

ОАО «Группа Черкизово»

**Неаудированная промежуточная
сокращенная консолидированная
финансовая отчетность**
За шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2012 года

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года.....	1
Отчет независимого аудитора по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	2
Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный баланс	3
Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года	10-29

ОАО «ГРУППА ЧЕРКИЗОВО»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ОАО «Группа Черкизово» и ее дочерних компаний («Группа») по состоянию на 30 июня 2012 года, результаты деятельности, движение денежных средств, изменения капитала за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки («ОПБУ США»).

При подготовке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

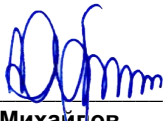
- правильное определение и применение учётных политик;
- предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований ОПБУ США оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несёт ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям ОПБУ США;
- соответствие российской бухгалтерской отчетности российскому законодательству и стандартам бухгалтерского учета;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Группы;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, была утверждена руководством 11 сентября 2012 года.

От имени руководства:



Сергей Михайлов
Генеральный директор

11 сентября 2012 года



Людмила Михайлова
Финансовый директор

11 сентября 2012 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров ОАО «Группа Черкизово»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного баланса ОАО «Группа Черкизово» и ее дочерних компаний («Группа») по состоянию на 30 июня 2012 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, движении денежных средств, изменениях капитала за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений («Промежуточная финансовая отчетность»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки. Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать выводы о промежуточной финансовой информации на основании проведенного обзора.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзору финансовой отчетности 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации, проводимый независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в проведении опросов персонала, главным образом отвечающего за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в выполнении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает меньший объем работы, чем аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, и, таким образом, не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторского мнения.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

DELOITTE & TOUCHE CIS

11 сентября 2012 года

Москва, Россия

Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный баланс

На 30 июня 2012 года

	30 июня 2012 года тыс. долл. США	31 декабря 2011 года тыс. долл. США (после поправок)*
АКТИВЫ		
Оборотные активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	30 061	28 247
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 4 931 и 5 150 по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно	78 808	77 623
Авансы выданные, за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 2 335 и 2 845 по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно	21 411	26 001
Товарно-материальные запасы	3 192 443	197 456
Краткосрочные депозиты в банках	914	931
Отложенные налоговые активы	4 106	4 186
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 2 396 и 2 769 по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно	23 738	20 964
Прочие оборотные активы	38 031	46 490
Итого оборотные активы	389 512	401 898
Внеоборотные активы:		
Основные средства, нетто	4 1 238 026	1 219 541
Деловая репутация	17 078	17 407
Прочие нематериальные активы, нетто	40 925	41 597
Отложенные налоговые активы	4 953	5 049
Векселя к получению, нетто	1 495	1 497
Инвестиции в совместное предприятие	4 751	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	5 203	3 892
Итого внеоборотные активы	1 312 431	1 288 983
Итого активы	1 701 943	1 690 881

* В соответствии с ОПБУ США, в сравнительную информацию, представленную за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, были внесены ретроспективные корректировки с целью завершения распределения цены приобретения группы компаний «Моссельпром» (Примечание 14) и отражения изменения учетной политики (Примечание 2).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный баланс продолжение

На 30 июня 2012 года

		30 июня 2012 года тыс. долл. США	31 декабря 2011 года тыс. долл. США (после поправок)*
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Текущие обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность		78 683	88 173
Краткосрочные кредиты и займы	5	203 765	214 154
Задолженность по заработной плате		20 282	17 769
Задолженность по оплате внеоборотных активов		11 418	10 092
Обязательства по налоговым платежам		14 960	11 676
Отложенные налоговые обязательства		91	93
Авансы полученные		3 246	7 552
Проценты к уплате		708	1 082
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		5 812	7 724
Итого краткосрочные обязательства		338 965	358 315
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	5	490 556	533 629
Отложенные налоговые обязательства		34 360	36 362
Обязательства по налоговым платежам		2 525	2 576
Задолженность перед акционерами		416	463
Прочие обязательства		1 921	2 095
Итого долгосрочные обязательства		529 778	575 125
Обязательства будущих периодов и условные обязательства	15		
Капитал:			
Уставный капитал	6	15	15
Добавочный капитал		278 015	277 892
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(18 718)	(16 195)
Прочий накопленный совокупный убыток		(141 763)	(121 811)
Нераспределенная прибыль		683 771	587 426
Итого собственный капитал		801 320	727 327
Неконтрольные доли участия		31 880	30 114
Итого капитал		833 200	757 441
Итого обязательства и капитал		1 701 943	1 690 881

* В соответствии с ОПБУ США, в сравнительную информацию, представленную за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, были внесены ретроспективные корректировки с целью завершения распределения цены приобретения группы компаний «Моссельпром» (Примечание 14) и отражения изменения учетной политики (Примечание 2).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года тыс. долл. США	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года тыс. долл. США (после поправок)*	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года тыс. долл. США (после поправок)*
Выручка от реализации	7	749 255	689 053	1 472 891
Себестоимость реализованной продукции	8	(540 631)	(518 888)	(1 104 163)
Валовая прибыль		208 624	170 165	368 728
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	9	(100 515)	(94 400)	(195 728)
Обесценение активов		-	-	(3 395)
Прочие операционные расходы, нетто		(315)	(45)	(1 151)
Операционная прибыль		107 794	75 720	168 454
Прочие доходы (расходы), нетто	10	768	1 212	(30)
Финансовые расходы, нетто	11	(6 784)	(7 306)	(14 749)
Прибыль до налогообложения		101 778	69 626	153 675
Налог на прибыль		(2 400)	(2 466)	(5 819)
Чистая прибыль		99 378	67 160	147 856
За вычетом чистой прибыли, относящейся к неконтрольным долям участия		(3 033)	(986)	(2 839)
Чистая прибыль, относящаяся к «Группе Черкизово»		96 345	66 174	145 017
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении – базовое		43 086 874	43 028 022	42 953 544
Чистая прибыль, относящаяся к «Группе Черкизово» – базовая (долларов США)		2.24	1.54	3.38
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении – разводненное	6	43 099 115	43 028 022	42 958 044
Чистая прибыль, относящаяся к «Группе Черкизово» – разводненная (долларов США)		2.24	1.54	3.38

* В соответствии с ОПБУ США, в сравнительную информацию, представленную за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, были внесены ретроспективные корректировки с целью завершения распределения цены приобретения группы компаний «Моссельпром» (Примечание 14) и отражения изменения учетной политики (Примечание 2).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года тыс. долл. США	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года тыс. долл. США (после поправок)*	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года тыс. долл. США (после поправок)*
Чистая прибыль	99 378	67 160	147 856
<i>Прочий совокупный доход</i>			
Эффект перевода в валюту представления отчетности	(20 688)	58 578	(47 456)
Прочий совокупный (расход) доход	(20 688)	58 578	(47 456)
Совокупный доход	78 690	125 738	100 400
За вычетом совокупного дохода, относящегося к неконтрольным долям участия	(2 297)	(3 655)	(4 546)
Совокупный доход, относящийся к «Группе Черкизово»	76 393	122 083	95 854

