



ООО «Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

за три месяца, закончившихся 31 марта 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
5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета.....	8
6. Основные средства.....	11
7. Биологические активы	12
8. Запасы.....	14
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	14
10. Займы выданные.....	15
11. Денежные средства и краткосрочные депозиты	15
12. Капитал	15
13. Кредиты и займы.....	15
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
15. Выручка.....	16
16. Себестоимость	17
17. Коммерческие и административные расходы	17
18. Финансовые расходы.....	18
19. Операционные сегменты.....	18
20. Раскрытие информации о связанных сторонах	19

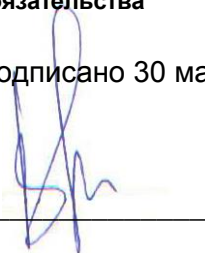
Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2016 года (неаудированный) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвилл		1 611	1 611
Основные средства	6	47 830	48 207
Инвестиционная собственность		127	127
Биологические активы	7	5 948	5 896
Отложенные налоговые активы		2 355	2 451
Займы выданные	10	11 043	10 902
Прочие внеоборотные активы		54	50
Итого внеоборотные активы		68 968	69 244
Оборотные активы			
Запасы	8	14 422	16 296
Биологические активы	7	9 378	10 039
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	19 509	17 338
Авансы выданные		25 530	25 094
Предоплата по налогу на прибыль		38	14
Налог на добавленную стоимость и прочая дебиторская задолженность по налогам		1 184	3 070
Займы выданные	10	4 833	2 735
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 859	2 683
Итого оборотные активы		77 753	77 269
Итого активы		146 721	146 513
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	1 731	1 731
Нераспределенная прибыль		58 676	54 662
Итого капитал		60 407	56 393
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	33 253	34 000
Отложенные налоговые обязательства		76	73
Итого долгосрочные обязательства		33 329	34 073
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	42 782	46 003
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	10 198	9 205
Авансы полученные		5	839
Итого краткосрочные обязательства		52 985	56 047
Итого обязательства		86 314	90 120
Итого капитал и обязательства		146 721	146 513

Утверждено и подписано 30 мая 2016 г.

Виктор Линник
Президент



Вадим Котенко
Вице-президент по финансам



Прилагаемые примечания на страницах 5-17 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	3 месяца 2016 г.	3 месяца 2015 г.
Выручка	15	25 780	23 803
Себестоимость	16	(17 085)	(15 142)
Чистый (убыток)/прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов	16	(2 157)	380
Валовая прибыль		6 538	9 041
Коммерческие и административные расходы	17	(1 650)	(2 018)
Прочие операционные расходы, нетто		(33)	(20)
Прибыль от операционной деятельности		4 855	7 003
Финансовые расходы	18	(1 457)	(1 291)
Финансовые доходы		782	316
Прибыль до налогообложения		4 180	6 028
(Расходы)/ доходы по налогу на прибыль		(71)	52
Прибыль за отчетный период		4 109	6 080
Итого совокупный доход за период		4 109	6 080

Прилагаемые примечания на страницах 5-17 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года (неаудированный) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	3 месяца 2016 г.	3 месяца 2015 г.
Операционная деятельность	4 180	6 028
Прибыль до налогообложения		
Корректировки:		
Амортизация основных средств	1 112	702
Прибыль от выбытия основных средств	(5)	-
Финансовые доходы	(782)	(316)
Финансовые расходы	1 457	1 291
Чистый убыток/(прибыль) от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов	16	(380)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных	(779)	12
Денежные средства полученные от операционной деятельности, до учета изменений в оборотном капитале	7 340	7 337
Изменения в оборотном капитале:		
Уменьшение запасов	1 874	1 243
Увеличение биологических активов	(1 721)	(290)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение авансов выданных	(1 385)	(467)
Уменьшение налога на добавленную стоимость и прочей дебиторской задолженности по налогам	(436)	3 161
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	1 886	1 230
Уменьшение авансов полученных	1 046	(4 617)
	(834)	(439)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	7 770	7 158
Налог на прибыль уплаченный	(35)	(192)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	7 735	6 966
Инвестиционная деятельность		
Приобретение и строительство основных средств	(710)	(2 841)
Поступления от продажи основных средств	190	17
Займы выданные, нетто	(1 317)	(5 638)
Полученный процентный доход	385	128
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 452)	(8 334)
Финансовая деятельность		
Привлечение/(погашение) кредитов и займов, нетто	(4 196)	3 427
Получение государственных субсидий	374	546
Выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде	-	(5)
Выплата процентов	(2 285)	(1 864)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	(6 107)	2 104
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	176	736
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	2 683	3 853
Денежные средства и их эквиваленты на 31 марта	2 859	4 589

