

ОАО «Группа компаний «Русское море»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-52

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «Группа компаний «Русское море» и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

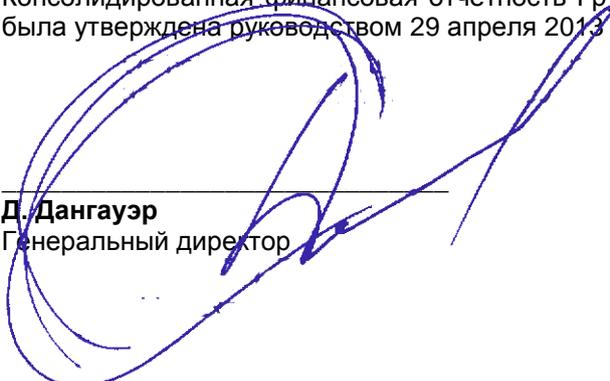
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- выработку суждений и оценок, которые являются обоснованными;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

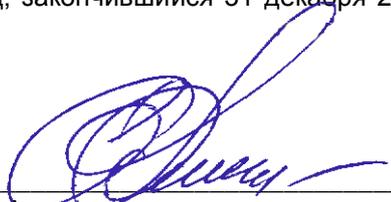
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета тех стран, в которых предприятия Группы ведут свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена руководством 29 апреля 2013 года.



Д. Дангауэр
Генеральный директор



Е. Астахова
И.О. Финансового директора

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ОАО «Группа Компаний «Русское Море»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ЗАО «Группа Компаний «Русское Море» и его дочерних компаний (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

29 апреля 2013 года
Москва, Российская Федерация


Седов Андрей, партнер
(квалификационный аттестат № 01-000487 от 13 февраля 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: ОАО «Группа Компаний «Русское море»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 78 № 006024638, выдано 10.12.2007 г. Межрайонной Инспекцией ФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу.

Место нахождения: 142403, Московская область, г. Ногинск, станция Захарово.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	444,408	1,394,084
Нематериальные активы	8	51,889	51,024
Займы, выданные третьим сторонам		-	5,000
Отложенные налоговые активы	27	51,235	146,045
		547,532	1,596,153
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	1,158,619	2,446,021
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	10	923,708	1,655,628
НДС к возмещению		34,065	147,324
Авансы, выданные поставщикам, нетто	11	216,894	170,895
Займы, выданные третьим сторонам		189	50
Предоплата по налогу на прибыль		71,089	147,912
Финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования	12	314	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	640,894	506,443
Активы, предназначенные для продажи	14	2,141,738	-
		5,187,510	5,074,273
Итого активы		5,735,042	6,670,426
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, относящийся к акционерам материнской компании			
Уставный капитал	30	7,953,765	7,953,765
Эмиссионный доход	30	654,035	654,035
Эффект от реорганизации Группы под общим контролем		(7,230,687)	(7,230,687)
Непокрытый убыток		(1,588,077)	(481,337)
		(210,964)	895,776
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	2,011,332	-
		2,011,332	-
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	18	1,709,306	2,985,954
Облигации к погашению	19	495,919	675,342
Торговая кредиторская задолженность	15	1,026,414	1,979,859
Прочая кредиторская задолженность	16	32,316	50,576
Авансы полученные		277,892	39,858
Задолженность по уплате НДС		76,446	27,898
Задолженность по прочим налогам	20	1,590	15,163
Финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования	12	9,684	-
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	14	305,107	-
		3,934,674	5,774,650
Итого капитал и обязательства		5,735,042	6,670,426

