сторонами:

Покупка товаров	2013 г.	2012 г.
Связанная сторона		
ЗАО «АВК «Оксима»	968 982	2 199 608
Сельскохозяйственное ЗАО «Тенинское»	689	612
ООО «Знаменский селекционно-гибридный центр»	1 148 900	193 001
ЗАО по свиноводству «Владимирское»	3 201	-

На конец отчетного периода у Компании были следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

Связанная сторона	Задолженность связанных сторон перед Компанией			Задолженность Компании перед связанными сторонами		
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 01 января 2012 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 01 января 2012 г.
ЗАО "АВК "Экспима"	-	-	16 389	340 469	640 536	56 572
ООО "Знаменский СГП"	99	99	85	82 543	123 398	-
СЗАО "Донецкое"	-	-	-	77	64	-

Покупки от связанных сторон осуществлялись по рыночным ценам, с учетом оптовых скидок. Остатки по операциям ничем не обеспечены и расчеты по ним будут осуществлены денежными средствами. Компания не начисляла резервы под обесценение в отношении задолженности связанных сторон.

Займы связанным сторонам

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 01 января 2012 г.
Займы, предоставленные материнской компании	-	300 000	-

Займы от связанных сторон

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 01 января 2012 г.
Займы от материнской компании	178 075	378 075	413 800

Компания получила необеспеченные, беспроцентные займы от материнской компании.

Вознаграждение ключевого руководящего состава

Вознаграждение директорам и другим членам ключевого руководящего состава в течение года:

Показатель	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и отпуски	12 183	11 789
Социальные налоги	1 884	1 786
Итого	14 067	13 575

Прочие операции со связанными сторонами

Связанная сторона	2013 год				
	Оказание услуг, прочая реализация	Получение услуг	Покупка основных средств	Операции аренды	Процентные доходы по займам
ЗАО "АВК "Экспима"	344	(597)	-	763	11 751
ЗАО по свиноводству "Владимирское"	120	(2 033)	(15 254)	-	-
ООО "Знаменский селекционно-гибридный центр"	395	-	-	-	-

Связанная сторона	2012 год			
	Оказание услуг	Получение услуг	Операции аренды	Процентные доходы по займам
ЗАО "АВК "Экспима"	232	(366)	847	318
ЗАО по свиноводству "Владимирское"	-	(3 211)	-	-
ООО "Экспима-Агро"	30	-	-	-
ООО "Знаменский селекционно-гибридный центр"	254	-	-	-

Обеспечения выданные

Связанная сторона, за которую выдано обеспечение, внесен залог	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 01 января 2012 г.
ЗАО "АВК "Экспра"	-	428 132	427 930
ООО "Знаменский селекционно-гибридный центр"	6 133 000	5 883 000	6 153 000

Поручительство за ООО «Знаменский селекционно-гибридный центр» выдано ОАО «Газпромбанку».

26. Условные и договорные обязательства

Условные обязательства

Ведение бизнеса в Российской Федерации

В Российской Федерации продолжают происходить политические и экономические изменения, влияющие на деятельность организаций, осуществляющих свою хозяйственную деятельность в этих условиях. Соответственно, деятельность в Российской Федерации сопряжена с рисками, отсутствующими на других рынках. Финансовая отчетность отражает оценку руководством воздействия деловой среды в Российской Федерации на операции и финансовое положение Компании. Будущие изменения деловой среды могут отличаться от оценки руководства, и ее воздействие на деятельность и финансовое положение Компании может быть существенным.

Налогообложение в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации относительно новая и характеризуется многочисленными налогами и часто меняющимся законодательством, которое зачастую неясно, противоречиво, и является предметом для интерпретации. Часто, различные интерпретации существуют среди многочисленных налоговых ведомств и юрисдикций. Налоги являются предметом проверки и расследования множеством ведомств, которые законом уполномочены налагать серьезные штрафы, пени и проценты за нарушение порядка и сроков исчисления и уплаты налогов. Эти факты могут вызывать налоговые риски в России значительно более серьезные, чем в других странах. Руководство полагает, что оно правильно рассчитало сумму налогов, подлежащих уплате, основываясь на своей интерпретации налогового законодательства. Однако проверяющие структуры могут иметь отличные интерпретации, что может оказать эффект на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

Страхование в Российской Федерации

Система страхования в Российской Федерации находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, обычные для других стран мира, еще не являются общедоступными. Компания не имеет страхового покрытия по всем своим активам, прекращению деятельности, или гражданской ответственности относительно причинения ущерба собственности или окружающей среде, которые могут являться результатом инцидентов с собственностью Компании или операций, касающихся деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не получит адекватного страхового покрытия, существует риск, что потеря или разрушение определенных активов могут оказать неблагоприятный эффект на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Условные обязательства по судебным искам

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении компаний Компании. Руководство Компании считает, что разбирательства по ним не окажут существенного влияния на финансовое положение или финансовые результаты Компании, и, соответственно, не сформировало резерв в финансовой отчетности.

