



RUSGRAIN HOLDING

Публичное Акционерное Общество "Русгрэйн Холдинг"

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность

За полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года

(без аудита)



Содержание

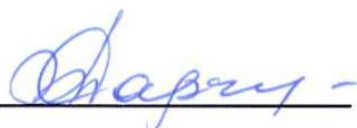
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6

Выборочные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	8
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	8
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	12
5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	15
7. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	15
8. АДМИНИСТРАТИВНЕ РАСХОДЫ.....	15
9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	16
10. РЕГУЛЯРНЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ.....	16
11. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ.....	16
12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	17
13. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	17
14. ПРИБЫЛЬ ОТ ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
16. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ	20
17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	21
18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	21
19. ЗАПАСЫ.....	22
20. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	22
21. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	23
23. КАПИТАЛ	24
24. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	25
25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	26
27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
28. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ	27
29. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	29
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	30

ПАО «Русгрэйн Холдинг»
Промежуточная консолидированный отчет о совокупном доходе
За полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года

(неаудированные данные) тыс. руб.	Прим.	6 месяцев по 30 июня 2016	6 месяцев по 30 июня 2015
Выручка	4	1 879 374	1 850 299
Себестоимость	6	(1 159 245)	(1 465 168)
Совокупная прибыль, возникающая при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции и в результате изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом затрат на реализацию	4	115 272	13 954
Валовая прибыль		835 401	399 085
Коммерческие расходы	7	(62 706)	(127 102)
Административные расходы	8	(283 567)	(221 896)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	9	(96 136)	(329 231)
Регулярные государственные субсидии	10	71 555	62 515
Доходы от финансирования		2 609	3 812
Затраты по процентам		(395 370)	(272 844)
Курсовые разницы		30 945	1 951
Обесценение активов	12	10 623	(264 037)
Убыток до налогообложения		113 354	(747 747)
Налогообложение	13	(9 013)	34 353
Убыток от продолжающейся деятельности		104 341	(713 394)
Прекращаемая деятельность			
Прибыль от прекращаемой деятельности	14	(100 977)	63 330
Убыток и общий совокупный доход за год		3 364	(650 064)
Приходящиеся на:			
Аktionеров компании		3 079	(650 611)
Неконтрольные доли участия		285	547
Итого совокупный доход за год		3 364	(650 064)
Базовый и разводненный убыток на акцию, руб.			
Продолжающаяся деятельность		2,43	(16,60)
Общий убыток		0,08	(15,12)



Дарчиев Али

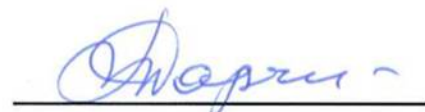
Президент ПАО "Русгрэйн Холдинг"

"29" августа 2016 года

ПАО "Русгрэйн Холдинг"

Промежуточная консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2016 года

тыс. руб.	Прим.	На 30 июня 2016 г. (без аудита)	На 31 декабря 2015 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		5 541 323	2 558 424
Гудвил		—	—
Авансы на приобретение основных средств		233 740	1 307 527
Прочие финансовые активы		425 526	461 526
Отложенные налоговые активы		—	928
Итого внеоборотные активы		6 200 589	4 328 405
Оборотные активы			
Запасы		425 172	549 523
Биологические активы		1 604 070	729 093
Прочие финансовые активы		6 971	2 342
Авансы на приобретение оборотных активов		292 681	316 043
Торговая дебиторская задолженность		674 629	914 879
Прочая дебиторская задолженность		1 592 510	1 241 393
Денежные средства и их эквиваленты		138 088	235 568
Итого оборотные активы		4 734 121	3 988 841
Итого активы		10 934 710	8 317 246
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал		42 984	42 984
Эмиссионный доход		1 378 477	1 378 477
Непокрытый убыток		(3 485 688)	(3 488 767)
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		(2 064 227)	(2 067 306)
Неконтрольные доли участия		365	80
Итого капитал		(2 063 862)	(2 067 226)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы		4 890 086	2 896 350
Отложенные налоговые обязательства		18 778	15 682
Итого долгосрочные обязательства		4 908 864	2 912 032
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы		6 081 373	5 273 208
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		839	3 466
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2 007 496	2 195 766
Итого краткосрочные обязательства		8 089 708	7 472 440
Итого обязательства		12 998 572	10 384 472
Итого капитал и обязательства		10 934 710	8 317 246



Дарчиев Али

Президент ПАО "Русгрэйн Холдинг"

"29" августа 2016 года

ПАО "Русгрэйн Холдинг"
 Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале
 За полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года



тыс. руб.	Приходится на акционеров Компании			Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Непокрытый убыток			
На 31 декабря 2014 г.	42 984	1 378 477	(907 754)	513 707	10 155	523 862
Выбыло с дочерними компаниями	—	—	—	—	(1 504)	(1 504)
Совокупный убыток за период	—	—	(650 611)	(650 611)	547	(650 064)
<i>Итого совокупный убыток за период</i>	—	—	(650 611)	(650 611)	547	(650 064)
На 30 июня 2015 г. (без аудита)	42 984	1 378 477	(1 558 365)	(136 904)	9 198	(127 706)
На 31 декабря 2015 г.	42 984	1 378 477	(3 488 767)	(2 067 306)	80	(2 067 226)
Совокупный убыток за период	—	—	3 079	3 079	285	3 364
<i>Итого совокупный убыток за период</i>	—	—	3 079	3 079	285	3 364
На 30 июня 2016 г. (без аудита)	42 984	1 378 477	(3 485 688)	(2 064 227)	365	(2 063 862)

Прилагаемые примечания на страницах 8 – 30 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



тыс. руб.	Прим.	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль / (Убыток) за период		3 364	(650 064)
<i>Корректировки:</i>			
Налог на прибыль	13	9 013	(34 353)
Амортизация	15	141 080	127 534
Убыток от выбытия основных средств	9	15 204	6 263
(Прибыль) / Убыток от выбытия дочерних компаний	14	100 977	(63 330)
Совокупная прибыль/ убыток, возникающая при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции и в результате изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом затрат на реализацию	16	(115 272)	(13 954)
Процентные доходы		(2 609)	(3 812)
Процентные расходы		395 370	272 844
Расходы от курсовых разниц, нетто		(30 945)	(1 951)
Государственные субсидии, связанные с финансовой деятельностью		(71 555)	(62 515)
(Восстановление) / Убыток от обесценения прочих финансовых активов	12	(10 623)	264 037
Поступление денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
Изменение запасов		434 004	(159 301)
Изменение биологических активов		112 305	(661 885)
Изменение авансов на приобретение оборотных активов		(890 018)	119 798
Изменение торговой дебиторской задолженности		18 213	(194 637)
Изменение прочей дебиторской задолженности		212 638	(262 223)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(306 627)	(420 603)
		(123 165)	475 970
Отток денежных средств по операционной деятельности до налогообложения			
		(542 650)	(1 102 881)
Проценты полученные		2 609	3 812
Уплаченный налог на прибыль		(13 376)	(7 637)
Чистый отток денежных средств по операционной деятельности		(553 417)	(1 106 706)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Займы выданные		29 511	—
Займы возвращенные		—	(751 686)
Поступления от продажи основных средств		117 665	216 256
Приобретение основных средств		(2 342 656)	(454 781)
Чистое поступление от продажи дочерних компаний		163 501	266 447
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(2 031 979)	(723 764)

