



ООО «Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

Содержание

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях капитала	4

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании	5
2. Структура группы	6
3. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики	7
4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	7
4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)	8
5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	8
6. Приобретение дочерних компаний	11
7. Основные средства	12
8. Биологические активы	13
9. Запасы	15
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	15
11. Займы выданные	16
12. Денежные средства и краткосрочные депозиты	16
13. Капитал	16
14. Кредиты и займы	16
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	17
16. Выручка	17
17. Себестоимость	18
18. Коммерческие и административные расходы	18
19. Финансовые расходы	19
20. Операционные сегменты	19
21. Раскрытие информации о связанных сторонах	20

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 года (неаудированный) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвилл		1 611	1 611
Основные средства	7	50 222	50 554
Инвестиционная собственность		127	127
Биологические активы	8	6 480	5 896
Отложенные налоговые активы		2 285	2 458
Займы выданные	11	15 982	10 909
Прочие внеоборотные активы		116	50
Итого внеоборотные активы		76 823	71 605
Оборотные активы			
Запасы	9	15 214	17 801
Биологические активы	8	9 847	10 142
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	17 067	17 581
Авансы выданные		23 995	25 149
Предоплата по налогу на прибыль		48	14
Налог на добавленную стоимость и прочая дебиторская задолженность по налогам		1 514	3 082
Займы выданные	11	1 554	2 298
Денежные средства и их эквиваленты	12	9 094	2 696
Итого оборотные активы		78 333	78 763
Итого активы		155 156	150 368
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	1 731	1 731
Нераспределенная прибыль		60 240	56 423
Итого капитал		61 971	58 154
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	38 579	35 504
Отложенные налоговые обязательства		74	73
Итого долгосрочные обязательства		38 653	35 577
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	38 800	46 375
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	15 370	9 814
Авансы полученные		362	448
Итого краткосрочные обязательства		54 532	56 637
Итого обязательства		93 185	92 214
Итого капитал и обязательства		155 156	150 368

Утверждено и подписано 31 августа 2016 г.

Виктор Линник
Президент

Вадим Котенко
Вице-президент по финансам

Прилагаемые примечания на страницах 5-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата (неаудированный) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	6 месяцев 2016 г.	6 месяцев 2015 г.
Выручка	16	51 374	47 079
Себестоимость	17	(32 935)	(28 004)
Чистый (убыток)/прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов	17	(3 013)	185
Валовая прибыль		15 426	19 260
Коммерческие и административные расходы	18	(4 812)	(4 409)
Прочие операционные расходы, нетто		(775)	(219)
Прибыль от операционной деятельности		9 839	14 632
Финансовые расходы	19	(3 061)	(2 561)
Финансовые доходы		1 485	745
Прибыль до налогообложения		8 263	12 816
(Расходы)/ доходы по налогу на прибыль		(159)	(112)
Прибыль за отчетный период		8 104	12 704
Итого совокупный доход за период		8 104	12 704

Прилагаемые примечания на страницах 5-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудированный) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	6 месяцев 2016 г.	6 месяцев 2015 г.
Операционная деятельность		8 263	12 816
Прибыль до налогообложения			
Корректировки:			
Амортизация основных средств		2 603	1 483
Прибыль от выбытия основных средств		(18)	-
Финансовые доходы		(1 485)	(745)
Финансовые расходы		3 061	2 561
Чистый убыток/(прибыль) от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов	17	3 013	(185)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных		(681)	(72)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до учета изменений в оборотном капитале		14 756	15 858
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение/(увеличение) запасов		2 587	(4 369)
Увеличение биологических активов		(3 921)	(1 389)
Уменьшение/ (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		725	(3 962)
Уменьшение авансов выданных		1 154	6 717
Уменьшение налога на добавленную стоимость и прочей дебиторской задолженности по налогам		1 568	1 355
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		2 848	(5 105)
(Увеличение)/уменьшение авансов полученных		(86)	908
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		19 631	10 013
Налог на прибыль уплаченный		(59)	(9)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		19 572	10 004
Инвестиционная деятельность			
Приобретение и строительство основных средств		(1 923)	(6 809)
Приобретение дочерних компаний		(1 178)	-
Поступления от продажи основных средств		70	19
Займы выданные, нетто		(3 385)	(1 364)
Полученный процентный доход		856	481
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(5 560)	(7 673)
Финансовая деятельность			
Привлечение/(погашение) кредитов и займов, нетто		(4 358)	6 221
Получение государственных субсидий		1 853	1 438
Выплата процентов		(5 109)	(4 460)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности		(7 614)	3 199
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		6 398	5 530
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		2 696	3 853
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня		9 094	9 383