27. Управление финансовыми рисками

В связи с имеющимися у Компании финансовыми инструментами, ее деятельность подвержена следующим видам рисков: рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Ниже рассмотрены основные положения политики управления этими рисками, принятые Компанией.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя следующие виды: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски, в частности, риск изменения цен на долевые инструменты. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Компания, как правило, не подвержена данному риску в связи с приобретением финансовых инструментов, имеющих фиксированную процентную ставку.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. В отношении Компании валютный риск присутствует в той или иной степени в основном по долларам США и Евро. Руководство Компании отслеживает колебания курсов валют на постоянной основе и принимает соответствующие меры для минимизации этого риска.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения и капитала Компания к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и Евро, при условии неизменности всех прочих параметров. Подверженность Компании риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Изменение курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал*
31 декабря 2013 г.	+10%	(562)	(449)
	-10%	562	449
31 декабря 2012 г.	+10%	(1 266)	(1 013)
	-10%	1 266	1 013
01 января 2012 г.	+10%	(2 651)	(2 121)
	-10%	2 651	2 121

	Изменение курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал*
31 декабря 2013 г.	+10%	(3 663)	(2 930)
	-10%	3 663	2 930
31 декабря 2012 г.	+10%	(4 972)	(3 978)
	-10%	4 972	3 978
01 января 2012 г.	+10%	(4 409)	(3 527)
	-10%	4 409	3 527

* - влияние на капитал коррелируется на эффект налога на прибыль, если это применимо.

Риск изменения цен на долевые инструменты

Риск изменения цен на долевые инструменты связан с неопределенностью в отношении будущей справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг. Поскольку Компания не имеет инвестиций в долевые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, ее операции соответственно не подвержены данному виду риска.

Кредитным риском называется риск неисполнения контрагентом Компании договорных обязательств, что приводит к убыткам для Компании. Для ограничения этого риска Компания применяет политику, предполагающую совершение операций с надежными контрагентами и, если уместно, получение обеспечения по сделкам. Компания вступает в отношения с организациями, имеющими кредитный рейтинг не ниже инвестиционного. Рейтинг основных контрагентов определяется на основании информации независимых рейтинговых агентств, или, если такая информация является недоступной, то Компания использует другую публичную финансовую информацию и имеющуюся у Компании историю операций с контрагентом для определения его рейтинга. Степень риска и кредитный рейтинг контрагентов постоянно отслеживаются, а также общая величина заключаемых сделок распределяется среди утвержденных контрагентов. Степень подверженности Компании кредитному риску по отношению к отдельному контрагенту регулируется с помощью лимитов, которые рассматриваются и утверждаются на ежегодной основе Руководством.

Торговая дебиторская задолженность состоит из задолженностей большого числа клиентов Компании, которые относятся в основном к регионам европейской части России. Компания постоянно оценивает качество дебиторской задолженности.

За исключением ООО «Балт М Ком», ЗАО "Торговый дом "Перекресток", ООО «Самара-Микоян», ОАО «Черкизовский молочный завод» и ООО "Ариан", являющихся крупнейшими клиентами Компании, Компания не имеет значительных кредитных рисков в отношении отдельных контрагентов, или группы контрагентов, обладающих схожими характеристиками. Концентрация кредитного риска в отношении указанных выше компаний на отчетную дату от общей суммы монетарных активов составляла: ООО «Балт М Ком» - 18,5%, ЗАО "Торговый дом "Перекресток" - 7,8%, ООО «Самара-Микоян» - 8,43%, ООО "Ариан" - 7,2%, ОАО «Черкизовский молочный завод» - 6,5%. Концентрация кредитного риска в отношении других контрагентов на любую дату в течение года не превышала 5% от общей суммы монетарных активов.

Компания не располагает залогом или другими средствами уменьшающими степень кредитного риска в отношении имеющихся у Компании финансовых активов.