Прилагаемые примечания на страницах 5-17 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)
за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2014 г.	1 731	34 973	36 704
Прибыль за период	-	6 080	6 080
Итого совокупный доход за 3 месяца 2015 г.	-	6 080	6 080
Остаток на 31 марта 2015 г.	1 731	41 053	42 784
Остаток на 31 декабря 2015 г.	1 731	54 662	56 393
Прибыль за период	4 109	4 109	4 109
Итого совокупный доход за 3 месяца 2016 г.	4 109	4 109	4 109
Эффект от первоначального признания займов выданных	-	(95)	(95)
Итого расчеты с собственниками	-	(95)	(95)
Остаток на 31 марта 2016 г.	1 731	58 676	60 407

Прилагаемые примечания на страницах 5-17 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)
за три месяца, закончившихся 31 марта 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 три месяца, закончившихся 31 марта 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	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
ООО «Агрохолдинг Ивнянский» ³	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» ²	Свиноводство	100%	100%
ООО «Мираторг-Балтия» ²	Услуги по управлению	-	100%
ООО «Свинина Черноземья» ³	Свиноводство	-	100%

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».

² В январе 2016г. к компании ООО «Возрождение» была присоединена компания ООО «Мираторг-Балтия».

³ В январе 2016г. к компании ООО «Агрохолдинг Ивнянский» была присоединена компания ООО «Свинина Черноземья».

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)
за три месяца, закончившихся 31 марта 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 три месяца, закончившихся 31 марта 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 три месяца, закончившихся 31 марта 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 три месяца, закончившихся 31 марта 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. 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.	33 275	805	11 245	7 603	3 297	3 850	60 075
Строительство и приобретения	114	5	203	182	32	1 298	1 834
Ввод в эксплуатацию	12	-	400	38	91	(541)	-
Выбытие	(3)	-	(2)	(20)	(2)	(2)	(29)
На 31 марта 2015 г.	33 398	810	11 846	7 803	3 418	4 605	61 880
На 31 декабря 2015 г.	35 169	877	12 364	8 930	3 713	3 477	64 530
Строительство и приобретения	50	23	54	206	14	400	747
Ввод в эксплуатацию	27	-	4	-	1	(32)	-
Выбытие	(14)	(2)	(2)	(38)	(2)	(160)	(218)
На 31 марта 2016 г.	35 232	898	12 420	9 098	3 726	3 685	65 059
Накопленная амортизация							
На 31 декабря 2014 г.	(4 097)	-	(4 478)	(2 865)	(1 388)	-	(12 828)
Начислено	(245)	-	(297)	(232)	(91)	-	(865)
Списано при выбытии	-	-	1	10	1	-	12
На 31 марта 2015 г.	(4 342)	-	(4 774)	(3 087)	(1 478)	-	(13 681)
На 31 декабря 2015 г.	(5 088)	-	(5 689)	(3 786)	(1 760)	-	(16 323)
Начислено	(255)	-	(321)	(265)	(98)	-	(939)
Списано при выбытии	1	-	1	30	1	-	33
На 31 марта 2016 г.	(5 342)	-	(6 009)	(4 021)	(1 857)	-	(17 229)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2014 г.	29 178	805	6 767	4 738	1 909	3 850	47 247
На 31 марта 2015 г.	29 056	810	7 072	4 716	1 940	4 605	48 199
На 31 декабря 2015 г.	30 081	877	6 675	5 144	1 953	3 477	48 207
На 31 марта 2016 г.	29 890	898	6 411	5 077	1 869	3 685	47 830