Примечания на стр. 9-52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	5	16,008,257	15,570,252
Себестоимость реализации	21	<u>(14,460,504)</u>	<u>(13,809,427)</u>
Валовая прибыль		<u>1,547,753</u>	<u>1,760,825</u>
Коммерческие расходы	22	(1,191,657)	(1,147,888)
Общие и административные расходы	23	(289,384)	(241,645)
Прочие операционные доходы	25	10,724	57,403
Прочие операционные расходы	26	(45,397)	(8,469)
Процентные доходы		2,567	1,053
Процентные расходы	17,18	(224,034)	(149,219)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы	12	<u>82,868</u>	<u>(58,455)</u>
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль		<u>(106,560)</u>	<u>213,605</u>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	27	<u>4,231</u>	<u>(82,588)</u>
Чистый (убыток)/прибыль за период, равный/(ая) общему совокупному (убытку)/прибыли за период от продолжающейся деятельности		<u>(102,329)</u>	<u>131,017</u>
Прекращающаяся деятельность			
Чистый убыток за период по прекращающейся деятельности	28	<u>(1,004,411)</u>	<u>(617,666)</u>
ЧИСТЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД, РАВНЫЙ ОБЩЕМУ СОВОКУПНОМУ УБЫТКУ ЗА ПЕРИОД		<u>(1,106,740)</u>	<u>(486,649)</u>
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (российских рублей) от продолжающейся деятельности	29	(1.29)	1.65
Базовый и разводненный убыток на акцию (российских рублей) от прекращающейся деятельности	29	(12.63)	(7.77)
Базовый и разводненный убыток на акцию (российских рублей) от продолжающейся и прекращающейся деятельности	29	(13.92)	(6.12)

Примечания на стр. 9-52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Движение денежных средств от продолжающейся операционной деятельности:		
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль	(106,560)	213,605
Корректировки для приведения (убытка)/прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств (Примечание 7)	28,232	10,603
Амортизация нематериальных активов (Примечание 8)	2,476	99
Процентные доходы	(2,567)	(1,053)
Процентные расходы	224,034	149,219
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы	(82,868)	58,876
Убыток от выбытия основных средств (Примечание 26)	1,066	1,262
Возврат товарно-материальных запасов от покупателей, списание устаревших товарно-материальных запасов и недостачи по результатам инвентаризации (Примечание 22)	5,495	22,455
Восстановление резерва в связи со списанием дебиторской задолженности (Примечание 10)	(16,377)	(38,383)
(Восстановление резерва)/обесценение авансов выданных (Примечание 11)	9,967	(4,284)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	62,898	412,399
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	829,172	(539,284)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(143,537)	128,483
Уменьшение/(увеличение) НДС к возмещению	25,219	(13,466)
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам	(111,131)	27,161
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности	(646,035)	541,205
Уменьшение прочей кредиторской задолженности	(7,497)	(22,812)
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных	244,327	(12,423)
Увеличение/(уменьшение) НДС к уплате	48,548	(2,191)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по прочим налогам	2,045	(637)
Денежные средства, полученные от продолжающейся операционной деятельности	304,009	518,435
Налог на прибыль полученный/(уплаченный)	4,682	(37,619)
Проценты полученные	2,569	93,981
Проценты уплаченные	(212,377)	(145,358)
Чистые денежные средства, полученные от продолжающейся операционной деятельности	98,883	429,439
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от прекращающейся операционной деятельности	(210,846)	108,940
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от продолжающейся и прекращающейся операционной деятельности	(111,963)	538,379
Движение денежных средств от продолжающейся инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(204,706)	(122,091)
Поступления от выбытия основных средств	1,220	5,012
Приобретение нематериальных активов	(4,952)	(4,074)
Займы, выданные третьим и связанным сторонам	(139)	(50)
Поступления от погашения выданных займов	-	11,980
Чистые денежные средства, использованные в продолжающейся инвестиционной деятельности	(208,577)	(109,223)
Чистые денежные средства, использованные в прекращающейся инвестиционной деятельности	(52,079)	(80,977)
Чистые денежные средства, использованные в продолжающейся и прекращающейся инвестиционной деятельности	(260,656)	(190,200)