* В соответствии с ОПБУ США, в сравнительную информацию, представленную за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, были внесены ретроспективные корректировки с целью завершения распределения цены приобретения группы компаний «Моссельпром» (Примечание 14) и отражения изменения учетной политики (Примечание 2).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года тыс. долл. США	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года тыс. долл. США (после поправок)*	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года тыс. долл. США (после поправок)*
Движение денежных средств по основной деятельности:			
Чистая прибыль	99 378	67 160	147 856
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	38 506	30 050	66 635
Начисление резерва по сомнительным долгам	1 242	1 261	3 182
Субсидии, не ожидаемые к получению	-	-	4 804
Обесценение активов	-	-	3 395
Убыток от операций с иностранной валютой	225	914	3 601
Отложенные доходы по налогу на прибыль	(1 633)	119	(633)
Прочие корректировки, нетто	349	(155)	(794)
Изменение активов и обязательств, относящихся к основной деятельности			
(Увеличение) уменьшение торговой дебиторской задолженности	(5 948)	3 898	1 054
Уменьшение авансов выданных	4 448	12 579	16 169
Уменьшение товарно-материальных запасов	11 470	13 339	6 909
Уменьшение (увеличение) прочей дебиторской задолженности и прочих оборотных активов	4 084	(30 182)	(11 325)
Уменьшение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	893	485	529
(Уменьшение) увеличение торговой кредиторской задолженности	(9 161)	(4 173)	3 432
Увеличение (уменьшение) налоговых обязательств	3 072	(1 603)	392
Увеличение (уменьшение) прочей краткосрочной кредиторской задолженности	106	(3 417)	596
Чистые денежные средства, поступившие от основной деятельности	147 031	90 275	245 802
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:			
Приобретение внеоборотных активов	(96 299)	(102 784)	(225 445)
Поступления от реализации основных средств	2 344	831	3 504
Приобретение компаний, за вычетом денежных средств приобретенных компаний (Прим. 14)	(2 226)	(43 219)	(43 219)
Инвестиции в совместное предприятие	(4 581)	-	-
Выдача краткосрочных займов и размещение депозитов	(326)	(6 057)	(5 934)
Погашение краткосрочных займов выданных и возврат депозитов	1 922	42 492	43 568
Прочая инвестиционная деятельность	(31)	-	28
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(99 197)	(108 737)	(227 498)

* В соответствии с ОПБУ США, в сравнительную информацию, представленную за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, были внесены ретроспективные корректировки с целью завершения распределения цены приобретения группы компаний «Моссельпром» (Примечание 14) и отражения изменения учетной политики (Примечание 2).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года тыс. долл. США	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года тыс. долл. США (после поправок)*	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года тыс. долл. США (после поправок)*
Движение денежных средств по финансовой деятельности:			
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	43 457	78 143	168 510
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(53 498)	(72 099)	(174 577)
Поступления от долгосрочных займов, выданных связанным сторонам	-	7	8
Погашение долгосрочных займов, выданных связанными сторонами	-	(798)	(1 310)
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	45 389	42 234	165 935
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(77 457)	(60 819)	(187 789)
Выкуп собственных акций у акционеров	(2 523)	-	(15 699)
Приобретение неконтрольных долей участия и компаний под общим контролем (Прим. 14)	(36)	(3 805)	(14 135)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(44 668)	(17 137)	(59 057)
Итого денежные средства, поступившие от (использованные в) основной, инвестиционной и финансовой деятельности	3 166	(35 599)	(40 753)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(1 352)	6 563	836
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 814	(29 036)	(39 917)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	28 247	68 164	68 164
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	30 061	39 128	28 247
Дополнительная информация:			
Налог на прибыль уплаченный	4 526	3 367	6 725
Проценты уплаченные	39 794	38 532	78 221
Субсидии по возмещению процентных расходов полученные	29 315	23 840	60 821
Основные средства, приобретенные в кредит	11 418	13 884	10 464
Расчет акциями за приобретение «Моссельпрома»	-	-	23 660

* В соответствии с ОПБУ США, в сравнительную информацию, представленную за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, были внесены ретроспективные корректировки с целью завершения распределения цены приобретения группы компаний «Моссельпром» (Примечание 14) и отражения изменения учетной политики (Примечание 2).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочий накопленный совокупный убыток	Итого собственный капитал	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
	тыс. долл. США	количество акций	тыс. долл. США	количество акций						
Остаток на 1 января 2011 года	15	43 069 355	(496)	(41 333)	272 682	442 408	(76 062)	638 547	31 565	670 112
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	66 174	-	66 174	986	67 160
Прочий совокупный доход от перевода в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	-	55 909	55 909	2 669	58 578
Итого совокупный доход								122 083	3 655	125 738
Эффект приобретения компаний под общим контролем	-	-	-	-	(4 492)	-	-	(4 492)	-	(4 492)
Приобретение неконтрольных долей участия	-	-	-	-	(44)	-	-	(44)	(20)	(64)
Приобретение неконтрольных долей участия в результате приобретения дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 660)	(2 660)
Остаток на 30 июня 2011 года (после поправок)*	15	43 069 355	(496)	(41 333)	268 146	508 582	(20 153)	756 094	32 540	788 634
Остаток на 1 января 2012 года (после поправок)*	15	43 963 773	(16 195)	(796 449)	277 892	587 426	(121 811)	727 327	30 114	757 441
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	96 345	-	96 345	3 033	99 378
Прочий совокупный убыток от перевода в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	-	(19 952)	(19 952)	(736)	(20 688)
Итого совокупный доход								76 393	2 297	78 690
Вознаграждение работникам в виде акций	-	-	-	-	160	-	-	160	-	160
Выкуп собственных акций у акционеров	-	-	(2 523)	(130 000)	-	-	-	(2 523)	-	(2 523)
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	(507)	(507)
Приобретение неконтрольных долей участия	-	-	-	-	(37)	-	-	(37)	(24)	(61)
Остаток на 30 июня 2012 года	15	43 963 773	(18 718)	(926 449)	278 015	683 771	(141 763)	801 320	31 880	833 200

* В соответствии с ОПБУ США, в сравнительную информацию, представленную за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, были внесены ретроспективные корректировки с целью завершения распределения цены приобретения группы компаний «Моссельпром» (Примечание 14) и отражения изменения учетной политики (Примечание 2).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

1 Общая информация

История компании

ОАО «Группа Черкизово» (далее – «Компания») и ее дочерние предприятия («Группа» или «Черкизово») начинают свою историю с момента преобразования государственного предприятия «Черкизовский Мясоперерабатывающий Комбинат» (Москва) в товарищество с ограниченной ответственностью и последующей приватизации, произошедшей в начале 1990-х годов. По завершении приватизации держателем контрольного пакета акций предприятия стало частное лицо. В течение следующих десяти лет это лицо приобретало мясоперерабатывающие и сельскохозяйственные предприятия на территории Российской Федерации и регистрировало свои пакеты акций на свое имя и на имена своих ближайших родственников или друзей (далее совместно именуется «Контролирующая группа»). Поскольку Группа образовывалась в условиях постоянных приобретений, сформировались две отдельные операционные структуры, представленные мясоперерабатывающими (АПК Черкизовский) и сельскохозяйственными предприятиями (АПК Михайловский и Моссельпром).

2 Основные принципы учетной политики

Основные принципы составления отчетности

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы включает отчетность ОАО «Группа Черкизово» и ее дочерних компаний, контролируемых путем прямого владения контрольным пакетом голосующих акций. Компании, приобретенные или проданные в течение отчетного периода, включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты приобретения до даты продажи, соответственно.

Прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее «ГААП США») для подготовки промежуточной финансовой информации. Она не включает всю информацию и примечания, требуемые ГААП США в отношении подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности. Учетная политика, использованная при подготовке неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличается от учетной политики, описанной в аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с ГААП США за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, за исключением изменения учетной политики, указанного ниже. Сокращенный консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2011 года был взят из аудированной консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2011 года.

Руководство Группы делает оценки и допущения, которые оказывают влияние на определение сумм различных активов и обязательств, а также раскрытие сумм условных активов и обязательств на дату составления настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Основные оценки руководства, лежащие в основе настоящей финансовой отчетности, включают оценки будущих дисконтированных денежных потоков, использованные при определении обесценения активов, резервов по сомнительным долгам, расчете отложенных налоговых активов и оценочных резервов под отложенные налоговые активы, а также активов и обязательств, приобретенных при объединении бизнеса.