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)
за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. 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 31 марта 2016 г.	Стоимость на 31 декабря 2015 г.	Стоимость на 31 марта 2015 г.	Стоимость на 31 декабря 2014 г.
Итого продуктивные биологические активы	5 948	5 896	5 106	4 988
Озимые	719	269	447	247
Товарные поросята и свиньи	8 659	9 770	10 363	9 654
Итого потребляемые биологические активы	9 378	10 039	10 810	9 901
Итого биологические активы	15 326	15 935	15 916	14 889

а) Биологические активы свиноводства

	31 марта 2016 г	31 марта 2015 г
Количество, голов		
Племенные поросята	109 060	111 116
Ремонтный молодняк	51 867	48 764
Свиноматки и хряки	104 872	106 854
	265 799	266 734
Товарные поросята и свиньи	1 787 301	1 641 996
	2 053 100	1 908 730
Количество, тонн		
Товарные поросята и свиньи	93 339	79 848

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)
за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. Биологические активы (продолжение)

а) Биологические активы свиноводства (продолжение)

Движение биологических активов свиноводства за 3 месяца, завершившихся 31 марта 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	–	4	–	4	–
Рождение продуктивных биологических активов	509	–	–	509	–
Затраты периода	213	377	–	590	3 139
Перемещение между группами	(337)	(119)	456	–	–
Падеж	(126)	(26)	(76)	(228)	(413)
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов (Примечание 16)	320	(96)	(163)	61	6 736
Продукция сельского хозяйства, произведенная за период	(555)	(71)	(192)	(818)	(8 753)
На 31 марта 2015 г.	1 337	1 159	2 610	5 106	10 363
На 31 декабря 2015 г.	1 536	1 431	2 929	5 896	9 770
Приобретение	–	71	–	71	–
Рождение продуктивных биологических активов	520	–	–	520	–
Затраты периода	220	967	–	1 187	4 028
Перемещение между группами	(453)	(150)	603	–	–
Падеж	(137)	(36)	(99)	(272)	(397)
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов (Примечание 16)	309	(633)	(292)	(616)	3 038
Продукция сельского хозяйства, произведенная за период	(410)	(184)	(244)	(838)	(7 780)
На 31 марта 2016 г.	1 585	1 466	2 897	5 948	8 659

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

	3 месяца 2016 г.	3 месяца 2015 г.
Сырье и материалы	4 315	2 952
Заработная плата и страховые взносы	433	296
Амортизация основных средств	292	372
Прочее	175	109
Итого	5 215	3 729

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. Биологические активы (продолжение)

б) Биологические активы растениеводства (озимые)

	2016 г.	2015 г.
Баланс на 31 декабря предыдущего года	269	247
Затраты периода	450	200
Баланс на 31 марта	719	447

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

	3 месяца 2016 г.	3 месяца 2015 г.
Сырье и материалы	123	71
Амортизация основных средств	82	36
Заработная плата и страховые взносы	77	34
Расходы по ремонту	45	9
Арендная плата	42	18
Прочее	81	32
Итого	450	200

8. Запасы

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырье и материалы, включая зерно	5 555	6 613
Товары для перепродажи	4 112	6 082
Мясная продукция и замороженные овощи собственного производства	2 792	1 727
Запасные части	924	841
Прочие запасы	1 039	1 034
Итого	14 422	16 296

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	6 131	5 889
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	6 043	5 441
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	3 199	3 552
Дебиторская задолженность по субсидиям	3 098	2 439
Прочая дебиторская задолженность	1 038	17
Итого	19 509	17 338

По состоянию на 31 марта 2016 г. прочая дебиторская задолженность от связанных сторон включает задолженность по договорам цессии в сумме 5 101 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. Займы выданные