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Движение денежных средств от продолжающейся финансовой деятельности:		
Поступления от выпуска облигаций (Примечание 19)	728,149	-
Погашение облигаций (Примечание 19)	(232,230)	-
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	2,277,036	3,285,954
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(3,553,685)	(3,200,000)
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	2,011,332	-
Чистые денежные средства, полученные от продолжающейся финансовой деятельности	1,230,602	85,954
Чистые денежные средства, использованные в прекращающейся финансовой деятельности	(675,342)	(227,000)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) продолжающейся и прекращающейся финансовой деятельности	555,260	(141,046)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	182,641	207,133
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(17,443)	(4,264)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(30,747)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	506,443	303,574
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	640,894	506,443

Примечания на стр. 9-52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Эффект от реорганиза- ции Группы под общим контролем	Нераспре- деленная прибыль/ (непокрытый убыток)	
На 31 декабря 2010 года	7,953,765	654,035	(7,230,687)	5,312	1,382,425
Итого совокупный убыток за год	-	-	-	(486,649)	(486,649)
На 31 декабря 2011 года	7,953,765	654,035	(7,230,687)	(481,337)	895,776
Итого совокупный убыток за год	-	-	-	(1,106,740)	(1,106,740)
На 31 декабря 2012 года	<u>7,953,765</u>	<u>654,035</u>	<u>(7,230,687)</u>	<u>(1,588,077)</u>	<u>(210,964)</u>

Примечания на стр. 9-52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена открытым акционерным обществом «Группа компаний «Русское море». Основные виды деятельности ОАО «Группа компаний «Русское море» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (в дальнейшем совместно именуемых «Группа») включают оптовую продажу и производство рыбы и морепродуктов и разведение рыбы.

Производственные и торговые предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации. Компания зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации по адресу: Московская обл., г. Ногинск, ст. Захарово. Адрес центрального офиса Компании: г. Москва, ул. Беловежская, д. 4, бизнес-центр «Западные ворота».

По состоянию на 30 июня 2009 года единственным акционером Компании являлась компания Corsico Ltd, зарегистрированная в соответствии с законодательством Кипра. В Группе не было единой конечной контролирующей стороны, однако гражданин Российской Федерации Максим Воробьев, которому принадлежала доля в Corsico Ltd в размере 99%, имел значительное влияние на Группу. 16 апреля 2010 года Группа разместила акции в количестве 15 млн. штук в рамках первоначального публичного размещения акций и получила листинг на Фондовой бирже РТС (РТС) и Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ), которые впоследствии объединились в ММВБ-РТС. В июле 2011 года Corsico Ltd. создала стратегическое партнерство с инвестиционным фондом Volga Resources, зарегистрированным в Люксембурге, для целей инвестирования в «Группу компаний «Русское море». В рамках этого альянса Corsico Ltd. передала 61% своих акций в пользу компании RSEA Holding Ltd, созданной в июле 2011 года для целей данной операции. В настоящее время Группа не имеет конечной контролирующей стороны, однако Максим Воробьев, гражданин Российской Федерации, и Геннадий Тимченко, гражданин Финляндии, которые владеют 100% капитала компании RSEA Holding Ltd. и в равных долях контролируют 61% акций Группы, имеют значительное влияние на Группу. По состоянию на 31 декабря 2012 года компании RSEA Holding Ltd. принадлежал 61% уставного капитала, 25% акций принадлежали физическим лицам, а 14% акций находились в свободном обращении.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Советом директоров Компании 29 апреля 2013 года.