Риск ликвидности

Конечная ответственность за управление риском ликвидности лежит на Руководстве, установившим соответствующую систему управления риском, позволяющую контролировать потребности Компании в финансировании и ликвидности в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Компания управляет риском ликвидности с помощью создания достаточной величины фондов, поддержания доступа банковским инструментам и запасным источникам заемных средств, постоянного отслеживания прогнозируемых и фактических денежных потоков, а также с помощью сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация о договорных недисkontированных платежах по финансовым активам и обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

	До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	> 5 лет	Итого
31 декабря 2013 г.						
Финансовые активы:						
Денежные средства	165 365	-	-	-	-	165 365
Прочие финансовые активы	-	-	-	-	350	350
Торговая и прочая дебиторская задолженность	275 293	1 696 779	5 889	2 055	-	1 980 018
Предоставленные займы	280	5 360	205 131	-	-	210 971
Итого активы	440 940	1 702 339	211 020	2 055	350	2 356 704

Финансовые обязательства:						
Кредиты и займы	124 660	202 992	178 975	2 545 558	-	3 051 285
Торговая и прочая кредиторская задолженность	892 820	166 153	255	-	-	1 059 228
Резервы	-	-	86 080	-	-	86 080
Итого обязательства	1 017 480	369 145	264 410	2 545 558	-	4 196 593
Разрыв ликвидности	(576 540)	1 333 194	(53 390)	(2 543 503)	350	(1 839 889)
31 декабря 2012 г.						
Финансовые активы:						
Денежные средства	166 972	-	-	-	-	166 972
Прочие финансовые активы	-	-	-	-	350	350
Торговая и прочая дебиторская задолженность	279 584	1 635 170	10 357	2 045	-	1 927 156
Предоставленные займы	355 060	120	42 452	366 910	-	764 542
Итого активы	801 616	1 635 290	52 809	368 955	350	2 859 020
Финансовые обязательства:						
Кредиты и займы	575 809	2 188 300	-	35 803	-	2 803 912
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 321 665	93 179	721	-	-	1 415 565
Резервы	-	-	139 849	-	-	139 849
Итого обязательства	1 901 474	2 281 479	140 570	35 803	-	4 359 326
Разрыв ликвидности	(1 099 858)	(646 189)	(87 761)	333 152	350	(1 500 306)
01 января 2012 г.						
Финансовые активы:						
Денежные средства	149 186	-	-	-	-	149 186
Прочие финансовые активы	-	-	-	-	350	350
Торговая и прочая дебиторская задолженность	179 520	1 090 814	9 190	2 977	-	1 282 501
Предоставленные займы	441 117	-	179 455	70 059	-	690 631
Итого активы	769 823	1 090 814	188 645	73 036	350	2 122 668
Финансовые обязательства:						
Кредиты и займы	413 800	-	871 083	2 077 489	-	3 362 372
Торговая и прочая кредиторская задолженность	281 771	314 175	-	-	-	595 946
Резервы	-	-	122 361	-	-	122 361
Итого обязательства	695 571	314 175	993 444	2 077 489	-	4 080 679
Разрыв ликвидности	74 252	776 639	(804 799)	(2 004 453)	350	(1 958 011)

28. Управление капиталом

Целью Компании при управлении капиталом является обеспечение продолжения ее финансово-хозяйственной деятельности, в то же время, обеспечивая максимальные доходы ее собственников при сохранении оптимальной структуры капитала для минимизации соответствующих расходов. Руководство Компании регулярно отслеживает структуру капитала, и в частности, стоимость капитала и риски, связанные с каждой статьей капитала. Компания управляет структурой капитала с помощью таких действий, как выплаты дивидендов, увеличение уставного капитала, увеличение или погашение долговых обязательств.

Подобно другим компаниям в данном сегменте бизнеса, руководство Компании отслеживает изменение капитала, рассчитывая коэффициент финансового рычага. Целевое значение коэффициента, рассчитываемого как отношение чистой задолженности к капиталу, находится в диапазоне от 35% до 50%. Чистая задолженность рассчитывается как задолженность по кредитам и займам за вычетом денежных средств и их эквивалентов. В

расчет капитала исключаются все остатки по статьям капитала Компании, как представлено в отчете о финансовом положении.

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 01 января 2012 г.
Займы и кредиты	2 519 439	2 765 643	3 052 706
За вычетом денежных средств и денежных эквивалентов	(165 363)	(166 972)	(149 186)
Чистая задолженность	2 354 084	2 598 673	2 903 520
Капитал	6 172 416	6 096 808	6 024 961
Коэффициент финансового рычага	38,14%	42,62%	48,19%

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На отчетную дату Компания не имеет финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, однако приводит оценку справедливой стоимости всех финансовых инструментов для целей раскрытия информации, за исключением инвестиций в некотируемые долевые инструменты, учитываемые по исторической стоимости. Результаты анализа, проведенного руководством Компании, свидетельствуют, что справедливая стоимость финансовых инструментов Компании приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Нижеследующая таблица представляет информацию по уровням исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости на отчетную дату.