	31 марта 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Долгосрочные займы, выданные сторонам, находящимся под общим контролем	10,0%	6 692	10,0%	6 634
Долгосрочные займы, выданные третьим лицам	9,2%	3 153	9,3%	3 211
Долгосрочные займы, выданные сторонам, контролирующим Группу	15,0%	1 198	15,0%	1 057
Итого долгосрочные займы выданные		11 043		10 902
Займы, выданные сторонам, находящимся под общим контролем				
- краткосрочные	13,0%	367	13,0%	360
- до востребования	13,3%	4 126	8,3%	2 047
Займы, выданные материнской компании				
- краткосрочные	15,1%	197	13,0%	187
Займы, выданные третьим лицам				
- с фиксированным сроком погашения	13,9%	143	16,6%	141
Итого краткосрочные займы выданные		4 833		2 735

11. Денежные средства и краткосрочные депозиты

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах в рублях	2 563	2 353
Денежные средства на депозитных счетах в банках в рублях	232	299
Денежные средства на банковских счетах в валюте	54	23
Денежные средства в кассе в рублях	10	8
Итого	2 859	2 683

12. Капитал

За 3 месяца, завершившихся 31 марта 2016 и 2015 годов Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

13. Кредиты и займы

Долгосрочные займы

	31 марта 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Банковские кредиты	см. ниже	38 965	см. ниже	39 215
Облигационные займы	11,3%	5 196	11,3%	5 053
		44 161		44 268
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов		(10 908)		(10 268)
Итого		33 253		34 000

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)
за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные займы

	31 марта 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Банковские кредиты	11,8%-19,1%	31 874	12,4%-19,1%	35 735
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		10 908		10 268
Итого		42 782		46 003

Балансовая стоимость кредитов и займов Группы выражена в следующих валютах:

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Российский рубль	75 856	79 811
Доллар США	117	129
Евро	62	63
	76 035	80 003

Процентные ставки по долгосрочным банковским кредитам по состоянию на 31 марта 2016 года – 10% – 16,01%, 6M EURIBOR + 3,83%, 6M LIBOR + 5,27% (на 31 декабря 2015 года: 10% – 20,5%, 6M EURIBOR + 3,83%, 6M LIBOR + 5,27%).

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	Прим.	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон		4 392	5 041
Задолженность по налогу на добавленную стоимость		1 519	1 177
Заработная плата		869	648
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	1 002	311
Задолженность по прочим налогам		468	364
Резерв под возможные налоговые обязательства		32	71
Прочая кредиторская задолженность третьих сторон		1 589	552
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	20	327	1 041
Итого		10 198	9 205

15. Выручка

	3 месяца 2016 г.	3 месяца 2015 г.
Реализация продукции собственного производства	15 193	14 986
Реализация импортного мяса и прочих товаров для перепродажи	9 961	8 108
Прочее	626	709
Итого	25 780	23 803

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. Себестоимость

	3 месяца 2016 г.	3 месяца 2015 г.
Товары для перепродажи	8 483	7 843
Сырье и материалы	4 943	5 028
Заработная плата	1 000	590
Амортизация основных средств	955	547
Услуги сторонних организаций	640	430
Коммунальные платежи	374	206
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	302	189
Ветеринарные препараты	179	177
Прочее	209	132
	17 085	15 142

Расходы на сырье и материалы указаны без учета прибыли от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов в размере 4 579 млн. рублей (6 417 млн. рублей за 3 месяца 2015 года).