(Продолжение на странице 7)



(Продолжение)

тыс. руб.	Прим.	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
<i>Движение денежных средств по финансовой деятельности</i>			
Поступления от кредитов и займов		3 978 380	2 494 101
Погашение кредитов и займов		(1 285 955)	(518 460)
Получение государственных субсидий		71 555	62 515
Проценты уплаченные		(276 064)	(247 468)
Чистый приток денежных средств по финансовой деятельности		2 487 916	1 790 688
<i>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</i>			
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		235 568	104 586
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	22	138 088	64 804



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ПАО "Русгрэйн Холдинг" (далее – "Компания") и его дочерние компании (далее совместно – "Группа") включают в себя российские юридические лица, зарегистрированные в форме открытых и закрытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, а также одно иностранное юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством республики Кипр. Перечень дочерних компаний, включенных в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, приведен в Примечании 28.

Согласно вступившему в силу с 1 сентября 2015 года закону, внесшему изменения в ГК РФ ПАО "Русгрэйн Холдинг" изменила свою форму с предшествующей формы ОАО "Русгрэйн Холдинг". Изменения в соответствующих документах были зарегистрированы 5 ноября 2015 года.

Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 119180, г. Москва, ул. Полянка Большая, дом 51 А/9, строение 1, помещение I, этаж № 7, комната № 3

Основной деятельностью Группы является производство и продажа яиц и мяса бройлеров. Продукция Группы производится и реализуется в основном на территории Российской Федерации.

Акции Компании торгуются на бирже ММВБ-РТС.

В первом полугодии 2016 года у Группы не существовало единоличной контролирующей стороны.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(a) Заявление о соответствии

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех примечаний, обязательных к раскрытию в полном комплекте консолидированной финансовой отчетности.

(b) Принципы оценки финансовых показателей

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением биологических активов, которые оценены по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, и сельскохозяйственной продукции, которая оценена по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию на дату сбора урожая.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях (далее – "руб."), являющихся национальной валютой Российской Федерации и функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний. Вся финансовая информация представлена в рублях, и все суммы округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) Основа консолидации

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, использованным и описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением изменений, возникших в связи с введением в действие с 1 января 2016 года или другой указанной даты новых и/или пересмотренных стандартов и интерпретаций, описанных ниже:

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместной операции при учете приобретения доли участия в совместной операции, в которой совместная операция представляет собой бизнес, применял соответствующие требования МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» для учета объединения бизнеса. Поправки также уточняют, что доля участия, ранее удерживаемая в совместной операции, не переоценивается при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции при сохранении совместного контроля. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 добавлено исключение из сферы применения, которое уточняет, что поправки не применяются для случаев, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая отчитывающееся предприятие, находятся под общим контролем одной стороны, обладающей конечным контролем.

Разъяснения в отношении методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки разъясняют один из принципов МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, а именно, что выручка отражает предполагаемую структуру потребления компанией экономических выгод от операционной деятельности (частью которой является актив), а не экономических выгод, которые потребляются компанией от использования актива. В результате, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств, и лишь в крайне ограниченных обстоятельствах может быть использован для амортизации нематериальных активов.

Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года). Данные поправки меняют подход к учету растений, которыми владеет предприятие, таких как виноградная лоза, каучуковые деревья и масличные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку их операции аналогичны производству. Соответственно, поправки включают растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на растениях, которыми владеет предприятия, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41.

Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки позволяют компаниям использовать в отдельной финансовой отчетности метод долевого участия в капитале для учета инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании. Компании, уже применяющие МСФО и решившие перейти на метод долевого участия в капитале в отдельной финансовой отчетности, должны будут сделать это ретроспективно. Компании, впервые применяющие МСФО и выбирающие метод долевого участия в капитале для отдельной финансовой отчетности, должны будут применить этот метод на дату перехода на МСФО.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО (IAS) 1 – Инициатива в сфере раскрытия информации (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1,
- Отдельные статьи в отчете(ах) о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы,
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности,
- Доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации (поправки должны применяться на ретроспективной основе, выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям.

Усовершенствования МСФО, цикл 2012-2014 гг. Данные усовершенствования были выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу 1 января 2016 года или после этой даты. Они включают следующие изменения:

- **МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность - изменения в способе выбытия.** Активы (или выбывающие группы) обычно выбывают путем либо продажи, либо распределения собственникам. Поправка к МСФО (IFRS) 5 разъясняет, что замена одного из этих методов другим должна считаться не новым планом продажи, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Поправка также разъясняет, что изменение способа выбытия не изменяет даты классификации. Поправка вступает в силу перспективно в отношении изменений методов продажи, которые будут произведены в годовых отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации – договоры обслуживания.** МСФО (IFRS) 7 требует от компании раскрывать информацию о любом продолжающемся участии в переданном активе, признание которого было прекращено в целом. Совету по МСФО был задан вопрос, являются ли договоры обслуживания продолжающимся участием для целей требований раскрытия такой информации. Поправка разъясняет, что договор обслуживания, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с руководством в отношении продолжающегося участия, представленного в пунктах В30 и 42С МСФО (IFRS) 7, чтобы оценить, является ли раскрытие информации необходимым. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поправка должна применяться так, чтобы оценка отношений в рамках договоров обслуживания на предмет продолжающегося участия была проведена ретроспективно. Тем не менее, компания не обязана раскрывать необходимую информацию для любого периода, предшествующего тому, в котором компания впервые применила поправки.
- МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации - применимость раскрытий информации о взаимозачете в промежуточной финансовой отчетности.** Руководство по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств было внесено в качестве поправок к МСФО (IFRS) 7 в декабре 2011 г. В разделе «Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета» МСФО (IFRS) 7 указывает, что «Организация должна применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов». Однако, стандарт, содержащий требования к раскрытию информации для промежуточных периодов, МСФО (IAS) 34, не содержит такого требования. Неясно, должна ли соответствующая информация быть раскрыта в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка убирает фразу «и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов», разъясняя, что раскрытие этой информации не требуется в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.
- МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам – проблема определения ставки дисконтирования для регионального рынка.** Поправка к МСФО (IAS) 19 разъясняет, что оценка степени развития рынка высококачественных корпоративных облигаций основывается на валюте, в которой выражено обязательство, а не стране, к которой такое обязательство относится. В случае если развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в этой валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.
- МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность – раскрытие информации в каком-либо другом компоненте промежуточной финансовой отчетности.** Поправка устанавливает, что требуемые раскрытия информации должны быть представлены либо в промежуточной финансовой отчетности, либо включены путем перекрестной ссылки между промежуточной финансовой отчетностью и тем документом, где они фактически представлены в рамках более общей промежуточной финансовой отчетности (например, в комментариях руководства или отчете о рисках). Совет по МСФО указал, что прочая информация в составе промежуточной финансовой отчетности должна быть доступна пользователям на тех же условиях и одновременно с промежуточной финансовой отчетностью. Если пользователи не имеют такого доступа к прочей информации, промежуточная финансовая отчетность считается неполной. Поправка вступает в силу ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