В таблице ниже представлены основные виды деятельности предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года:

Наименование	Основной вид деятельности	Доля собственности и процент голосующих акций, %	
		31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ОАО «Группа компаний «Русское море»	Холдинговая/ управляющая компания	неприменимо	неприменимо
ЗАО «Русская рыбная компания»	Дистрибуция	100	100
ООО «Русское море – Доставка»	Дистрибуция	100	100
ООО «Русское море – Калининград»	Переработка и дистрибуция рыбы и морепродуктов	100	100
ЗАО «Русское море»	Переработка рыбы и морепродуктов	100	100
ООО «Форелеводческое хозяйство Сегозерское»	Рыборазведение	100	100
ООО «Русское море – Аквакультура»	Рыборазведение	100	100
RSEA CYPRUS LIMITED	Не ведет деятельности	100	100

Все дочерние предприятия зарегистрированы на территории Российской Федерации, за исключением компании RSEA CYPRUS LIMITED, которая зарегистрирована на Кипре в марте 2011 года для целей экспорта.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Как описано в Примечании 4, в декабре 2012 года ОАО «Группа компаний «Русское море» объявило о намерении продать ЗАО «Русское море», которое представляло собой сегмент готовых к употреблению рыбных и морепродуктов. 28 февраля 2013 года ОАО «Группа компаний «Русское море» заключило ряд соглашений и закрыло сделку по продаже ЗАО «Русское море». В консолидированной финансовой отчетности ОАО «Группа компаний «Русское море» за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, активы и обязательства ЗАО «Русское море» были классифицированы как активы, предназначенные для продажи, и обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи.

В консолидированном отчете о совокупном доходе и консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, операции и денежные потоки, относящиеся к ЗАО «Русское море» были отнесены к прекращающейся деятельности. Сравнительные данные за 2011 год были представлены таким образом, чтобы отдельно раскрыть результаты от продолжающейся и от прекращающейся деятельности.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность ОАО «Группа Компаний «Русское море» за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Компания и ее дочерние предприятия ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации («РСБУ»). В финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с РСБУ, были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к оценке и износу основных средств, некоторым резервам, учету объединения компаний по методу покупки и возникающему в результате влиянию на налог на прибыль.

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы. Такие оценки основаны на информации, доступной по состоянию на дату финансовой отчетности. Фактические результаты могут значительно отличаться от таких оценок.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по фактическим затратам, за исключением статей, к которым в соответствии с МСФО применяется иной порядок учета, информация о чем раскрыта в разделе «Основные положения учетной политики».

Если не указано иное, настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий.

2.2. Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние компании, под которыми подразумеваются компании, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций или иным образом осуществляет контроль над их деятельностью, консолидируются. Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты фактической передачи Группе контроля над их операциями и исключаются из консолидированной отчетности начиная с даты прекращения контроля.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все операции внутри Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные доходы по операциям между компаниями Группы исключаются; нереализованные убытки также исключаются, если отсутствуют признаки обесценения переданного актива.

По мере необходимости в учетную политику дочерних предприятий были внесены изменения для обеспечения соответствия учетной политике Группы.

Неконтрольной долей владения является доля в капитале дочернего предприятия, не относящаяся прямо или косвенно к материнской компании. Неконтрольная доля участия на конец отчетного периода представляет собой неконтрольные доли владения в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочернего предприятия на дату приобретения, а также в изменении его капитала с даты объединения. Неконтрольные доли владения отражаются в составе капитала.

Приобретение дочерних предприятий

Приобретение Группой дочерних компаний отражается по методу покупки. Идентифицируемые приобретенные активы, а также обязательства и условные обязательства, приобретенные в ходе объединения предприятий, оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, независимо от размера неконтрольной доли владения.

Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых чистых активах признается как гудвил. В случае если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости доли Группы в идентифицируемых чистых активах приобретенной дочерней компании, разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Приобретение дочерних предприятий у компаний, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних предприятий у компаний, находящихся под общим контролем, учитывается по методу объединения долей участия. Активы и обязательства дочерней компании, полученные от компаний, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, по которой они были отражены в отчетности передающей компании (предшествующего владельца) на дату передачи. Гудвил, если такой возник при приобретении компании предшествующим владельцем, также отражается в данной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у предшествующего владельца сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения учтена в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Финансовая отчетность подготавливается как если бы дочернее предприятие было приобретено Группой на дату его первоначального приобретения предшествующим владельцем.