Прилагаемые примечания на страницах 5-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2014 г.	1 731	35 924	37 655
Прибыль за период	-	12 704	12 704
Итого совокупный доход за 6 месяцев 2015 г.	-	12 704	12 704
Остаток на 30 июня 2015 г.	1 731	48 628	50 359
Остаток на 31 декабря 2015 г.	1 731	56 423	58 154
Прибыль за период	-	8 104	8 104
Итого совокупный доход за 6 месяцев 2016 г.	-	8 104	8 104
Приобретение дочерней компании у материнской компании (Примечание 2)	-	(98)	(98)
Приобретение дочерней компании у компании под общим контролем (Примечание 2)	-	(4 000)	(4 000)
Эффект от первоначального признания займов выданных	-	(189)	(189)
Итого расчеты с собственниками	-	(4 287)	(4 287)
Остаток на 30 июня 2016 г.	1 731	60 240	61 971

Прилагаемые примечания на страницах 5-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о компании

Настоящая консолидированная финансовая отчетность состоит из отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Агропромышленный холдинг «Мираторг» (далее – ООО «АПХ «Мираторг» или «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»).

ООО «АПХ «Мираторг» является материнской компанией для предприятий, занимающихся растениеводством, производством комбикормов, свиноводством, первичной и вторичной переработкой мяса, транспортной и складской логистикой и дистрибуцией продуктов питания (далее по тексту «Группа»).

Компании Группы зарегистрированы и осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации.

География деятельности охватывает Москву и Московскую область, Санкт-Петербург, Екатеринбург, Ростов-на-Дону, Самару, Воронеж, Новосибирск, Тверь, Ярославль, Калугу, Тулу, Рязань, Нижний Новгород, Краснодар, Волгоград, Челябинск, Калининградскую и Белгородскую области и другие регионы Российской Федерации.

Компания зарегистрирована по адресу: 142000, Российская Федерация, Московская область, Домодедовский район, 34-й километр трассы Москва-Дон, строение 1.

Непосредственной материнской компанией Группы является компания «Агромир Лимитед» с долей владения 99,99%, зарегистрированная в республике Кипр.

Контролирующими конечными бенефициарами Группы являются Виктор Линник и Александр Линник.

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. Структура группы

Подробный перечень основных дочерних компаний Группы, виды деятельности, доли участия или процент акций в собственности, равный проценту голосов или голосующих акций, приведены ниже:

Наименование компании	Вид деятельности	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
ООО «Агрохолдинг Ивнянский» ¹	Растениеводство	100%	100%
ООО «Белгородская овощная компания»	Растениеводство	100%	100%
ООО «Обоянская зерновая компания»	Растениеводство	100%	100%
ООО «Пристенская зерновая компания»	Растениеводство	100%	100%
ЗАО «БелКом»	Производство комбикормов	100%	100%
ООО «Прохоровские комбикорма»	Производство комбикормов	100%	100%
ООО «Прохоровский комбикормовый завод»	Производство комбикормов	100%	100%
ООО «Белго Ген»	Свиноводство	100%	100%
ООО «Свинокомплекс Журавский»	Свиноводство	100%	100%
ООО «Свинокомплекс Калиновский»	Свиноводство	100%	100%
ООО «Свинокомплекс Курасовский»	Свиноводство	100%	100%
ООО «Свинокомплекс Новояковлевский»	Свиноводство	100%	100%
ООО «Свинокомплекс Пристенский»	Свиноводство	100%	100%
ООО «Свинокомплекс Сафоновский»	Свиноводство	100%	100%
ЗАО «Свинокомплекс Короча»	Первичная мясопереработка	100%	100%
ООО «Мираторг Запад»	Вторичная мясопереработка	100%	100%
ООО «ТК «Мираторг»	Дистрибуция	0%	0%
ООО «Мираторг Калининград»	Дистрибуция	0%	0%
ООО «Мираторг-Сырье»	Дистрибуция	0%	0%
ООО «Айсмит»	Складская логистика	100%	100%
ООО «Трио-Инвест»	Складская логистика	100%	100%
ООО «Фрио Инвест»	Складская логистика	100%	100%
ООО «Фрио Логистик»	Транспортная логистика	100%	100%
ООО «Мираторг Финанс»	Эмитент облигационного займа	0%	0%
	Балансодержатель земельных участков		
ООО «Джи Эф Эссетс Менеджмент»	участков	100%	100%
ООО «Мираторг Белгород» ¹	Свиноводство	100%	100%
ЗАО «Свинокомплекс Березовский» ¹	Свиноводство	-	100%
ЗАО «Свинокомплекс Большанский» ¹	Свиноводство	-	100%
ЗАО «Свинокомплекс Ивановский» ¹	Свиноводство	-	100%
ООО «Свинокомплекс Казацкий» ¹	Свиноводство	-	100%
ЗАО «Свинокомплекс Прохоровский» ¹	Свиноводство	-	100%
ООО «Возрождение» ¹	Свиноводство	100%	100%
ООО «Мираторг-Балтия» ¹	Услуги по управлению	-	100%
ООО «Свинина Черноземья» ¹	Свиноводство	-	100%
ООО «Р.Л. Брянск» ²	Растениеводство	100%	0%
ООО «Мираторг-Орел» ³	Растениеводство	100%	0%

¹ В январе 2016г. к компании ООО «Мираторг-Белгород» были присоединены ЗАО «Свинокомплекс Березовский», ЗАО «Свинокомплекс Большанский», ЗАО «Свинокомплекс Ивановский», ООО «Свинокомплекс Казацкий» и ЗАО «Свинокомплекс Прохоровский», к компании ООО «Возрождение» была присоединена компания ООО «Мираторг-Балтия», к компании ООО «Агрохолдинг Ивнянский» была присоединена компания ООО «Свинина Черноземья».

² В мае 2016 года Группа приобрела у компании под общим контролем 100% долей в уставном капитале ООО «Р.Л.Брянск». Стоимость приобретения ООО «Р.Л.Брянск» составила 4 000 млн руб. Финансовый результат указанной компании был включен в консолидированную финансовую отчетность Группы с того момента, когда она была приобретена компанией под общим контролем.

³ В январе 2016 года Группа приобрела у непосредственной материнской компании 100% долей в уставном капитале ООО «Мираторг-Орел». Стоимость приобретения ООО «Мираторг-Орел» составила 98 млн. руб. Финансовый результат указанной компании был включен в консолидированную финансовую отчетность Группы с того момента, когда она была приобретена материнской компанией.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2015 года.

Деятельность Группы не имеет ярко выраженного сезонного характера.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Некоторые новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы с 1 января 2016 г.:

- ▶ МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- ▶ «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- ▶ «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- ▶ Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- ▶ «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- ▶ «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- ▶ Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- ▶ «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- ▶ «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 г. и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- ▶ Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- ▶ Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

- ▶ Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- ▶ Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- ▶ МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- ▶ Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков – поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Изменения уточняют требования к признанию отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков по долговым инструментам. Организация должна признавать отложенные налоговые активы в отношении нереализованных убытков, которые возникают в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с использованием рыночных процентных ставок, даже если она планирует удерживать инструменты до погашения, а при получении основной суммы долга налог исчисляться не будет. Экономическая выгода отложенного налогового актива заключается в способности держателя долгового инструмента получать доходы в будущем (в виде амортизации эффекта дисконтирования) без необходимости исчисления налога.