Вышеизложенные пересмотренные стандарты, применимые для Группы с 1 января 2016 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Оценки и суждения руководства. Суждения и оценки, осуществленные руководством Группы в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.



4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа имеет четыре отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-подразделения Группы. Стратегические бизнес-подразделения заняты производством различных видов продукции и оказывают различные услуги и в силу того, что технологическая и маркетинговая стратегии для этих бизнес-подразделений различаются, управление ими осуществляется раздельно. Анализ отчетной информации и принятие операционных решений осуществляются на основе учетных данных, подготовленных по российским принципам бухгалтерского учета ("РГБУ").

Ниже приводится краткий обзор деятельности каждого отчетного сегмента Группы:

- ▶ *Переработка и хранение зерна.* Включает преимущественно производство комбикормов, муки и круп. В течение прошлого отчетного года Группа имела элеваторные мощности в Краснодарском крае и Республике Башкортостан Российской Федерации, которые были, полностью проданы в 2015 году в связи с реструктуризацией бизнеса. См. Примечание 32 (а),
- ▶ *Мясное птицеводство.* Включает производство и реализацию мяса птицы в Республике Башкортостан Российской Федерации.
- ▶ *Яичное птицеводство.* Включает производство и реализацию куриных яиц в Республике Башкортостан Российской Федерации.
- ▶ *Крупный рогатый скот и растениеводство.* Преимущественно включает производство и реализацию молока и мяса коров, а также ограниченное выращивание сельскохозяйственных культур. Сегмент выбыл в первом полугодии 2016 года.

Отчетные сегменты не объединялись для образования вышеупомянутых отчетных операционных сегментов.

Для принятия решений по распределению ресурсов и оценки эффективности деятельности руководство осуществляет раздельный мониторинг результатов операционной деятельности указанных подразделений. Оценка эффективности деятельности сегментов основана на размере прибыли по сегменту. Указанный показатель деятельности рассчитывается исходя из учетных данных, подготовленных на основе РГБУ, отличающихся от принципов, лежащих в основе подготовки финансовой отчетности по МСФО.

Выручка сегмента включает выручку, отраженную в отчете о совокупном доходе Группы, которая относится непосредственно к сегменту, а также соответствующую долю выручки Группы от реализации внешним покупателям или от операций с другими сегментами, которую можно обоснованно отнести к этому сегменту.

Расходы сегмента включают расходы, которые относятся непосредственно к сегменту, а также соответствующую долю расходов, в т.ч. по операциям с внешними контрагентами или другими сегментами, которую можно обоснованно отнести к этому сегменту.

Прибыль/(убыток) сегмента представляет собой разницу между выручкой сегмента и расходами сегмента, равную прибыли до корректировок, связанных с оценкой биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, убытка от обесценения финансовых активов, нереализованной прибыли по запасам и отложенных налогов.



4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все производственные объекты Группы, а также ее рынки и заказчики находятся в Российской Федерации. Операции Группы не включают деятельность в экономических условиях с существенно отличными рисками и доходностью.

В следующих таблицах содержится информация об отчетных сегментах, а также сверка данных бухгалтерского учета с цифрами, включенными в консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

(а) Информация по отчетным сегментам продолжающейся деятельности

(без аудита)

тыс. руб.	Хранение и переработка зерна	6 месяцев по 30 июня 2016 г. Мясное птицеводство	Яичное производство	Управленческие услуги	Итого
Выручка от продаж внешним покупателям	19 041	585 928	1 273 896	509	1 879 374
Выручка между сегментами	1 410 342	9 981	44 223	63 982	1 528 528
Итого выручка	1 429 383	595 909	1 318 119	64 491	3 407 902
Амортизация	(11 180)	(13 404)	(46 438)	(972)	(71 994)
Процентные доходы	8 982	9 106	2 592	53 457	74 137
Процентные расходы	(175 709)	(78 335)	(179 294)	(71 598)	(504 936)
Текущий налог на прибыль	—	(1)	(333)	3 147	2 813
Прибыль/(убыток) сегмента	1 839	10 539	(22 347)	(184 641)	(194 610)
<i>Раскрытие прочей информации</i>					
Капитальные затраты	117 043	2 198 628	42 926	225	2 358 822

Сравнительные данные за предыдущий период:

(без аудита)

тыс. руб.	Хранение и переработка зерна	6 месяцев по 30 июня 2015 г. Мясное птицеводство	Яичное производство	Управленческие услуги	Итого
Выручка от продаж внешним покупателям	377 379	522 142	897 103	53 675	1 850 299
Выручка между сегментами	1 119 652	460 677	760 227	770 682	3 111 238
Итого выручка	1 497 031	982 819	1 657 330	824 357	4 961 537
Амортизация	(8 738)	(14 285)	(36 217)	(250)	(59 490)
Процентные доходы	11 830	17 736	4 856	46 694	81 116
Процентные расходы	(95 793)	(64 684)	(103 194)	(60 787)	(324 458)
Текущий налог на прибыль	(1 969)	(883)	—	(720)	(3 572)
Прибыль/(убыток) сегмента	(48 784)	31 512	92 652	119 105	194 485
<i>Раскрытие прочей информации</i>					
Капитальные затраты	1 453	1 842	189 144	25	192 464



4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Сверка чистого (убытка) / прибыли сегментов

тыс. руб.	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
Чистый (убыток) / прибыль сегментов	(194 610)	194 485
Корректировка на амортизацию	(58 743)	(58 793)
Корректировки на оценку биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию	115 272	13 954
Восстановление / (Обесценение) торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	10 623	(264 037)
Убыток от забоя птицы (Примечание 9)	—	(330 085)
Восстановление / (Списание) расходов будущих периодов, рассчитанных в соответствии с РСБУ	408 940	(298 618)
Прочие корректировки, нетто	(177 141)	29 700
Финансовый результат выбывающего сегмента	(100 977)	63 330
Чистый убыток Группы за период	3 364	(650 064)

Оценка совокупных активов и обязательств по каждому отчетному сегменту не представлена, поскольку такая информация не представляется регулярно и не используется руководителем, принимающим операционные решения.