Финансовые результаты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, необязательно характеризуют финансовые результаты за целый год. Неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

Инвестиции в совместное предприятие

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, Группа совместно с Grupo Corporativo Fuertes, S.L., создала совместное предприятие ООО «Тамбовская индейка». Доля Группы в чистых активах и чистой прибыли совместного предприятия, в котором Группа владеет 50% уставного капитала и имеет возможность оказывать существенное влияние на операционную и финансовую политику, включается в консолидированные чистые активы и финансовые результаты по методу долевого участия.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

2 Основные принципы учетной политики продолжение

Изменение учетной политики

Группа изменила свою учетную политику в отношении даты перевода новорожденных и прочих молодых свиней, приобретенных для разведения, из товарно-материальных запасов в основные средства. В соответствии с пересмотренной учётной политикой Группа переводит животных в основные средства непосредственно после того, как ветеринар отбирает их как пригодных для осеменения. Руководство Группы полагает, что это представляет собой улучшение предыдущей учетной политики, поскольку отражает тот момент, когда принимается решение о продаже животного или его использовании для племенных целей. До внесения данного изменения свиньи переводились в основные средства в момент осеменения.

Группа ретроспективно применила новую учетную политику, сравнительные показатели были соответствующим образом скорректированы.

Следующая таблица раскрывает существенные изменения в связи с ретроспективными корректировками консолидированного баланса на 31 декабря 2011 года:

	31 декабря 2011 года (отражено ранее)*	Эффект от изменения учетной политики	31 декабря 2011 года (после поправок)
Товарно-материальные запасы	219 423	(21 967)	197 456
Итого оборотные активы	423 865	(21 967)	401 898
Основные средства, нетто	1 197 574	21 967	1 219 541
Итого внеоборотные активы	1 267 016	21 967	1 288 983

Следующая таблица раскрывает существенные изменения в связи с ретроспективными корректировками консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (отражено ранее)*	Эффект от изменения учетной политики	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (после поправок)
Уменьшение товарно-материальных запасов	(6 670)	13 579	6 909
Чистые денежные средства, поступившие от основной деятельности	232 223	13 579	245 802
Приобретение внеоборотных активов	(211 866)	(13 579)	(225 445)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(213 919)	(13 579)	(227 498)

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

2 Основные принципы учетной политики продолжение

Следующая таблица раскрывает существенные изменения в связи с ретроспективными корректировками промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средства за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (отражено ранее)*	Эффект от изменения учетной политики	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (после поправок)
Уменьшение товарно-материальных запасов	10 041	3 298	13 339
Чистые денежные средства, поступившие от основной деятельности	86 977	3 298	90 275
Приобретение внеоборотных активов	(99 486)	(3 298)	(102 784)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(105 439)	(3 298)	(108 737)

*как было отражено ранее после корректировок с целью завершения распределения цены приобретения группы компаний «Моссельпром» (примечание 14).

Единственное влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и на нераспределённую прибыль оказали корректировки амортизации основных средств, которые являются незначительными для дальнейшего раскрытия.

Налогообложение

Эффективная налоговая ставка Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, составила 2.34% и была рассчитана на основе эффективной ставки налога, ожидаемой для всего года. Эффективная ставка налога отличается от установленной законом ставки в размере 20% в основном благодаря налоговым льготам, установленным для компаний, занятых в сельскохозяйственной деятельности, а также получению необлагаемых налогом субсидий некоторыми компаниями Группы.

Методика пересчета в валюту представления отчетности

Функциональной валютой Компании и каждой из ее дочерних компаний является российский рубль.

Руководство выбрало доллар США в качестве валюты представления отчетности Группы и проводит пересчет консолидированной финансовой отчетности в доллары США. Активы и обязательства переводятся по курсам валют, действующим на конец отчетного периода. Статьи собственного капитала пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средневзвешенному курсу за отчетный период. Возникшая в результате пересчета разница отражена в отдельной строке в составе прочих совокупных доходов.

В таблице ниже приведены курсы одного доллара США к российскому рублю на указанные даты / указанный период.

	Обменный курс
30 июня 2012 года	32.8169
31 декабря 2011 года	32.1961
30 июня 2011 года	28.0758
Средневзвешенный обменный курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года	30.6390
Средневзвешенный обменный курс за год, закончившийся 31 декабря 2011 года	29.3874
Средневзвешенный обменный курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	28.6242

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

2 Основные принципы учетной политики продолжение

Влияние применения новых положений по бухгалтерскому учету

В сентябре 2011 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) выпустил дополнение ASU № 2011-08 «Тестирование гудвила на предмет обесценения», которое вносит изменения в Раздел 350 Кодификации. Данное дополнение снижает уровень сложности и уровень затрат, позволяя организациям проводить качественную оценку гудвила на предмет обесценения для определения необходимости расчета справедливой стоимости отчетной единицы. Поправки ASU включают примеры событий и обстоятельств, которые организации необходимо рассмотреть при проведении оценки вероятности того, что справедливая стоимость отчетной единицы окажется меньше ее балансовой стоимости. ASU № 2011-08 применяется на перспективной основе в отношении годовых финансовых периодов (и промежуточных периодов, входящих в такие годовые финансовые периоды), начинающихся после 15 декабря 2011 года. Группа начала применять ASU № 2011-08 с 1 января 2012 года. Применение указанных требований не оказало существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

В июне 2011 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) выпустил дополнение ASU № 2011-05 «Представление совокупного дохода», которое вносит изменения в Раздел 220 Кодификации. Данное дополнение усиливает значение прочего совокупного дохода в финансовой отчетности. Согласно ASU предприятие имеет возможность раскрывать компоненты чистой прибыли и совокупного дохода в одном или двух финансовых отчетах. Дополнение исключает возможность представления прочей совокупной прибыли в отчете об изменениях капитала по ОПБУ США. ASU № 2011-05 применяется публичными компаниями ретроспективно в отношении годовых финансовых периодов (и промежуточных периодов, входящих в такие годовые финансовые периоды), начинающихся после 15 декабря 2011 года. Группа начала применять ASU № 2011-05 с 1 января 2012 года. Применение указанных требований оказало влияние на представление совокупного дохода в финансовой отчетности, так как ранее Группа отражала его в отчете об изменениях капитала и совокупном доходе.

В мае 2011 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) выпустил дополнение ASU № 2011-04 «Поправки для достижения единой оценки по справедливой стоимости и требований по раскрытию в ОПБУ США и МСФО», которое вносит изменения в Раздел 820 Кодификации. Данное дополнение предоставляет руководство для определения справедливой стоимости и требований к раскрытию информации, проясняет намерения FASB относительно применения текущих требований по определению справедливой стоимости. Новый стандарт не расширяет сферу применения справедливой стоимости, а дает указания в отношении использования справедливой стоимости, если ее применение требуется или разрешено в соответствии с ОПБУ США. ASU № 2011-04 применяется публичными компаниями на перспективной основе в отношении годовых и промежуточных периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 года. Группа начала применять ASU № 2011-04 с 1 января 2012 года. Применение указанных требований не оказало существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

В апреле 2011 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) выпустил дополнение ASU № 2011-02 «Определение кредитором, является ли реструктуризация реструктуризацией проблемной задолженности», которое вносит изменения в Раздел 310 Кодификации. Данное дополнение предоставляет дополнительное руководство при рассмотрении ситуаций, когда реструктуризация приводит к реструктуризации проблемной задолженности и помогает кредиторам определить, в каком случае кредитор предоставляет уступку или испытывает ли дебитор финансовые затруднения. ASU № 2011-02 применяется ретроспективно в отношении первого промежуточного или годового периода, начинающегося после 15 июня 2011 года. Группа начала применять ASU № 2011-02 с 1 января 2012 года. Применение указанных требований не оказало существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