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. Приобретение дочерних компаний

В первом полугодии 2016 года Группа приобрела у непосредственной материнской компании 100% долей в уставном капитале ООО «Мираторг-Орел» и у компании под общим контролем 100% долей в уставном капитале ООО «Р.Л.Брянск». Стоимость приобретения ООО «Мираторг-Орел» и ООО «Р.Л.Брянск» составила 98 млн руб. и 4 000 млн руб., соответственно. На 30 июня 2016г кредиторская задолженность перед связанными сторонами по приобретению ООО «Р.Л.Брянск» составила 2 920 млн руб. (Примечание 15). Приобретенные компании находятся в Орловской и Брянской областях и занимаются выращиванием зерновых культур и кукурузы. Включение данных компаний в периметр Группы позволит увеличить производственные мощности сегмента «Растениеводство».

Группа использует метод оценки компании-предшественника для учета объединения бизнеса, указанного выше. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность представлена таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в данной отчетности, а именно с 1 января 2015 года. Активы и обязательства приобретенных дочерних предприятий учтены по той же балансовой стоимости, как если бы они были учтены в консолидированной финансовой отчетности контролирующих конечных бенефициаров Группы.

В таблице ниже представлена балансовая стоимость активов и обязательств указанных выше компаний по состоянию на 1 января 2015 года:

	Балансовая стоимость на 1 января 2015 г.
Основные средства	807
Готовая продукция	527
Займы выданные	388
Запасы	225
Авансы выданные	128
Биоактивы растениеводства	95
Торговая и прочая дебиторская задолженность	45
НДС к возмещению и прочая дебиторская задолженность по налогам	22
Денежные средства и их эквиваленты	127
Итого активы	2 364
Долгосрочные кредиты и займы	(560)
Краткосрочные кредиты и займы	(643)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(211)
Итого обязательства	(1 414)
Итого чистые активы	(950)

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. Основные средства

	Здания и сооружения	Земельные участки	Машины и оборудование	Транспортное оборудование и транспортные средства	Прочее движимое имущество	Незавершенное строительство и авансы выданные	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2014 г.	33 673	811	11 316	7 885	3 301	3 897	60 883
Строительство и приобретения	607	10	548	427	64	4 176	5 832
Ввод в эксплуатацию	275	5	324	525	97	(1 226)	-
Выбытие	(4)	(1)	(3)	(25)	(4)	-	(37)
На 30 июня 2015 г.	34 551	825	12 185	8 812	3 458	6 847	66 678
На 31 декабря 2015 г.	35 691	897	12 551	10 030	3 731	4 091	66 991
Строительство и приобретения	-	43	-	-	163	1 498	1 704
Ввод в эксплуатацию	360	-	235	768	1	(1 364)	-
Выбытие	(15)	(3)	(7)	(89)	(15)	(9)	(138)
На 30 июня 2016 г.	36 036	937	12 779	10 709	3 880	4 216	68 557
Накопленная амортизация							
На 31 декабря 2014 г.	(4 097)	-	(4 478)	(2 865)	(1 388)	-	(12 828)
Начислено	(499)	-	(615)	(496)	(185)	-	(1 795)
Списано при выбытии	-	-	1	14	3	-	18
На 30 июня 2015 г.	(4 596)	-	(5 092)	(3 347)	(1 570)	-	(14 605)
На 31 декабря 2015 г.	(5 102)	-	(5 699)	(3 875)	(1 761)	-	(16 437)
Начислено	(521)	-	(655)	(609)	(199)	-	(1 984)
Списано при выбытии	-	-	1	75	10	-	86
На 30 июня 2016 г.	(5 623)	-	(6 353)	(4 409)	(1 950)	-	(18 335)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2014 г.	29 576	811	6 838	5 020	1 913	3 897	48 055
На 30 июня 2015 г.	29 955	825	7 093	5 465	1 888	6 847	52 073
На 31 декабря 2015 г.	30 589	897	6 852	6 155	1 970	4 091	50 554
На 30 июня 2016 г.	30 413	937	6 426	6 300	1 930	4 216	50 222

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. Биологические активы

Продуктивные биологические активы используются для производства товарных поросят, а также для обновления продуктивного стада.

Потребляемые биологические активы состоят из товарных поросят и свиней, выращиваемых с целью последующего убоя и производства мясных продуктов; а также озимых культур, выращиваемых для последующего производства кормов или реализации.