	Уровни справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы:				
<u>Займы и дебиторская задолженность:</u>				
Предоставленные займы	-	-	210 971	210 971
Торговая и прочая дебиторская задолженность (исключая предоплату и налоги)	-	-	1 980 018	1 980 018
	-	-	2 190 989	2 190 989
Финансовые обязательства:				
<u>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:</u>				
Кредиты и займы	-	2 101 555	417 884	2 519 439
Торговая и прочая кредиторская задолженность (исключая полученные авансы и налоги)	-	-	1 059 230	1 059 230
Резервы	-	-	86 080	86 080
		2 101 555	1 563 194	3 664 749

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отнесенных к уровням 2 и 3 выше, определена в соответствии со стандартными моделями расчета цен, основанными на анализе дисконтирования денежных потоков и использовании обычных исходных данных, таких, как ставка дисконтирования, учитывающая кредитный риск контрагентов.

30. Учет государственных субсидий

В отчетном периоде ЗАО «Микояновский мясокомбинат» получено 2 894 тыс. руб. субсидий из бюджета города Москвы для возмещения части затрат на уплату процентов по целевым кредитам, полученным на приобретение производственного оборудования в рамках государственной программы города Москвы «Стимулирование экономической активности на 2012-2016 гг.

Условием предоставления субсидии являлось приобретение производственного оборудования. Данное условие было выполнено.

Государственные субсидии учитываются одновременно в составе прибыли в отчетном периоде, т.к. расходы на уплату процентов по кредитам признаны в составе расходов в отчетном периоде.

В отчетности полученные субсидии уменьшают признанные в составе финансовых расходов проценты.

31. События после отчетного периода

В рамках оферты, ЗАО «Микояновский мясокомбинат» 05.02.2014 года приобрел у держателей биржевых облигаций серии БО-01 570 684 облигаций указанного выпуска. Это составляет менее 29% от общего объема выпуска (2 000 000 облигаций, номинальной стоимостью 1 тыс.руб. каждая). На дату утверждения отчетности на рынке остается 1 429 316 биржевых облигаций ЗАО «Микояновский мясокомбинат».

32. Первое применение МСФО

За все отчетные периоды вплоть до 31 декабря 2012 года Компания готовила финансовую отчетность по Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ). Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года является первой финансовой отчетностью Компании, соответствующей требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Датой перехода Компании на МСФО является 1 января 2012 года. При подготовке вступительного отчета о финансовом положении на 1 января 2012 года и всех форм отчетности, представленных в первой финансовой отчетности по МСФО, Компания применяла принципы учетной политики, соответствующие требованиям МСФО, применимым для периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, за исключением освобождения по применению справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости, предусмотренного МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», как указано ниже.

Компания выбрала применение справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО для некоторых объектов основных средств, входящих в категории «Земля», «Здания», «Сооружения» и «Машины и оборудование», а также для объектов инвестиционной недвижимости (здания).

В таблице ниже приводится сверка:

- величины капитала по РСБУ и МСФО на 1 января 2012 года (дата перехода на МСФО) и на 31 декабря 2012 года (отчетная дата последней годовой финансовой отчетности Компании по РСБУ), и
- финансового результата по РСБУ и итогового совокупного дохода по МСФО за 2012 год (последний отчетный период Компании по РСБУ).

	Капитал на 31 декабря 2012г.	Итого совокупный доход за 2012г.	Капитал на 1 января 2012г.
Величина по РСБУ	1 936 953	60 376	1 876 577
Корректировки:			
Корректировка стоимости нематериальных активов	63 708	789	62 919
Корректировка стоимости основных средств	5 550 688	(89 175)	5 639 863
Корректировка стоимости инвестиционной недвижимости	28 242	(412)	28 654
Корректировка стоимости запасов до чистой стоимости	(17 962)	51 249	(69 211)

	Капитал на 31 декабря 2012г.	Итого списанный актив за 2012г.	Капитал на 1 января 2012г.
реализации			
Наисчислен резерв под обесценение займов выданных	(281 883)	7 091	(288 974)
Корректировка резерв под обесценение Инвестиций УДП	(1 250)	-	(1 250)
Наисчислен резерв под обесценение дебиторской задолженности	(117 418)	35 680	(153 098)
Корректировка прочих резервов	1 637	17 237	(15 600)
Корректировка расчетов текущего периода	(47 282)	(41 971)	(5 311)
Отражение отложенного налога	(985 614)	24 792	(1 010 406)
Отражение займов выданных в векселей приобретенных по амортизированной стоимости	(9 760)	5 053	(14 813)
Отражение кредитов полученных по амортизированной стоимости	2 451	532	1 919
Прочие корректировки	(25 701)	687	(26 308)
Величина по МСФО	6 096 809	71 848	6 024 961

* - Корректировка стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости в основном представляет собой прирост стоимости недвижимости по результатам оценки объектов, проведенной независимым оценщиком на 1 января 2012 года для определения справедливой стоимости имущества.