5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(a) Реструктуризация и реконструкция бизнеса

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предусматривает реализацию активов и урегулирование обязательств (в т.ч. договорных) в ходе обычной деятельности.

В 2015 году Группа инициировала существенную реорганизацию бизнеса и модернизацию оборудования, а также продолжила реструктуризацию. Согласно плану реструктуризации из Группы вышли компании, не занимающиеся переработкой и хранением зерна для внешних пользователей. Оставшееся в Группе ОАО "Уфимский КХП", оказывает услуги компаниям Группы и, соответственно, не является отдельным сегментом. Как указано в Примечании 14, в первом полугодии 2016 года из Группы вышли две дочерних компании, составлявшие сегмент крупного рогатого скота, в результате чего Группа полностью сконцентрировалась на птицеводстве.

В ноябре прошлого года Группа полностью завершила модернизацию ОАО «Птицефабрика «Башкирская», увеличив мощность производства яиц с 440 до 700 млн. штук в год. Суммарный объем инвестиций при реализации проекта составил более 1,8 млрд. рублей. ОАО «Птицефабрика «Башкирская» - крупнейший производитель яйца и яйцепродуктов в России: на текущий момент общество ежедневно выпускает 2 млн. штук яиц, в 2018 г производство достигнет 2,29 млн. шт.

После завершения модернизации ОАО «Птицефабрика «Башкирская», Группа приступила к полной реконструкции еще пяти птицефабрик. В мае 2016 года Группа завершил реконструкцию птицефабрики «Юбилейная». Далее, в рамках создания производства полного цикла Группа запустила модернизированную птицефабрику «Ашкадарская». До конца 2016 года планируется завершить полную модернизацию еще трех птицефабрик.

К концу 2017 года Группа планирует запустить все модернизированные фабрики и выйти на полную мощность, что позволит существенно улучшить финансовые показатели Группы и приступить к погашению кредитов банков.



5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Финансирование проектов

Для финансирования инвестиционных проектов Группа получила финансирование от нескольких Российских банков. Заемные средства были предоставлены как на пополнение оборотных средств, так и на реконструкцию – сроком погашения до 2018 года.

Согласно данным Руководства, краткосрочное кредитование предоставлено в виде долгосрочных кредитных лимитов, что позволит Группе, при необходимости, продлять сроки кредитов, путем погашения текущих заемных средств и получения новых. В свою очередь долгосрочное финансирование позволит Группе запустить модернизированное производство на полную мощность и приступить к погашению кредитов после полного запуска производства.

Принимая во внимание вышеупомянутые действия и планы Группы, а также связанные с ними факторы неопределенности, руководство считает, что Группа сможет обеспечить достаточное финансирование, чтобы завершить реконструкцию птицефабрик и продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

тыс. руб.	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
Стоимость запасов	(746 918)	(837 963)
Расходы на персонал	(218 517)	(261 932)
Амортизация	(126 718)	(115 790)
Прочее	(67 092)	(249 483)
Итого себестоимость	(1 159 245)	(1 465 168)

7. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

тыс. руб.	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
Транспортные услуги	(47 473)	(56 099)
Расходы на персонал	(3 566)	(51 194)
Реклама и маркетинг	(3 853)	(1 495)
Амортизация	(179)	(386)
Прочее	(7 635)	(17 928)
Итого расходы на персонал	(62 706)	(127 102)

Расходы по транспортировке и продаже продукции Группы были переведены на связанную сторону, не являющуюся частью Группы для целей консолидации.

8. АДМИНИСТРАТИВНЕ РАСХОДЫ

тыс. руб.	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
Расходы на персонал	(163 144)	(157 118)
Расходы на охрану	(28 135)	(2 446)
Транспортные услуги, ГСМ	(24 333)	(4 477)
Налоги, кроме налога на прибыль	(10 844)	(17 881)
Арендные платежи	(10 699)	(8 697)
Амортизация	(2 079)	(2 078)
Прочее	(44 333)	(29 199)
Итого расходы на персонал	(283 567)	(221 896)



9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
Результат от выбытия основных средств	(15 204)	(6 263)
Штрафы по договорам	(25 729)	(2 301)
Факторинг	—	(10 623)
Прибыль от выбытия прочих финансовых вложений	—	48 034
Результат списания ТМЦ и прочих активов	—	(330 085)
Прочие расходы	(55 203)	(27 993)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	(96 136)	(329 231)

В первом полугодии 2015 года Руководством было принято решение о начале работ по модернизации производства на пяти птицефабриках. В связи с начавшимся ближе к концу года работами по строительству цехов и замене оборудования на фабриках, часть птицы была забита, что, совместно с сопутствующими расходами привело к убытку от забоя в размере 330 085 тыс. руб. До конца 2015 года Группа понесла дополнительные убытки от забоя птицы, связанные с приостановлением производства. Общая сумма убытков за весь 2015 год составила 715 769 тыс. руб. В первом полугодии 2016 года продолжилась полная модернизация птицефабрик. На дату утверждения данной отчетности модернизация двух фабрик была завершена.

10. РЕГУЛЯРНЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

(а) Регулярные государственные субсидии

Регулярные государственные субсидии представляют собой компенсацию процентных расходов в пределах ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации по кредитам, предоставленным производителям и переработчикам сельскохозяйственной продукции российскими банками, и компенсацию расходов на приобретение семян для посева, приобретение с/х техники или иного оборудования, а также прочие расходы. В первом полугодии 2016 года Группа получила субсидии в размере 71 555 тыс. руб. (6 месяцев 2015 г.: 62 515 тыс. руб.), из которых 55 177 тыс. руб. (6 месяцев 2015 г.: 54 917 тыс. руб.) относятся к компенсации процентных расходов, а 16 378 тыс. руб. (2014 г.: 7 598 тыс. руб.) — к прямым субсидиям.

11. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Расходы на персонал включены в себестоимость, административные и коммерческие расходы. На 30 июня 2016 года среднесписочная численность сотрудников Группы составляла 1 876 человек (30 июня 2015 г.: 2 646 человек).

тыс. руб.	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
Заработная плата	279 937	368 169
Взносы в Пенсионный и прочие государственные фонды	105 290	102 075
Итого расходы на персонал	385 227	470 244

Зарплата персонала и взносы в пенсионный и прочие государственные фонды вышедшего сегмента за период составила 17 563 тыс. руб. (2014: 54 723 тыс. руб.). Данная сумма расходов на персонал включена в финансовый результат вышедшего сегмента.



12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

тыс. руб.	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
Обесценение торговой дебиторской задолженности (Прим. 20)	(5 604)	(41 370)
Обесценение прочей дебиторской задолженности (Прим. 21)	21 376	(122 992)
Обесценение выданных займов	–	(110 416)
Итого восстановление / (обесценение) финансовых активов	15 772	(274 778)
Обесценение авансов выданных	(5 149)	10 741
Итого обесценение активов	10 623	(264 037)

13. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

тыс. руб.	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
Расход по налогу – текущая часть	(3 599)	(3 572)
Расходы по отложенному налогу	(5 414)	37 925
Итого расход по налогу на прибыль	(9 013)	34 353

В первом полугодии 2016 и в 2015 году ставка налога на прибыль организаций в Российской Федерации составляла 20%. В соответствии с действующим законодательством российские компании, получающие выручку от продажи сельскохозяйственной продукции, могут уплачивать единый сельскохозяйственный налог или применять общий режим налогообложения, в соответствии с которым они уплачивают налог на прибыль организаций, НДС и налог на имущество. Сельскохозяйственные компании Группы применяют общий режим налогообложения, в соответствии с которым они уплачивают налог на прибыль организаций с доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства по ставке 0%.

Ниже представлена сверка убытка от продолжающейся деятельности до налогообложения, умноженного на ставку российского налога на прибыль, с расходом по налогу на прибыль:

тыс. руб.	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
Прибыль / (Убыток) до налогообложения	113 354	(713 394)
(Налог) / Экономия по налогу на прибыль по ставке 20%	(22 671)	142 679
Влияние налогообложения прибыли/(убытка) сельскохозяйственных компаний по ставке 0%	1 857	(25 255)
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	11 801	(83 071)
Итого (налог) / экономия по налогу на прибыль	(9 013)	34 353



14. ПРИБЫЛЬ ОТ ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В первом полугодии 2016 руководство продолжило реструктуризацию Группы и приняло решение о продаже сегмента крупного рогатого скота. В первом полугодии 2015 года также были две дочерние компании, занимавшиеся переработкой и хранением зерна. Финансовый результат работы выбывших сегментов отражен ниже:

тыс. руб.	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
Выручка	83 911	505 634
Себестоимость	(53 644)	(413 084)
Валовая прибыль	30 267	92 550
Коммерческие расходы	(1 125)	(19 802)
Административные расходы	(9 180)	(32 197)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	5 321	8 165
Доходы от финансирования	58	2 175
Расходы по процентам	(705)	(17 325)
Прибыль до налога на прибыль	24 636	33 566
Расходы по налогу на прибыль	20	(230)
Прибыль после налогообложения	24 656	33 336
(Убыток) / Прибыль от выбытия дочерних компаний (Прим. 28)	(125 633)	29 994
(Убыток) / Прибыль за период от прекращаемой деятельности	(100 977)	63 330
Прибыль / (Убыток) приходящиеся на:		
Акционеров Компании	(100 977)	61 826
Неконтрольные доли участия	—	1 504
Итого совокупный доход за период	(100 977)	63 330



15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. руб.	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Транспорт и прочие основные средства	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2014	1 544 214	1 216 426	159 900	52 538	2 973 078
Поступления	2 595	21 185	902	531 431	556 113
Выбытие	(970)	(13 555)	(6 789)	(217 603)	(238 917)
Выбытие дочерних компаний	(99 975)	(68 136)	(36 120)	—	(204 231)
На 30 июня 2015 (без аудита)	1 445 864	1 155 920	117 893	366 366	3 086 043
На 31 декабря 2015	1 419 226	1 533 216	106 444	742 783	3 801 669
Поступления	20 514	82 635	100 100	3 213 194	3 416 443
Выбытие	(860)	(24 195)	(5 744)	(110 362)	(141 161)
Выбытие дочерних компаний	(129 870)	(80 299)	(11 460)	(3 110)	(224 739)
На 30 июня 2016 (без аудита)	1 309 010	1 511 357	189 340	3 842 505	6 852 212
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2014	(555 088)	(636 771)	(102 408)	—	(1 294 267)
Амортизация	(52 273)	(66 648)	(8 613)	—	(127 534)
Выбытие	237	10 099	6 062	—	16 398
Выбытие дочерних компаний	19 096	41 777	20 606	—	81 479
На 30 июня 2015 (без аудита)	(588 028)	(651 543)	(84 353)	—	(1 323 924)
На 31 декабря 2015	(568 091)	(594 887)	(80 267)	—	(1 243 245)
Амортизация	(59 234)	(72 841)	(9 005)	—	(141 080)
Выбытие	228	4 675	3 388	—	8 291
Выбытие дочерних компаний	24 548	32 534	8 063	—	65 145
На 30 июня 2016 (без аудита)	(602 549)	(630 519)	(77 821)	—	(1 310 889)
Чистая балансовая стоимость					
На 30 июня 2015 (без аудита)	857 836	504 377	33 540	366 366	1 762 119
На 31 декабря 2015	851 135	938 329	26 177	742 783	2 558 424
На 30 июня 2016 (без аудита)	706 461	880 838	111 519	3 842 505	5 541 323

Обеспечение

По состоянию на 30 июня 2016 основные средства балансовой стоимостью 4 912 684 тыс. руб. (30 июня 2015 г.: 1 568 239 тыс. руб.) были предоставлены в качестве обеспечения по банковским кредитам.



16. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

(без аудита)

тыс. руб.	2016 г.		2015 г.	
	Справедливая стоимость на 30 июня	Изменение справедливой стоимости за 6 месяцев	Справедливая стоимость на 31 декабря	Изменение справедливой стоимости за 6 месяцев
Несушки	1 060 480	25 231	300 252	2 632
Бройлеры	451 027	53 295	68 321	5 560
Молодняк	41 561	32 175	165 519	2 478
Родительское стадо	51 002	4 571	70 280	477
Итого птицеводство	1 604 070	115 272	604 372	11 147
Крупный рогатый скот	–	–	124 721	2 807
Итого биологические активы	1 604 070	115 272	729 093	13 954

(а) Птицеводство

Количество, поголовье	На 30 июня 2016 г. (без аудита)	На 31 декабря 2015 г.
Несушки	2 967 464	2 278 754
Бройлеры	826 301	814 002
Молодняк	175 429	782 062
Родительское стадо	187 449	253 374
Итого количество	4 156 643	4 128 192

По состоянию на 30 июня 2016 года для целей составления данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности оценка справедливой стоимости птицы проведена руководством Группы самостоятельно.

По оценкам руководства Группы, справедливая стоимость родительского стада приблизительно равна его балансовой стоимости.

За 6 месяцев 2016 года Группа произвела примерно 358,3 млн яиц (6 месяцев 2015 г.: 359,8 млн. яиц) и 5 756 тонн бройлерного мяса в убойном весе (6 месяцев 2015 г.: 3 508 тонн). Рост объемов производства в первом полугодии 2016 года связан с запуском ОАО "Птицефабрика "Башкирская" и постепенным выходом на проектные объемы производства, а также с последовательным окончанием и вводом в эксплуатацию птицефабрики «Юбилейная».



17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

тыс. руб.	Договорные процентные ставки	На 30 июня 2016 г. (без аудита)	На 31 декабря 2015 г.
Займы, выданные в рублях	1,0 и 9,0%	425 526	461 526
Итого внеоборотные финансовые активы		425 526	461 526
Займы, выданные в рублях	9,0%	416 256	411 627
Резерв под обесценение займов выданных		(409 285)	(409 285)
Итого оборотные финансовые активы		6 971	2 342

Ниже представлены данные об изменениях в резерве под обесценение займов выданных:

тыс. руб.	2016 г.	2015 г.
На 1 января	(409 285)	(49 612)
Убыток от обесценения, отраженный в течение года (Прим. 12)	—	(110 416)
На 30 июня (без аудита)	(409 285)	(160 028)

В 2014 году руководство Группы приняло решение классифицировать один из краткосрочных займов на сумму 425 526 тыс. руб., как долгосрочный, в связи с ожиданиями, что погашение задолженности состоится в сроки более года. Несмотря на перенос ожидаемых сроков, руководство считает, что задолженность будет погашена полностью и признаки обесценения задолженности отсутствуют. На отчетную дату сумма займа отражена в долгосрочных выданных займах, в течение первого полугодия 2016 года и по дате утверждения данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности погашения не производилось.

Прочие финансовые активы являются необеспеченными.

18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Непризнанные отложенные налоговые активы

На 30 июня 2016 года Группа не признала отложенные налоговые активы на сумму 645 257 тыс. руб. (31 декабря 2015 года г.: 715 089 тыс. руб.) в отношении расходов будущих периодов, которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли в течение десяти лет, а также в отношении вычитаемых разниц по обесцененным финансовым активам и расходам, отраженным в налоговом учете в составе отложенных, поскольку они не могут использоваться для зачета налогооблагаемой прибыли во всех предприятиях Группы и возникли в дочерних компаниях, которые на протяжении определенного периода времени были убыточными.



19. ЗАПАСЫ

тыс. руб.	На 30 июня 2016 г. (без аудита)	На 31 декабря 2015 г.
Зерновые культуры	177 121	217 781
Корм и комбикормовые добавки	14 044	56 980
Готовая продукция	74 817	53 393
Незавершенное производство	23 298	23 642
Прочее	135 892	197 727
Итого запасы	425 172	549 523

По состоянию на 30 июня 2016 и 30 июня 2015 запасов переданных в качестве залогового обеспечения по кредитам и займам Группы не было.

20. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. руб.	На 30 июня 2016 г. (без аудита)	На 31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	985 954	1 220 600
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(311 325)	(305 721)
Итого торговая дебиторская задолженность	674 629	914 879

Ниже представлены данные об изменениях в резерве под обесценение торговой дебиторской задолженности:

тыс. руб.	2016 г.	2015 г.
На 1 января	(305 721)	(85 565)
Выбыло в течение года с дочерними компаниями	—	—
Восстановление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	—	—
Убыток от обесценения, отраженный в течение года (Прим. 12)	(5 604)	(41 370)
На 30 июня (без аудита)	(311 325)	(126 935)

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, подлежит погашению в течение 30-90 дней. Вся торговая дебиторская задолженность Группы выражена в российских рублях.



21. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. руб.	На 30 июня 2016 г. (без аудита)	На 31 декабря 2015 г.
НДС к возмещению	1 175 309	978 211
Налог на прибыль к возмещению	4 505	—
Прочие налоги к возмещению	3 685	6 552
Итого налоги к возмещению	1 183 499	984 763
Пенсионный и прочие государственные фонды	5 761	45 449
Дебиторская задолженность сотрудников	2 409	2 538
Прочая дебиторская задолженность	1 220 971	1 050 149
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(820 130)	(841 506)
Итого прочая дебиторская задолженность	409 011	256 630
Итого неторговая дебиторская задолженность	1 592 510	1 241 393

Ниже представлены данные об изменениях в резерве под обесценение прочей дебиторской задолженности:

тыс. руб.	2016 г.	2015 г.
На 1 января	(841 506)	(440 622)
Восстановление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	21 376	—
Убыток от обесценения, отраженный в течение года (Прим. 12)	—	(122 992)
На 30 июня (без аудита)	(820 130)	(563 614)

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс. руб.	На 30 июня 2016 г. (без аудита)	На 31 декабря 2015 г.
Расчетные счета в банках (в рублях)	136 952	230 539
Краткосрочные депозиты (в рублях)	—	4 600
Расчетные счета в банках (в долл. США)	39	79
Эквиваленты денежных средств	87	14
Денежные средства и их эквиваленты в банках	137 078	235 232
Денежные средства в кассе (в рублях)	1 010	336
Итого денежные средства и их эквиваленты	138 088	235 568

Информация о кредитных рейтингах банков, (на основании международного рейтинга агентства Fitch), в которых Группа держала денежные средства на расчетных счетах, представлена ниже

тыс. руб.	На 30 июня 2016 г. (без аудита)	На 31 декабря 2015 г.
От BBB- до BBB+	7 317	9 228
От BB- до BB+	3 893	26 911
От B- до B+	123 994	192 961
Прочие (включая банки, не имеющие рейтинга)	1 874	6 132
Итого денежные средства и их эквиваленты	137 078	235 232



23. КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал

	30 июня 2015 Обыкновен- ные акции	2015 г. Обыкновен- ные акции
Количество акций		
В обращении на начало года	42 984 000	42 984 000
Выпуск акций	—	—
Увеличение количества акций в результате дробления	—	—
В обращении на конец года, полностью оплаченные	42 984 000	42 984 000
Акции, разрешенные к выпуску	42 984 000	42 984 000
Номинальная стоимость	1 руб.	1 руб.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов после их объявления. Одна акция имеет один голос на общих собраниях акционеров Компании.