2 Основные принципы учетной политики продолжение

Новые положения по бухгалтерскому учету

В декабре 2011 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) выпустил дополнение ASU № 2011-11 «Раскрытие информации о взаимозачете активов и обязательств», которое вносит изменения в Раздел 210 Кодификации. Данное дополнение расширяет требования ОПБУ США к раскрытию информации о финансовых инструментах и производных инструментах, которые либо (1) компенсированы дебитором, который наделен соответствующим правом принятия к зачету или имеет такую возможность при определенных обстоятельствах, либо (2) являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или другого аналогичного соглашения. Такая информация позволит пользователям финансовой отчетности оценить эффект или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете на финансовую позицию организации, включая эффект или потенциальное воздействие прав принятия к зачету, связанных с определенными финансовыми инструментами или производными инструментами, входящими в сферу применения данного дополнения. ASU № 2011-11 применяется ретроспективно в отношении годовых периодов (и промежуточных периодов, входящих в такие годовые финансовые периоды), начинающихся не ранее 1 января 2013 года. В настоящее время Группа оценивает эффект применения ASU № 2011-11 и считает, что его применение потребует раскрытия дополнительной информации в консолидированной финансовой отчетности.

В июле 2012 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) выпустил дополнение ASU №2012-02 «Проведение оценки нематериальных активов с неограниченным сроком использования на предмет обесценения», изменяющую Раздел 350 Кодификации. Данное дополнение уменьшает сложность и снижает затраты, позволяя Группе провести качественную оценку вероятности обесценения нематериального актива с неограниченным сроком использования для определения того, следует ли проводить количественную оценку на обесценение. Данное дополнение также повышает последовательность инструкций по проведению оценки обесценения по категориям активов с неограниченным сроком использования. Дополнение ASU № 2012-02 действует в отношении годовых финансовых периодов (и промежуточных периодов, входящих в такие годовые финансовые периоды), начинающихся не ранее 15 сентября 2012 года, и должна применяться без изменения сравнительных данных. В настоящее время Группа оценивает эффект применения ASU №2012-02 и считает, что его применение не окажет существенного влияния на результаты ее деятельности, финансовое положение и потоки денежных средств.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

3 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года представлены следующим образом:

	30 июня 2012 года тыс. долл. США	31 декабря 2011 года тыс. долл. США
Сырье	69 777	84 709
Животные на выращивании и откорме	92 383	79 562
Незавершенное производство	16 497	13 319
Готовая продукция	13 786	19 866
Итого товарно-материальные запасы	192 443	197 456

4 Основные средства, нетто

По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года балансовая стоимость основных средств представлена следующим образом:

	30 июня 2012 года тыс. долл. США	31 декабря 2011 года тыс. долл. США
Земельные участки	25 319	26 715
Здания, инфраструктура и капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	718 315	695 342
Машины и оборудование	259 611	256 009
Транспортные средства	45 799	43 464
Свиноматки	40 636	38 928
Крупный рогатый скот	281	292
Прочие активы	1 668	2 116
Незавершенное строительство и оборудование к установке	96 777	121 133
Авансы на приобретение основных средств	49 620	35 542
Итого основные средства, нетто	1 238 026	1 219 541

Накопленная амортизация по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года составляла 299 399 и 272 649 соответственно. Амортизационные расходы составили 37 743 и 29 348 за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2012 и 2011 года, соответственно, включая амортизацию арендованного оборудования.

Балансовая стоимость транспортных средств, машин и оборудования включает 3 043 и 4 294, относящихся к арендованному оборудованию по состоянию на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 года, соответственно. Балансовая стоимость зданий, инфраструктуры и капитальных вложений в арендованные объекты основных средств включает 7 852 и 8 738, относящиеся к арендованным зданиям и инфраструктуре по состоянию на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 года, соответственно. Накопленная амортизация по арендованным основным средствам составила 8 081 и 7 781 по состоянию на 30 июня 2012 и 2011 годов, соответственно.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, стоимость основных средств была уменьшена на сумму субсидий, полученных от местных органов власти, в сумме 3 185.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

5 Кредиты и займы

Кредиты и займы Группы по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года представлены следующим образом:

	Процентная ставка	СВПС*	ЭПС**	30 июня 2012 года тыс. долл. США		31 декабря 2011 годв тыс. долл. США	
				Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Финансовая аренда	8.30%-17.52%	13.82%	13.82%	405	6 192	452	6 502
Облигации	8.25%	8.25%	8.25%	-	45 708	-	46 591
Банковские кредиты	8.00%-12.00%	9.63%	1.07%	2 513	8 083	6 913	9 368
Кредитные линии	7.20%-15.00%	11.08%	1.72%	200 768	430 291	206 384	470 883
Кредиты, предоставленные государством	0.00%	0.00%	0.00%	-	200	19	204
Прочие кредиты и займы	0.00%-1.00%	0.04%	0.04%	79	82	386	81
Итого кредиты и займы				203 765	490 556	214 154	533 629
					694 321		747 783

*СВПС представляет собой средневзвешенную процентную ставку по кредитам и займам, не погашенным на конец периода.

**ЭПС представляет собой эффективную процентную ставку по кредитам и займам на конец года, скорректированную на государственные субсидии по некоторым видам займов и кредитов. Вследствие необходимости ежегодного подтверждения субсидий, в соответствии с существующим законодательством, наличие субсидий в отчетном году не обязательно означает их наличие в будущем.

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов, за исключением обязательств по финансовой аренде, за шесть лет, заканчивающихся 30 июня 2018 года, представлены следующим образом:

Сроки погашения долгосрочных заемных средств:	Год, заканчива- ющийся 01.07.2013 тыс. долл. США	Год, заканчива- ющийся 01.07.2014 тыс. долл. США	Год, заканчива- ющийся 01.07.2015 тыс. долл. США	Год, заканчива- ющийся 01.07.2016 тыс. долл. США	Год, заканчива- ющийся 01.07.2017 тыс. долл. США	Год, заканчива- ющийся 01.07.2018 тыс. долл. США	>01.07.2018 тыс. долл. США	Итого тыс. долл. США
Итого кредиты и займы	129 608	166 132	109 361	106 629	67 398	29 063	5 781	613 972*

* рассчитано как долгосрочные займы за вычетом долгосрочной финансовой аренды плюс краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов (за исключением финансовой аренды)

По состоянию на 30 июня 2012 года, кредиты и займы Группы были деноминированы в следующих валютах: 683 941 в российских рублях, 6 225 в евро и 4 155 в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2011 года, кредиты и займы Группы были деноминированы в следующих валютах: 735 463 в российских рублях, 7 700 в евро и 4 620 в долларах США.

По большинству кредитов и займов процент выплачивается ежемесячно или ежеквартально, за исключением облигаций, по которым процент выплачивается раз в полугодие.

Финансовая аренда

По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года Группа использовала основные средства по договорам аренды, которые были квалифицированы как договоры финансовой аренды. Для капитализации арендованных активов использовалась наименьшая из ставки процента на заемный капитал и ставки процента, в соответствии с условиями договоров.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

5 Кредиты и займы продолжение

Облигации

Облигации со сроком погашения в ноябре 2013 года

В ноябре 2010 года Группа разместила 3 000 000 облигаций (99 000) по номинальной стоимости (1 000 рублей или 33 долл. США на дату выпуска за 1 облигацию) со сроком погашения в ноябре 2013 года. Группа учитывала данные инструменты по амортизационной стоимости. 1 500 000 (49 500) из этих облигаций были выкуплены одной из компаний Группы в момент выпуска с целью продажи на рынке при необходимости дополнительного финансирования. Оставшиеся 1 500 000 облигаций (45 708 по курсу на 30 июня 2012 года) находятся у третьих лиц и отражены как долгосрочная задолженность на 30 июня 2012 года (на 31 декабря 2011 года: 46 591). Ставка купона по облигациям, выплачиваемого раз в полгода, была установлена на уровне 8.25% годовых.