	Стоимость на 30 июня 2016 г.	Стоимость на 31 декабря 2015 г.	Стоимость на 30 июня 2015 г.	Стоимость на 31 декабря 2014 г.
Итого продуктивные биологические активы	6 480	5 896	5 104	4 988
Озимые	1 034	372	826	342
Товарные поросята и свиньи	8 813	9 770	10 940	9 654
Итого потребляемые биологические активы	9 847	10 142	11 766	9 996
Итого биологические активы	16 327	16 038	16 870	14 984

а) Биологические активы свиноводства

	30 июня 2016 г	30 июня 2015 г
Количество, голов		
Племенные поросята	100 795	113 483
Ремонтный молодняк	54 033	48 762
Свиноматки и хряки	104 220	105 837
	259 048	268 082
Товарные поросята и свиньи	1 827 330	1 675 797
	2 086 378	1 943 879
Количество, тонн		
Товарные поросята и свиньи	94 065	79 671

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. Биологические активы (продолжение)

а) Биологические активы свиноводства (продолжение)

Движение биологических активов свиноводства за 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2016-2015 годов, было следующим:

	Племенные поросята	Ремонтный молодняк	Свиноматки и хряки	Итого продуктивные биологические активы	Итого потребляемые биологические активы
На 31 декабря 2014 г.	1 313	1 090	2 585	4 988	9 654
Приобретение	—	7	—	7	—
Рождение продуктивных биологических активов	1 040	—	—	1 040	—
Затраты периода	472	1 076	—	1 548	6 957
Перемещение между группами	(615)	(348)	963	—	—
Падеж	(258)	(59)	(175)	(492)	(882)
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов (Примечание 16)	570	(467)	(372)	(269)	13 522
Продукция сельского хозяйства, произведенная за период	(1 158)	(140)	(420)	(1 718)	(18 311)
На 30 июня 2015 г.	1 364	1 159	2 581	5 104	10 940
На 31 декабря 2015 г.	1 536	1 431	2 929	5 896	9 770
Приобретение	—	110	—	110	—
Рождение продуктивных биологических активов	1 051	—	—	1 051	—
Затраты периода	456	1 616	—	2 072	8 272
Перемещение между группами	(937)	(296)	1 233	—	—
Падеж	(275)	(71)	(217)	(563)	(797)
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов (Примечание 16)	478	(918)	35	(405)	7 787
Продукция сельского хозяйства, произведенная за период	(842)	(345)	(494)	(1 681)	(16 219)
На 30 июня 2016 г.	1 467	1 527	3 486	6 480	8 813

Затраты периода, связанные с продуктивными и потребляемыми биологическими активами свиноводства, представляют собой следующее:

	6 месяцев 2016 г.	6 месяцев 2015 г.
Сырье и материалы	8 509	6 900
Заработная плата и страховые взносы	749	599
Амортизация основных средств	779	816
Прочее	307	190
Итого	10 344	8 505

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. Биологические активы (продолжение)

б) Биологические активы растениеводства (озимые)

	2016 г.	2015 г.
Баланс на 31 декабря предыдущего года	372	342
Затраты периода	662	484
Баланс на 30 июня	1 034	826

Затраты периода, связанные с биологическими активами растениеводства, представляют собой следующее:

	6 месяцев 2016 г.	6 месяцев 2015 г.
Сырье и материалы	401	214
Заработная плата и страховые взносы	74	78
Амортизация основных средств	63	79
Расходы по ремонту	37	15
Арендная плата	30	36
Прочее	57	62
Итого	662	484

9. Запасы

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырье и материалы, включая зерно	4 093	7 640
Товары для перепродажи	3 381	6 096
Мясная продукция и замороженные овощи собственного производства	2 753	1 763
Запасные части	1 036	925
Прочие запасы	3 951	1 377
Итого	15 214	17 801

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	5 642	5 510
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	5 212	5 898
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	3 240	3 659
Дебиторская задолженность по субсидиям	2 564	2 497
Прочая дебиторская задолженность	409	17
Итого	17 067	17 581

По состоянию на 30 июня 2016 г. прочая дебиторская задолженность от связанных сторон включает задолженность по договорам цессии в сумме 4 996 млн рублей (на 31 декабря 2015 г.: 4 962 млн рублей). Должником по договорам цессии является сторона, находящаяся под общим контролем.