(б) Прибыль / (убыток) на акцию

В соответствии с законодательством Российской Федерации, распределяемые резервы Компании ограничиваются суммой накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РПБУ.

Прибыль / (убыток) на акцию рассчитывается исходя из суммы прибыли или убытка за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. У Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль/(убыток) на акцию равна базовой прибыли/(убытку) на акцию.

	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
Средневзвешенное количество акций за год с учетом ретроспективной корректировки	42 984 000	42 984 000
Прибыль / (Убыток), приходящиеся на собственников Компании:		
Продолжающаяся деятельность	104 341	(713 394)
Общая прибыль / (убыток) за год	3 364	(650 064)
Базовый и разводненный убыток на акцию, руб.		
Продолжающаяся деятельность	2,43	(16,60)
Общий убыток за год	0,08	(15,12)



24. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В настоящем примечании представлена информация об условиях договоров о кредитах и займах Группы.

тыс. руб.	Договорные процентные ставки	На 30 июня 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Обеспеченные банковские кредиты	10,75 – 22,0%	4 890 086	2 896 350
Итого долгосрочные кредиты и займы		4 890 086	2 896 350

Сроки погашения банковских кредитов с конца 2017 по 2022 годы.

тыс. руб.	Договорные процентные ставки	На 30 июня 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Обеспеченные банковские кредиты	16,25 – 22,0%	5 438 538	4 879 396
Займы, предоставленные другими компаниями	2,0 – 12,0%	642 835	393 812
Итого краткосрочные кредиты и займы		6 081 373	5 273 208

Все краткосрочные банковские кредиты получены в рублях. Займы, предоставленные компаниями, выражены по большей части в долларах США.

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. руб.	На 30 июня 2016 г. (без аудита)	На 31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	876 323	943 938
Авансы от покупателей	311 156	164 167
НДС к уплате	122 707	40 842
Взносы в Пенсионный и прочие государственные фонды	13 804	53 982
Налог на имущество к уплате	4 549	12 513
Налог на доходы физических лиц к уплате	5 737	7 778
Налог на прибыль к уплате	2 097	5 978
Прочие налоги к уплате	1 382	2 934
Итого налоги к уплате	150 276	124 027
Задолженность перед сотрудниками	34 086	27 986
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	42 647	42 647
Прочая кредиторская задолженность	593 008	893 001
Итого прочая кредиторская задолженность	669 741	963 634
Итого торговая и неторговая кредиторская задолженность	2 007 496	2 195 766



26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

(a) Обзор

В состав основных финансовых обязательств Группы входят кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность и обязательства по финансовой аренде. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование деятельности Группы и предоставление гарантий для обеспечения их деятельности. Финансовые активы Группы включают займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности, а также рыночному риску. Контроль над управлением указанными рисками осуществляет руководство Группы. Общая ответственность за созданием и контролем системы управления рисками в Группе возложена на совет директоров.

Группа не имеет официально оформленной политики управления рисками. Президент Группы ежедневно отслеживает риски на основании анализа отчетов руководства, подготавливаемых на регулярной основе экономическим департаментом, которые содержат ряд данных по разным аспектам деятельности Группы.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансового убытка, который Группа может понести в случае невыполнения заказчиками или контрагентами своих договорных обязательств. Кредитный риск преимущественно возникает в связи с дебиторской задолженностью заказчиков перед Группой и предоставленными кредитами. На отчетную дату существенная концентрация кредитного риска отсутствовала.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Руководство Группы утвердило кредитную политику, в соответствии с которой проводится индивидуальный анализ каждого нового клиента на предмет кредитоспособности перед тем, как Группа предложит ему стандартные условия оплаты и поставки.

Группа не требует обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под обесценение, который отражает ее оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Основные компоненты данного резерва представляют собой компонент удельных потерь, который относится к индивидуально значимым рискам.

(ii) Займы выданные

Группа предоставляет займы преимущественно связанным сторонам и поставщикам зерна. Группа не требует обеспечения по выданным займам.

(iii) Подверженность кредитному риску

Максимальный кредитный риск равен балансовой стоимости финансовых активов. В первом полугодии 2016 года на каждого клиента приходилось не более 10% совокупной выручки Группы.



26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Кредитный риск (продолжение)

В таблице ниже представлен максимальный кредитный риск на отчетную дату:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	На 30 июня 2016 г. (без аудита)	На 31 декабря 2015 г.
Прочие внеоборотные финансовые активы (Прим. 17)	425 526	461 526
Прочие оборотные финансовые активы (Прим. 17)	6 971	2 342
Торговая дебиторская задолженность (Прим. 20)	674 629	914 879
Прочая дебиторская задолженность (Прим. 21) *	400 841	208 643
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 22)	138 088	235 568
Общий размер кредитного риска	1 646 055	1 822 958

* Прочая дебиторская задолженность не включает в себя суммы налогов, расчеты с сотрудниками и взносы в государственные фонды.

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(a) Страхование

Страховая отрасль в Российской Федерации находится на этапе развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других странах мира, еще, как правило, не предоставляются. Договоры страхования, заключенные Группой, не обеспечивают полное покрытие всех рисков, связанных с оборудованием, перерывами в финансово-хозяйственной деятельности или ответственностью перед третьими лицами, в части имущественного или экологического ущерба, обусловленного авариями на объектах Группы или возникающего в связи с деятельностью Группы. До тех пор, пока Группа не обеспечит надлежащее страховое покрытие, будет существовать риск возникновения серьезных негативных последствий для деятельности Группы и ее финансового положения в результате разрушения и утраты отдельных активов.

Группа не имеет страхового покрытия в отношении поставки зерна на условиях консигнации.