Банковские кредиты

Газпромбанк

Кредиты, полученные в Газпромбанке, представляют собой один долгосрочный кредит в рублях с фиксированной процентной ставкой в размере 12% годовых. Векселя к получению балансовой стоимостью 1 436 были переданы в залог в качестве обеспечения по данному кредиту. Основная сумма долга должна быть выплачена Группой по истечении срока кредита в 2014 году. По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, непогашенная сумма составляла 914 и 932, соответственно.

Сбербанк России

Кредиты Сбербанка России включают один краткосрочный кредит, номинированный в рублях, с процентной ставкой 9.5% годовых. Основная сумма долга должна быть выплачена Группой по истечении срока кредита в 2015 году. Сумма, не погашенная по состоянию на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011, составляет 9 050 и 9 256, соответственно.

Россельхозбанк

Кредиты Россельхозбанка включают один краткосрочный кредит, номинированный в рублях, с процентной ставкой 8.00% годовых. Основная сумма долга должна быть выплачена Группой по истечении срока кредита в 2014 году. Сумма, не погашенная по состоянию на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011, составляет 631 and 813, соответственно.

Кредитные линии

Сбербанк России

Кредитные линии, полученные в Сбербанке России, состоят из двадцати пяти кредитных линий в рублях с процентными ставками от 7.20% до 13.5% годовых. Часть кредитных линий обеспечена поручительством связанных сторон. Часть кредитных линий обеспечена поручительством муниципальных властей. Основная сумма долга по этим кредитам должна быть выплачена в 2012–2019 годах. По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, непогашенная сумма составляла 379 738 и 380 111, соответственно.

Газпромбанк

Кредитные линии, полученные в Газпромбанке, представляют собой пять кредитных линий в рублях с фиксированными процентными ставками от 8.75% до 13.0% годовых. Часть кредитных линий обеспечена поручительством связанных сторон. Основная сумма долга по этим кредитам должна быть выплачена в 2012–2016 годах. По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, непогашенная сумма составляла 87 708 и 109 742, соответственно.

Банк Зенит

Кредитные линии, полученные в Банке Зенит, состоят из четырех кредитных линий в рублях с фиксированной процентной ставкой 13% годовых. Часть кредитных линий обеспечена поручительством связанных сторон. Основная часть долга подлежит погашению в 2013 - 2016 годах. По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, непогашенная сумма составляла 57 462 и 66 335, соответственно.

Райффайзенбанк

Кредитные линии, полученные в Райффайзенбанке, состоят из двух кредитных линий в рублях с фиксированной процентными ставками от 7.20% до 7.40% годовых. По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, непогашенная сумма составляла 2 090 и 4 481, соответственно.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

Россельхозбанк

Кредитные линии, полученные в Россельхозбанке, состоят из двадцати одной кредитной линии в рублях и пяти кредитных линий в евро с фиксированными процентными ставками от 8% до 15% годовых. Часть кредитных линий обеспечена поручительством связанных сторон. Основная сумма долга по этим кредитам должна быть выплачена в 2012–2017 годах. По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, непогашенная сумма составляла 98 468 и 109 711 по рублевым кредитным линиям и 5 594 и 6 888 по кредитным линиям в евро, соответственно.

Общая сумма неиспользованного кредитного лимита по кредитным линиям на 30 июня 2012 года составляла 41 955. Неиспользованные средства могут быть использованы с 2013 по 2015 год со следующими ограничениями по срокам использования доступных сумм: 37 872 со сроком до 30 июня 2013 и 4 083 со сроком до 30 июня 2015 года.

Прочие займы и кредиты

Прочие займы и кредиты состоят, главным образом, из необеспеченных займов, предоставленных акционерами и подрядчиками, процентные ставки по которым составляют от 0% до 1% годовых. Основная сумма долга по этим кредитам должна быть выплачена в 2012–2014 годах.

Обеспечение по кредитам и займам

По состоянию на 30 июня 2012 года, в качестве обеспечения по некоторым кредитам и займам был использован залог акций и долей участия в следующих компаниях Группы:

• ОАО Птицефабрика «Васильевская»	– 51%;	• ООО АПК «Михайловский»	– 51%;
• ЗАО «Петелинская птицефабрика»	– 51%;	• ООО «Тамбовмясопром»	– 51%;
• ОАО «Липецкмясопром»	– 99%;	• ООО «Куриное царство – Брянск»	– 99%.
• ООО «Агрофирма Буденовец»	– 51%;	• ЗАО «Агроресурс-Воронеж»	– 100%;
• ООО «Михайловский комбикормовый завод»	– 51%;	• ООО «Ресурс» (Тамбов)	– 100%;
• ООО «Кузнецовский комбинат»	– 51%;	• ООО РАО ПЗК	– 100%;
• ООО «Ардымский комбикормовый завод»	– 51%;	• ЗАО «Липецкмясо»	– 100%.
• ЗАО «Ботово»	– 51%;	• АО «Куриное царство»	– 100%.

Товарно-материальные запасы с балансовой стоимостью 15 762 и 19 756 были переданы в качестве обеспечения по некоторым кредитам и займам по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно.

Основные средства с балансовой стоимостью 531 968 и 460 164 были переданы в залог по некоторым кредитным договорам по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно.

Несколько существенных кредитных договоров содержат ковенанты, требующие поддержания минимального оборота через счета в соответствующих банках. Некоторые существенные кредитные договоры с Газпромбанком и Сбербанком содержат финансовые ковенанты, требующие поддержания соотношения задолженностей к EBITDA. Группа выполнила эти требования по состоянию на 30 июня 2012 года.

6 Собственный капитал

Уставный капитал

На 30 июня 2012 года номинальная стоимость выпущенных акций Компании составляла 0.01 рубля за 1 акцию. Общее число разрешенных к выпуску акций составляло 54 702 600 штук, а количество выпущенных акций 43 963 773 (15 по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года). Количество находящихся в обращении акций на 30 июня 2012 года составляло 43 037 324 штук.

Все выпущенные и находящиеся в обращении акции обладают равными правами голоса. Группа имеет право на выпуск привилегированных акций в количестве, не превышающем 25% от общего числа обыкновенных акций. В настоящий момент такие акции отсутствуют.

Согласно российскому законодательству, распределение дивидендов может производиться только из накопленной прибыли ОАО «Группа Черкизово», рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и выраженной в местной валюте. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

Акции, предоставленные работникам в 2011 году

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, Группа признала дополнительное вознаграждение руководству в сумме 160. Общая стоимость вознаграждения, относящаяся к опционам, право на которые не перешло руководству, и не признанная, составляет 362 на 30 июня 2012 года. Опционы на 10 000 акций были исполнены в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, никакие опционы не были изъяты или аннулированы.

Дополнительное вознаграждение, в связи с исполнением опционов, не оказало влияния на налог на прибыль Группы, так как вознаграждение не уменьшает налоговую базу для целей исчисления налога на прибыль в Российской Федерации.

По состоянию на 30 июня 2012 года не было заключено прочих опционных соглашений.

Прибыль на одну акцию

Прибыль на одну акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, определялась, исходя из средневзвешенного количества акций Группы, находившихся в обращении в течение этих периодов.