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. Займы выданные

	30 июня 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Долгосрочные займы, выданные сторонам, находящимся под общим контролем	11,4%	8 019	10,0%	6 641
Долгосрочные займы, выданные третьим лицам	8,4%	6 618	9,3%	3 211
Долгосрочные займы, выданные сторонам, контролирующим Группу	15,0%	1 345	15,0%	1 057
Итого долгосрочные займы выданные		15 982		10 909
Займы, выданные сторонам, находящимся под общим контролем				
- краткосрочные	13,0%	486	13,0%	360
- до востребования	13,0%	804	8,3%	1 610
Займы, выданные материнской компании				
- краткосрочные	15,1%	134	13,0%	187
Займы, выданные третьим лицам				
- с фиксированным сроком погашения	12,3%	130	16,6%	141
Итого краткосрочные займы выданные		1 554		2 298

12. Денежные средства и краткосрочные депозиты

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах в рублях	8 623	2 361
Денежные средства на депозитных счетах в банках в рублях	251	299
Денежные средства на банковских счетах в валюте	209	28
Денежные средства в кассе в рублях	11	8
Итого	9 094	2 696

13. Капитал

За 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2016 и 2015 годов Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

14. Кредиты и займы

Долгосрочные займы

	30 июня 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Банковские кредиты	см. ниже	37 605	см. ниже	40 713
Облигационные займы	12,0%	4 993	11,3%	5 053
		42 598		45 766
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов		(4 019)		(10 262)
Итого		38 579		35 504

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные займы

	30 июня 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Банковские кредиты	11%-15,0%	34 781	12,4%-19,1%	36 113
		34 781		36 113
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		4 019		10 262
Итого		38 800		46 375

Балансовая стоимость кредитов и займов Группы выражена в следующих валютах:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Российский рубль	77 379	81 687
Доллар США	-	129
Евро	-	63
	77 379	81 879

Процентные ставки по долгосрочным банковским кредитам по состоянию на 30 июня 2016 года – 10% – 16,03 (на 31 декабря 2015 года: 10% – 20,5%, 6M EURIBOR + 3,83%, 6M LIBOR + 5,27%).

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	Прим.	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон		4 539	5 813
Задолженность перед связанными сторонами по приобретению дочерних компаний	6	2 920	-
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	21	2 220	801
Задолженность по налогу на добавленную стоимость		2 199	1 202
Прочая кредиторская задолженность третьих сторон		1 980	572
Заработная плата		696	655
Задолженность по прочим налогам		425	374
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	21	359	326
Резерв под возможные налоговые обязательства		32	71
Итого		15 370	9 814

16. Выручка

	6 месяцев 2016 г.	6 месяцев 2015 г.
Реализация продукции собственного производства	30 464	31 082
Реализация импортного мяса и прочих товаров для перепродажи	19 724	14 624
Прочее	1 186	1 373
Итого	51 374	47 079

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. Себестоимость

	6 месяцев 2016 г.	6 месяцев 2015 г.
Товары для перепродажи	17 054	12 922
Сырье и материалы	8 419	10 601
Заработная плата	1 753	1 261
Амортизация основных средств	2 730	1 166
Услуги сторонних организаций	962	696
Коммунальные платежи	723	374
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	528	402
Ветеринарные препараты	376	359
Прочее	390	223
	32 935	28 004

Расходы на сырье и материалы указаны без учета прибыли от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов в размере 10 395 млн. рублей (13 068 млн. рублей за 6 месяцев 2015 года).

Расшифровка чистой прибыли/(убытка) от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов представлена ниже:

	6 месяцев 2016 г.	6 месяцев 2015 г.
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и изменение справедливой стоимости биологических активов свиноводства	7 382	13 253
Прибыль/(убыток) от первоначального признания сельскохозяйственной продукции растениеводства	—	—
Себестоимость биологических активов свиноводства	(8 570)	(12 557)
Себестоимость сельскохозяйственной продукции	(1 825)	(511)
Чистый (убыток)/прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов	(3 013)	185