(b) Судебные разбирательства

21 апреля 2016 года Арбитражный суд города Москвы принял решение об отказе в удовлетворении иска к ОАО «Русгрэйн Холдинг» (согласно формулировке суда) о признании не действительным договора о передаче в уставной капитал ООО «Воронеж Агро Холдинг» долей в уставном капитале бывших дочерних компаний.

28. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

(a) Выбытие дочерних компаний

В первом полугодии 2016 года из Группы выбыли две дочерние компании ОАО "Аграрная компания "Цветнополье" и ОАО "Цветнополье" составляющие отдельный сегмент – крупный рогатый скот. В результате данной сделки Группа получила вознаграждение в сумме 165 000 тыс. руб.

В первом полугодии 2015 года из Группы выбыли две дочерние компании: ОАО "КХП Тихорецкий" и ЗАО "КХП Тихорецкий" (во втором полугодии 2015 было еще две дочерние компании того же сегмента: ОАО "Хлеб Кубани" и ОАО "Урбахский КХП"), составляющие сегмент переработки и хранения зерна. В результате этих двух сделок Группа получила вознаграждение в сумме 275 966 тыс. руб.



28. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Выбытие дочерних компаний (продолжение)

Справедливая стоимость чистых активов выбывших компаний была признана на дату выбытия следующим образом:

тыс. руб.	На 30 июня 2016 г. (без аудита)	На 30 июня 2015 г. (без аудита)
Основные средства (Прим. 14)	159 594	122 752
Прочие финансовые активы	1 860	399 936
Итого внеоборотные активы	161 454	522 688
Запасы	12 046	91 127
Биологические активы	130 313	—
Прочие финансовые активы	—	7 123
Торговая дебиторская задолженность	22 008	193 350
Прочая дебиторская задолженность	6 049	247 527
Денежные средства и их эквиваленты	1 499	9 519
Итого оборотные активы	171 915	548 646
Процентные кредиты и займы	(9 830)	(533 828)
Обязательства по финансовому лизингу	(2 627)	(5 858)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(30 279)	(288 749)
Итого краткосрочные обязательства	(42 736)	(828 435)
Итого чистые активы	290 633	242 899
Неконтрольные доли участия	—	(1 504)
Итого доля чистых активов	290 633	241 395
Итого вознаграждение, полученное в виде денежных средств	165 000	275 966
Выбывшие денежные средства и их эквиваленты	(1 499)	(9 519)
Чистый приток денежных средств	163 501	266 447
Списание торговой дебиторской задолженности и прочей задолженности и займов, выданных	—	4 577
(Убыток) / Прибыль от выбытия дочерних компаний (Прим. 14)	(125 633)	29 994

Выбытие дочерних компаний в течение отчетного периода было отражено как прекращающаяся деятельность по сегменту переработки и хранения зерна. Совокупный результат от выбытия сегмента отражен в примечании 14.

Выбытие дочерних компаний в первом полугодии 2015 года были отражены как выбытие отдельных юридических лиц без эффекта на сегменты Группы.

(b) Приобретение дочерних компаний

В первом полугодии 2016 года Группа не осуществляла приобретений других бизнесов или отдельных юридических лиц.



28. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(с) Дочерние компании

Далее представлен перечень дочерних предприятий Компании, все из которых, кроме компании Аравиль Холдингз Лимитед (Кипр), были учреждены в Российской Федерации, с указанием доли участия Компании, которая соответствует объему голосующих прав.

	30 июня 2015 (без аудита) Доля участия %	31 декабря 2015 г. Доля участия %
Дочерние компании		
Основная деятельность - Переработка и хранение зерна		
ОАО "Уфимский КХП"	100.0%	100.0%
Основная деятельность – Торговля		
ООО "Торговый дом "Русское зерно"	100.0%	100.0%
ООО "Русское зерно"	100.0%	100.0%
ООО "Русская Нива"	100.0%	100.0%
ООО "Торговый дом "Авдон"	100.0%	100.0%
Основная деятельность - Мясное птицеводство		
ОАО "Турбаслинские бройлеры"	100.0%	100.0%
ОАО "Птицефабрика "Туймазинская"	100.0%	100.0%
ООО "Птицефабрика "Ашкадарская"	100.0%	100.0%
ООО "Птицефабрика "Уфимская"	100.0%	100.0%
ООО "Племптицефабрика "Юбилейная"	100.0%	100.0%
Основная деятельность - Яичное птицеводство		
ОАО "Птицефабрика "Башкирская"	100.0%	100.0%
Основная деятельность – Крупный рогатый скот		
ОАО "Цветнополье"	–	100.0%
ОАО "Аграрная компания "Цветнополье"	–	100.0%
Основная деятельность - Управленческие услуги		
ООО «Русское Зерно Уфа» (ранее ООО "УПАГ")	97.0%	97.0%
Основная деятельность - Холдинговая компания		
Аравиль Холдингз Лимитед	100.0%	100.0%
ООО "Фаберже"	100.0%	100.0%
ООО "Фаберже секьюрити"	99.0%	99.0%

29. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ниже приведен расчет показателя EBITDA без учета финансовых результатов выбывших в течение периода компаний (см. Примечание 14)

тыс. руб.	6 месяцев по 30 июня 2016 (без аудита)	6 месяцев по 30 июня 2015 (без аудита)
Чистая прибыль / (убыток) за период	104 341	(713 394)
Процентные расходы	395 370	272 844
Процентные доходы	(2 609)	(3 812)
Налог на прибыль	9 013	(34 353)
Амортизация	141 080	127 534
Положительные курсовые разницы	(30 945)	(1 951)
EBITDA	616 250	(353 132)



30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

9 июля 2016 года в рамках создания производства полного цикла Группа запустила модернизированную птицефабрику «Ашкадарская». На новой производственной площадке холдинг будет производить более 10 миллионов бройлеров.

Также, в июле 2016, был запущен новый инкубатор на ООО "Птицефабрика "Уфимская" – это мощная производственная площадка полного цикла, созданная для выращивания цыплят из яйца птицы. Для целей строительства площадки инкубатора Группа привлекла международную компанию Pas Reform (Голландия), являющуюся лидером в разработке инновационных технологий инкубации. Эта компания установила на территории инкубатора автоматизированное оборудование и оснастила его системами вентиляции и климат-контроля. Передовые технологии обеспечат 100 тысяч новорожденных цыплят ежедневно, что в годовом эквиваленте составит более 36 миллионов. Молодняк птицы будет направляться на птицефабрики «Ашкадарская», «Туймазинская» и «Турбаслинские бройлеры», являющиеся производственными базами холдинга. Инвестиции в проект составили около 370 миллионов рублей. Ожидается, что годовая выручка предприятия составит более 1 миллиарда рублей.