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

	3 месяца 2016 г.	3 месяца 2015 г.
Прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и изменение справедливой стоимости биологических активов свиноводства	2 422	6 797
Прибыль/(убыток) от первоначального признания сельскохозяйственной продукции растениеводства	-	-
Себестоимость биологических активов свиноводства	(3 925)	(6 241)
Себестоимость сельскохозяйственной продукции	(654)	(176)
Чистый (убыток)/прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов	(2 157)	380

17. Коммерческие и административные расходы

	3 месяца 2016 г.	3 месяца 2015 г.
Заработная плата	868	655
Транспортные расходы	428	506
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	245	176
Арендная плата	199	84
Амортизация основных средств	157	155
Налог на имущество	134	130
Содержание складов и офисов	70	80
Реклама и маркетинг	39	27
Услуги по управлению	30	6
Прочие расходы	259	187
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(779)	12
Итого	1 650	2 018

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)
за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. Финансовые расходы

	3 месяца 2016 г.	3 месяца 2015 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	2 517	2 201
Курсовые разницы	(84)	184
Государственные субсидии	(976)	(1 094)
Итого	1 457	1 291

19. Операционные сегменты

Информация по сегментам за 3 месяца 2016 г. представлена следующим образом:

	Дистрибуция	Свиноводство	Мясопереработка	Растениеводство	Складская логистика	Транспортная логистика	Прочее	Исключение	Итого
Выручка от продаж внешним покупателям	22 905	1 855	449	52	6	501	12	–	25 780
Выручка от продаж между сегментами	70	9 635	1 414	1 210	139	777	70	(13 315)	–
Итого выручка	22 975	11 490	1 863	1 262	145	1 278	82	(13 315)	25 780
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	624	3 145	387	(164)	51	(7)	144	–	4 180
Финансовые доходы	305	64	–	–	–	–	413	–	782
Финансовые расходы	(335)	(734)	–	(109)	–	(135)	(144)	–	(1 457)
Амортизация	(6)	(655)	(100)	(104)	(41)	(204)	(2)	–	(1 112)
ЕБИТДА	660	4 470	487	49	92	332	(123)	–	5 967

Информация по сегментам за 3 месяца 2015 г. представлена следующим образом:

	Дистрибуция	Свиноводство	Мясопереработка	Растениеводство	Складская логистика	Транспортная логистика	Прочее	Исключение	Итого
Выручка от продаж внешним покупателям	21 622	1 577	122	28	7	436	11	–	23 803
Выручка от продаж между сегментами	57	9 890	1 217	1 211	136	740	69	(13 320)	–
Итого выручка	21 679	11 467	1 339	1 239	143	1 176	80	(13 320)	23 803
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	(311)	5 771	144	322	37	14	51	–	6 028
Финансовые доходы	131	2	2	–	–	–	181	–	316
Финансовые расходы	(563)	(288)	(165)	(26)	(14)	(63)	(172)	–	(1 291)
Амортизация	(3)	(427)	(57)	(59)	(31)	(125)	–	–	(702)
ЕБИТДА	124	6 484	364	407	82	202	42	–	7 705

Агропромышленный холдинг «Мираторг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная) за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. 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 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 гг. приведены ниже.

	Прим.	31 марта 2016 г./ 3 месяца 2016 г.	31 декабря 2015 г./ 3 месяца 2015 г.
Стороны, контролирующие Группу			
Остатки			
Долгосрочные займы выданные	10	1 198	1 057
Операции			
Финансовые доходы		36	3
Материнская компания			
Остатки			
Краткосрочные займы выданные	10	197	187
Прочая дебиторская задолженность		14	28
Торговая кредиторская задолженность		(54)	(78)
Авансы, выданные на приобретение основных средств		1 429	1 537
Операции			
Коммерческие расходы		-	(13)
Финансовые доходы		13	62
Стороны, находящиеся под общим контролем			
Остатки			
Торговая дебиторская задолженность		3 199	3 568
Прочая дебиторская задолженность		6 118	5 861
Авансы выданные		10 097	11 853
Краткосрочные займы выданные	10	4 493	2 407
Долгосрочные займы выданные	10	6 692	6 634
Торговая кредиторская задолженность		(948)	(233)
Прочая кредиторская задолженность		(327)	(1 041)
Авансы полученные		(2)	(372)
Операции			
Выручка от реализации		1 243	2 947
Приобретение продукции и товаров		(4 591)	(2 781)
Штрафы полученные		1	10
Финансовые доходы		573	7
Финансовые расходы		(3)	-