Расчет средневзвешенного количества акций в обращении после разводнения за указанные периоды представлен ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Средневзвешенное количество акций в обращении – базовое	43 086 874	43 028 022	42 953 544
Увеличение за счет акций, выкупленных у акционеров, в отношении опционов на акции	12 241	-*	4 500
Средневзвешенное количество акций в обращении – разводненное	43 099 115	43 028 022	42 958 044

*Группа не имела ценных бумаг, которые могли бы иметь разводняющий эффект в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

7 Выручка от реализации

Выручка от реализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 годов и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года тыс. долл. США	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года тыс. долл. США	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года тыс. долл. США
Продукция собственного производства и продукция для перепродажи	779 377	714 312	1 531 513
Прочая реализация	7 314	5 674	11 032
Скидки за объем	(30 453)	(23 413)	(54 710)
Возврат товара от покупателей	(6 983)	(7 520)	(14 944)
Итого выручка от реализации	749 255	689 053	1 472 891

8 Себестоимость реализованной продукции

Себестоимость реализованной продукции за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года тыс. долл. США	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года тыс. долл. США	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года тыс. долл. США
Сырье и товары для перепродажи	389 227	393 610	834 365
Заработная плата (за исключением пенсионных расходов)	64 370	50 681	110 819
Амортизация основных средств	35 268	27 164	60 277
Коммунальные услуги	31 680	29 406	59 026
Пенсионные расходы	10 249	8 662	18 819
Прочее	9 837	9 365	20 857
Итого себестоимость реализованной продукции	540 631	518 888	1 104 163

Себестоимость сырья и товаров для перепродажи представлена за вычетом субсидий, полученных от местных органов власти, в сумме 5 931, 19 225 и 19 783 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, соответственно. Данные целевые субсидии предоставляются исходя из объемов произведенного мяса.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

9 Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, представлены следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года тыс. долл. США	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года тыс. долл. США	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года тыс. долл. США
Заработная плата (за исключением пенсионных расходов)	42 006	35 881	74 714
Транспортные расходы	11 598	13 434	25 388
Пенсионные расходы	7 130	6 810	12 095
Услуги охраны	5 845	4 768	11 006
Сырье и материалы	5 229	5 274	11 582
Налоги (за исключением налога на прибыль)	5 109	5 392	12 172
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 238	2 313	6 356
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	2 062	3 202	6 096
Коммунальные услуги	1 968	1 930	3 986
Ветеринарные услуги	1 311	1 162	2 501
Начисление резерва по сомнительным долгам	1 242	1 261	3 182
Услуги в области информационных технологий и связи	1 043	813	1 809
Банковские услуги	870	813	2 055
Ремонт и техническое обслуживание	781	911	1 827
Реклама и маркетинг	583	1 164	1 646
Страхование	554	488	989
Прочее	9 946	8 784	18 324
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	100 515	94 400	195 728

10 Прочие доходы (расходы), нетто

Прочие доходы (расходы), нетто за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, и за год, закончившийся 31 декабря 2011, представлены следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года тыс. долл. США	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года тыс. долл. США	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года тыс. долл. США
Процентные доходы	935	1 641	1 935
Убыток от курсовых разниц	(225)	(914)	(3 601)
Доход от расчетов акциями по приобретению Группы компаний «Моссельпром»	-	-	2 028
Прочие финансовые доходы (расходы), нетто	58	485	(392)
Итого прочие доходы (расходы), нетто	768	1 212	(30)

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

11 Финансовые расходы, нетто

Финансовые расходы, нетто за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, представлены следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года тыс. долл. США	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года тыс. долл. США	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года тыс. долл. США
Процентные расходы, за вычетом субсидий	6 310	6 856	13 799
Процентные расходы по финансовой аренде	474	447	947
Амортизация дисконта	-	3	3
Итого финансовые расходы, нетто	6 784	7 306	14 749

В соответствии с законодательством Российской Федерации, предприятия, занимающиеся сельскохозяйственной деятельностью, и предприятия, занимающиеся закупкой мяса, получают субсидии для компенсации своих расходов по процентам. Группа осуществляла учет получаемых субсидий в форме уменьшения суммы процентных расходов по соответствующим займам на 30 370, 25 871 и 54 819 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, соответственно.

Процентные расходы, за вычетом субсидий, капитализированные за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составили 1 897, 2 305 и 4 241, соответственно.

12 Связанные стороны

Связанными сторонами являются акционеры, организации, находящиеся под общим с Группой владением или контролем, ключевой управленческий персонал и аффилированные лица. Компания и ее дочерние предприятия проводят различные операции со связанными сторонами, такие как продажа и покупка товарно-материальных запасов. Кроме того, Группа проводит различные операции по финансированию со связанными сторонами.

Торговые операции

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, торговые операции со связанными сторонами включали, главным образом, продажу комбикормов ООО «Воронежмясопром» и приобретение племенных и прочих свиней у ООО «Воронежмясопром». Группа также приобретает зерновые у ТЗК НАПКО и Аграрной Группы. Все эти связанные стороны являются предприятиями под общим владением и контролем с Группой.

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

Операции по финансированию

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, некоторые акционеры выдали Группе кредиты и, по состоянию на 30 июня 2012 года, лично предоставили гарантии по отдельным банковским кредитам и кредитным линиям на общую сумму 222 842 (примечание 5).

Большинство остатков по счетам и операций со связанными сторонами относится к предприятиям, находящимся под общим контролем с Группой.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

12 Связанные стороны продолжение

По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, остатки по счетам со связанными сторонами представлены следующим образом:

Остатки по счетам	30 июня 2012 года тыс. долл. США	31 декабря 2011 года тыс. долл. США
Краткосрочные займы выданные	561	1 923
Торговая дебиторская задолженность	4 101	5 649
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	4 620	3 309
Авансы выданные	2 671	4 313
Прочая дебиторская задолженность	396	1 267
Долгосрочные займы выданные	88	97
Торговая кредиторская задолженность	4 119	3 707
Краткосрочные займы	-	4
Прочая кредиторская задолженность	61	110
Текущая задолженность по долгосрочным займам	10	10
Долгосрочные займы полученные	4	4
Долгосрочная задолженность перед акционерами по договорам финансовой аренды	416	463

Операции со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, и за год, закончившийся 31 декабря 2011, представлены следующим образом:

Операции	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года тыс. долл. США	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года тыс. долл. США	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года тыс. долл. США
Выручка от реализации	1 776	2 641	9 992
Доход от предоставления активов в аренду	108	209	406
Приобретение услуг по обеспечению безопасности	217	183	400
Приобретение основных средств	7 638	187	933
Приобретение товаров и услуг	14 193	13 051	38 429

13 Информация по сегментам

Деятельность Группы подразделяется на четыре сегмента по типам производимой продукции: переработка мяса, производство птицы, свинины и зерновых. Деятельность Группы в основном осуществляется на территории Российской Федерации. За деятельность каждого из сегментов отвечает отдельно взятый руководитель сегмента, принимающий операционные решения. Генеральный директор отвечает за распределение ресурсов и оценку показателей по каждому сегменту.

Предприятия сегмента мясопереработки занимаются производством широкого спектра мясных продуктов, в том числе колбас, ветчины и сырого мяса. Стратегические сегменты производства свинины и птицы производят и реализуют отдельные продукты, например, полуфабрикаты из домашней птицы, сырое мясо, яйца и прочие продукты из мяса птицы в сегменте производства птицы, а также сырого мяса свинины в сегменте производства свинины. Сегмент производства зерновых был приобретен Группой в мае 2011 года вместе с «Моссельпромом» и занимается выращиванием пшеницы и других зерновых культур. Все четыре операционных сегмента осуществляют и иные виды деятельности, в том числе производство молочных продуктов и связанные услуги, которые не являются основной деятельностью Группы.