18. Коммерческие и административные расходы

	6 месяцев 2016 г.	6 месяцев 2015 г.
Заработная плата	1 719	1 586
Транспортные расходы	866	928
Реклама и маркетинг	632	189
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	447	400
Арендная плата	426	190
Амортизация основных средств	324	317
Налог на имущество	270	260
Содержание складов и офисов	143	153
Услуги по управлению	50	12
Прочие расходы	616	446
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(681)	(72)
Итого	4 812	4 409

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. Финансовые расходы

	6 месяцев 2016 г.	6 месяцев 2015 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	5 025	4 708
Курсовые разницы	(105)	(7)
Государственные субсидии	(1 859)	(2 140)
Итого	3 061	2 561

20. Операционные сегменты

Информация по сегментам за 6 месяцев 2016 г. представлена следующим образом:

	Дистрибуция	Свиноводство	Мясопереработка	Растениеводство	Складская логистика	Транспортная логистика	Прочее	Исключение	Итого
Выручка от продаж внешним покупателям	45 540	3 731	515	551	12	1 002	23	–	51 374
Выручка от продаж между сегментами	132	19 104	3 652	2 096	277	1 535	139	(26 935)	–
Итого выручка	45 672	22 835	4 167	2 647	289	2 537	162	(26 935)	51 374
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	557	7 395	1 025	(323)	113	(21)	(483)	–	8 263
Финансовые доходы	612	(304)	4	–	7	–	1 166	–	1 485
Финансовые расходы	(560)	(1 661)	(63)	(271)	14	(240)	(280)	–	(3 061)
Амортизация	(14)	(1 533)	(234)	(245)	(95)	(477)	(5)	–	(2 603)
EBITDA	519	10 893	1 318	193	187	696	(1 364)	–	12 442

Информация по сегментам за 6 месяцев 2015 г. представлена следующим образом:

	Дистрибуция	Свиноводство	Мясопереработка	Растениеводство	Складская логистика	Транспортная логистика	Прочее	Исключение	Итого
Выручка от продаж внешним покупателям	42 393	3 272	195	395	13	789	22	–	47 079
Выручка от продаж между сегментами	138	20 853	2 302	2 087	273	1 505	137	(27 295)	–
Итого выручка	42 531	24 125	2 497	2 482	286	2 294	159	(27 295)	47 079
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	268	11 855	235	256	107	76	19	–	12 816
Финансовые доходы	244	37	4	–	–	–	460	–	745
Финансовые расходы	(859)	(747)	(280)	(158)	9	(190)	(336)	–	(2 561)
Амортизация	(7)	(864)	(123)	(173)	(62)	(254)	–	–	(1 483)
EBITDA	890	13 429	634	587	160	520	(105)	–	16 115

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. Раскрытие информации о связанных сторонах

Информация об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный период, а также сведения по балансовым остаткам по состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 гг. приведены ниже.

	Прим.	30 июня 2016 г./ 6 месяцев 2016 г.	31 декабря 2015 г./ 6 месяцев 2015 г.
Стороны, контролирующие Группу			
Остатки			
Долгосрочные займы выданные	11	1 345	1 057
Операции			
Финансовые доходы		77	3
Материнская компания			
Остатки			
Краткосрочные займы выданные	11	134	187
Прочая дебиторская задолженность		17	28
Торговая кредиторская задолженность		(51)	(78)
Авансы, выданные на приобретение основных средств		1 243	1 537
Операции			
Коммерческие расходы		-	(13)
Финансовые доходы		(28)	62
Стороны, находящиеся под общим контролем			
Остатки			
Торговая дебиторская задолженность		3 240	3 918
Прочая дебиторская задолженность		5 195	5 853
Задолженность перед связанными сторонами за приобретение дочерних компаний	6	(2 920)	-
Авансы выданные		8 211	11 626
Краткосрочные займы выданные	11	1 290	1 970
Долгосрочные займы выданные	11	8 019	6 641
Торговая кредиторская задолженность		(308)	(249)
Прочая кредиторская задолженность		(2 220)	(801)
Авансы полученные		(31)	(2)
Операции			
Выручка от реализации		2 340	3 002
Приобретение продукции и товаров		(9 577)	(2 600)
Штрафы полученные		1	10
Финансовые доходы		1 037	(21)
Финансовые расходы		(3)	-