Менеджмент группы оценивает результаты деятельности операционного сегмента на основании прибыли до налогообложения. Группа учитывает реализацию другим сегментам Группы как реализацию третьим лицам по текущим рыночным ценам.

Принципы учетной политики по операционным сегментам соответствуют принципам, описанным в «Основных принципах учетной политики».

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

13 Информация по сегментам продолжение

Информация по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года:

	Мясо- переработка тыс. долл. США	Птице- водство тыс. долл. США	Свино- водство тыс. долл. США	Производство зерновых тыс. долл. США	Корпоратив- ные доходы/ расходы тыс. долл. США	Меж- сегментные расчеты тыс. долл. США	Итого по Группе тыс. долл. США
Всего выручка от реализации	274 868	400 474	128 767	4 086	2 921	(61 861)	749 255
включая прочую реализацию	1 795	31 123	5 288	-	-	-	38 206
включая скидки за объем	(20 229)	(10 223)	-	-	-	-	(30 452)
Продажи между сегментами	(523)	(16 827)	(40 432)	(1 171)	(2 908)	61 861	-
Продажи внешним покупателям	274 345	383 647	88 335	2 915	13	-	749 255
Себестоимость реализованной продукции	(223 037)	(292 219)	(79 571)	(4 505)	(5)	58 706	(540 631)
Валовая прибыль	51 831	108 255	49 196	(419)	2 916	(3 155)	208 624
Операционные расходы	(36 112)	(45 967)	(9 926)	(338)	(11 642)	3 155	(100 830)
Операционная прибыль	15 719	62 288	39 270	(757)	(8 726)	-	107 794
Прочие доходы и расходы, нетто	462	3 007	148	20	5 115	(7 984)	768
Процентные расходы, нетто	(4 782)	(2 827)	(2 800)	(28)	(4 331)	7 984	(6 784)
Прибыль по сегменту	11 399	62 468	36 618	(765)	(7 942)	-	101 778
Дополнительная информация:							
Капитальные вложения	6 868	47 363	42 690	5	654	-	97 580
Амортизационные расходы	5 850	20 980	11 047	326	303	-	38 506
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 623	(175)	(47)	11	(12)	-	2 400

Информация по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года:

	Мясо- переработка тыс. долл. США	Птице- водство тыс. долл. США	Свино- водство тыс. долл. США	Производство зерновых тыс. долл. США	Корпоратив- ные доходы/ расходы тыс. долл. США	Меж- сегментные расчеты тыс. долл. США	Итого по Группе тыс. долл. США
Всего выручка от реализации	302 999	321 755	123 405	39	1 610	(60 755)	689 053
включая прочую реализацию	1 445	36 560	12 329	-	-	-	50 334
включая скидки за объем	(12 699)	(10 714)	-	-	-	-	(23 413)
Продажи между сегментами	(331)	(22 359)	(36 426)	(32)	(1 607)	60 755	-
Продажи внешним покупателям	302 668	299 396	86 979	7	3	-	689 053
Себестоимость реализованной продукции	(254 481)	(245 996)	(77 327)	(7)	(3)	58 926	(518 888)
Валовая прибыль	48 518	75 759	46 078	32	1 607	(1 829)	170 165
Операционные расходы	(37 236)	(40 457)	(8 910)	(175)	(9 496)	1 829	(94 445)
Операционная прибыль	11 282	35 302	37 168	(143)	(7 889)	-	75 720
Прочие доходы и расходы, нетто	1 188	(720)	84	-	6 157	(5 497)	1 212
Процентные расходы, нетто	(5 090)	(3 151)	(1 479)	(141)	(2 942)	5 497	(7 306)
Прибыль по сегменту	7 380	31 431	35 773	(284)	(4 674)	-	69 626
Дополнительная информация:							
Капитальные вложения	5 625	42 225	61 461	8	(71)	-	109 248
Амортизационные расходы	6 106	14 488	9 174	37	245	-	30 050
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 202	291	(27)	-	-	-	2 466

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

13 Информация по сегментам продолжение

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2011:

	Мясо- переработка тыс. долл. США	Птице- водство тыс. долл. США	Свино- водство тыс. долл. США	Производство зерновых тыс. долл. США	Корпоратив- ные доходы/ расходы тыс. долл. США	Меж- сегментные расчеты тыс. долл. США	Итого по Группе тыс. долл. США
Всего выручка от реализации	635 418	691 462	270 450	2 335	3 657	(130 431)	1 472 891
включая прочую реализацию	5 024	68 225	21 416	-	-	-	94 665
включая скидки за объем	(33 462)	(21 248)	-	-	-	-	(54 710)
Продажи между сегментами	(1 958)	(50 518)	(74 271)	(51)	(3 633)	130 431	-
Продажи внешним покупателям	633 460	640 944	196 179	2 284	24	-	1 472 891
Себестоимость реализованной продукции	(530 576)	(531 740)	(162 787)	(3 916)	(12)	124 868	(1 104 163)
Валовая прибыль	104 842	159 722	107 663	(1 581)	3 645	(5 563)	368 728
Операционные расходы	(78 936)	(86 373)	(20 739)	(757)	(19 032)	5 563	(200 274)
Операционная прибыль	25 906	73 349	86 924	(2 338)	(15 387)	-	168 454
Прочие доходы и расходы, нетто	16	4 814	(57)	-	12 972	(17 775)	(30)
Процентные расходы, нетто	(10 618)	(7 769)	(4 113)	(46)	(9 978)	17 775	(14 749)
Прибыль по сегменту	15 304	70 394	82 754	(2 384)	(12 393)	-	153 675
Дополнительная информация:							
Капитальные вложения	10 842	92 551	122 836	97	72	-	226 398
Амортизационные расходы	11 952	33 198	20 444	511	530	-	66 635
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 233	286	450	(31)	(1 119)	-	5 819

Сверка активов по сегментам и общих активов в соответствии с консолидированными балансами по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года представлена следующим образом:

	30 июня 2012 года тыс. долл. США	31 декабря 2011 года тыс. долл. США
Мясопереработка	210 896	240 482
Птицеводство	766 663	737 146
Свиноводство	643 035	640 089
Производство зерновых	19 386	17 728
Всего отчетные сегменты	1 639 980	1 635 445
Корпоративные активы	274 518	286 803
Межсегментные расчеты	(212 555)	(231 367)
Итого активы	1 701 943	1 690 881

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

14 Дочерние компании, приобретения, выбытия

Приобретение «Моссельпрома»

Как сообщалось ранее, 12 мая 2011 года Группа завершила приобретение 100% акций в уставном капитале ЗАО «Моссельпром». В соответствии с условиями договора купли-продажи, сумма в размере 44 235 была оплачена наличными средствами, а 27 000 подлежали оплате в течение 150 дней с даты приобретения денежными средствами либо фиксированным числом акций Группы (894 418 акций) по усмотрению Группы. Моссельпром является многопрофильным агропромышленным холдингом, включающим в себя производство птицы, свинины и кормов, а также возделывание земли и выращивание сельскохозяйственных культур.

В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 год, приобретение было учтено по первоначальной балансовой стоимости в качестве предварительного значения, основанного на допущении, что первоначальная балансовая стоимость эквивалента справедливой стоимости на дату приобретения, поскольку иная информация на тот момент отсутствовала.

Впоследствии, были получены отчеты об оценке, и поэтому сравнительная информация шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, была ретроспективно скорректирована, с тем чтобы изменить справедливую стоимость следующих активов и обязательств на дату приобретения:

Моссельпром	2011 тыс. долл. США (отражено ранее)	2011 тыс. долл. США (после поправок)
Стоимость приобретения		
Денежные средства	44 235	44 235
Справедливая стоимость 27 000 к уплате или денежными средствами, или акциями Группы	23 660	23 660
Справедливая стоимость приобретения	67 895	67 895
Признанные суммы идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств		
Денежные средства	1 016	1 016
Товарно-материальные запасы	31 645	31 046
Прочие оборотные активы	18 694	18 694
Основные средства	158 628	225 234
Деловая репутация	63 773	6 947
Прочие внеоборотные активы	284	2 623
Краткосрочные кредиты и займы и обязательства по финансовой аренде	(61 982)	(62 027)
Прочие краткосрочные обязательства	(20 818)	(20 818)
Долгосрочные кредиты и займы и обязательства по финансовой аренде	(124 061)	(124 424)
Прочие долгосрочные обязательства	(1 655)	(13 152)
Неконтрольные доли участия	2 371	2 756
Итого приобретенные активы и принятые обязательства	67 895	67 895

В результате вышеупомянутых корректировок, консолидированная чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, снизился на 2 954 и увеличился на 323 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года. Деловая репутация, возникшая в результате приобретения, относится к ожидаемой синергии от объединения операций «Моссельпрома» с существующими производственными активами Группы.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

14 Дочерние компании, приобретения, выбытия продолжение

Следующая условная финансовая информация представляет консолидированный отчет о прибылях и убытках, составленный как если бы приобретение состоялось на начало предыдущего годового отчетного периода (1 января 2011 года). При определении условных сумм, все нетипичные расходы были признаны незначительными. Условная информация представлена за все предшествующие сравнительные периоды:

Условная финансовая информация	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года тыс. долл. США (НЕПРОВЕРЕННО)	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года тыс. долл. США (НЕПРОВЕРЕННО)
Выручка от реализации	744 078	1 527 916
Операционная прибыль	75 657	167 412
Чистая прибыль	59 336	137 979
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	43 028 022	43 690 663
Прибыль на одну акцию (долл. США)	1.38	3.16

Данные условные результаты подготовлены исключительно для целей сравнения и включают определенные корректировки, которые относятся к новой учетной базе по основным средствам, отраженным при признании сделки по объединению бизнеса. Условные результаты могут не отражать финансовое положение или финансовые результаты Группы, которые бы имели место, если бы приобретение состоялось на начало соответствующего периода, а также не обязательно являются индикатором будущих финансовых результатов Группы.

Приобретение ООО «Воронежмясопром» и ООО «Воронежмясо»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, Группа заплатила аванс в размере 2 226 связанный с планируемым приобретением у связанных сторон 100% доли в уставном капитале ООО «Воронежмясопром» и ООО «Воронежмясо», компаний, находящихся под общим контролем с Группой. Группа завершила сделку и получила контроль над предприятиями в третьем квартале 2012 года (Примечание 17).

Прочие приобретения и выбытия

В течение первого квартала 2012 года Группа приобрела дополнительные 0.64% акции ОАО «Ульяновский МП» за денежное вознаграждение в размере 30 и 1.29% акций ОАО Пензенское ХП за денежное вознаграждение в размере 31. Данные приобретения были учтены как операции с капиталом. Балансовая стоимость неконтрольных долей участия была скорректирована с учетом изменения долей участия в ОАО Ульяновский МП и Пензенское ХП. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и суммой корректировки неконтрольной доли участия была отражена в составе собственного капитала, относящегося к Группе.

15 Обязательства будущих периодов и условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года чистые активы некоторых компаний Группы в бухгалтерской отчетности, подготовленной по российским стандартам, составляли отрицательную величину. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, в отношении компании с отрицательной величиной чистых активов может быть начата процедура ликвидации. Руководство Группы полагает, что риск начала процедуры ликвидации в отношении этих компаний является незначительным.

Группа время от времени принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах. Руководство считает, что решение всех неурегулированных судебных разбирательств не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

15 Обязательства будущих периодов и условные обязательства продолжение

Налогообложение

Законодательство и нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность предприятий в Российской Федерации, продолжают меняться. Изменения в законодательной сфере характеризуются наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных суждений со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговые органы Российской Федерации часто занимают жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и в результате, возможно, что операции и деятельность будут оспорены. В результате могут быть доначислены значительные налоги, а также штрафы и пени. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды. При наличии неопределенности, Группа начислила налоговые обязательства, исходя из наилучшей оценки руководством вероятной величины средств, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства. Однако остается риск того, что соответствующие налоговые органы займут иную позицию по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и последствия этого могут быть существенными.

Затраты на восстановление окружающей среды

Руководство Группы полагает, что оно соблюдает применимое законодательство по охране окружающей среды, и Группе неизвестно о каких-либо возможных нарушениях законодательства, поэтому по состоянию на 30 июня 2012 года обязательства, связанные с такими затратами, не начислялись.

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 30 июня 2012 года на ООО «Тамбовмясопром», ОАО «Васильевская птицефабрика», ЗАО «Петелинская птицефабрика», ОАО «Липецкмясопром», ЗАО «Куриное Царство – Брянск», ООО «Ресурс» (Тамбов), ООО «Агроресурс» (Воронеж), ЗАО «Липецкмясо», ОАО «Куриное Царство» и Ожерельевский ККЗ осуществлялась реализация крупных проектов капитального строительства. В рамках данных проектов Группа взяла на себя обязательства перед подрядными организациями на сумму около 54 960.

Кроме того, Группа осуществляет внедрение интегрированной системы планирования управленческой деятельности и бухгалтерского учета в сегменте мясопереработки. В рамках данного проекта Группа взяла на себя обязательства перед подрядными организациями на сумму около 1 481.

Обязательства по договорам операционной аренды

По состоянию на 30 июня 2012 года, у Группы были следующие обязательства по нерасторжимым договорам операционной аренды:

	Год, заканчивающийся 30.06.2013 тыс. долл. США	Год, заканчивающийся 30.06.2014 тыс. долл. США	Год, заканчивающийся 30.06.2015 тыс. долл. США	Год, заканчивающийся 30.06.2016 тыс. долл. США	Год, заканчивающийся 30.06.2017 тыс. долл. США	После 30.06.2017 тыс. долл. США	Итого тыс. долл. США
Итого будущие обязательства	3 403	3 198	3 240	3 286	3 117	22 150	38 394

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности продолжение

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тыс. долларов США, если не указано иное)

16 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая и справедливая стоимость займов и векселей к получению, а также кредитов и займов Группы, за исключением финансовой аренды, по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, представлена следующим образом:

	30 июня 2012 года тыс. долл. США		31 декабря 2011 года тыс. долл. США	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы к получению*	1 755	1 586	2 338	2 409
Векселя к получению, нетто	1 495	1 150	1 497	1 090
Кредиты и займы, за исключением финансовой аренды**	687 725	674 182	740 828	727 182

* Данная сумма также включает долгосрочные займы аффилированным лицам и краткосрочные займы выданные.

** Была применена стоимость заемного капитала в размере 11.93%, которая не включает эффект субсидий для расходов по процентам.

17 События после отчетной даты

Группа получила 69 568 и выплатила 55 040 по кредитным линиям, кредитам банков и прочим займам за период с 1 июля по 11 сентября 2012 года.

После 30 июня 2012 года Группа приобрела ООО «Воронежмясопром» и Воронежмясо, компании, находящиеся под общим контролем с Группой. С помощью данного приобретения Группа планирует достичь дальнейшего увеличения объемов производства свинины в Воронежском регионе.

Группой были определены события после отчетной даты до 11 сентября 2012 года, т.е. до даты выпуска данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.