2.3. Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и группы активов классифицируются как предназначенные для продажи в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (или группа активов) может быть продан в текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно принять план продажи актива, предполагающий продажу в течение одного года с момента классификации актива как предназначенного для продажи.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если Группа приняла план продажи, связанный с потерей контроля над дочерним предприятием, все активы и обязательства такого дочернего предприятия реклассифицируются как предназначенные для продажи при соблюдении приведенных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтрольных долей владения в бывшем дочернем предприятии после продажи.

Долгосрочные активы (и группы активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по меньшей из остаточной стоимости на момент реклассификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

2.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2.5. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, отражается в отчетности в сумме выставленного счета, за вычетом резерва на покрытие безнадежной задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет взыскать задолженность.

2.6. Финансовые активы

Финансовые активы, подпадающие под действие МСБУ 39, классифицируются как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, займы, дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, либо финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль и убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ним затраты по сделке. При первоначальном отражении финансовых активов в учете Компания присваивает им соответствующую категорию. Все обычные операции приобретения и реализации финансовых активов отражаются на дату заключения сделки, то есть день, когда Группа берет на себя обязательство по приобретению актива. Стандартными операциями по покупке и продаже являются операции по покупке и продаже финансовых активов, предусматривающие поставку активов в течение периода, установленного законодательством и обычаями рынка.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о совокупном доходе в случае прекращения признания или обесценения займов и дебиторской задолженности, а также в результате амортизации.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.7. Финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования

Группа использует производные финансовые инструменты (деривативы), а именно валютные форвардные контракты, для управления валютным риском. Финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования первоначально отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости на дату заключения договора и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. Их справедливая стоимость определяется исходя из рыночных цен на финансовых рынках для идентичных активов/обязательств. Возникающие в результате прибыли или убытки относятся на финансовые результаты.

Для целей представления информации финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням надежности оценки справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ. Так как оценка этих инструментов основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, она не требует применения существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе очевидных данных, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Для определения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов Группа использовала подход по Уровню 1.

2.8. Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы.

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции и услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации товаров и услуг.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.9. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены возможной реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает затраты по займам. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена реализации при совершении сделки в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на выполнение работ и завершение реализации.

2.10. Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости или по предполагаемой первоначальной стоимости на дату перехода к МСФО (далее по тексту – «стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения. Предполагаемая первоначальная стоимость земли и зданий была определена на 1 июля 2006 года на основе их справедливой стоимости путем оценки независимым оценщиком.

Амортизация начисляется линейным способом. Ниже приведены сроки амортизационных периодов, соответствующие расчетным срокам полезной службы активов:

	<u>Количество лет</u>
Здания и сооружения	7-50
Машины и оборудование	2-10
Прочее	3-7

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года.

Амортизация на земельные участки не начисляется.

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

2.11. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, подпадающие под действие МСБУ 39, классифицируются в зависимости от обстоятельств как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы, либо как производные инструменты, отнесенные к эффективным инструментам хеджирования. Отнесение финансовых обязательств к той или иной категории производится Группой в момент их принятия к учету. Все финансовые обязательства изначально отражаются по справедливой стоимости, а кредиты и займы также с учетом относящихся к ним транзакционных издержек.

Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки относятся на прибыль или убыток в момент прекращения признания обязательств, а также в результате амортизации по методу эффективной процентной ставки.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12. Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть существующие обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и при возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

2.13. Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда отложенный налог возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства по результатам операции, не представляющей собой объединения предприятий, которая, на момент ее проведения, не оказывает влияния на прибыль для целей бухгалтерского учета или прибыль (убыток) для целей налогообложения.

Отложенный налоговый актив отражается в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные вычитаемые разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда отложенные налоговые активы будут реализованы, а отложенные налоговые обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые фактически установлены на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются свернуто (нетто), только если: (а) у компании Группы имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и (б) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с: (1) одного и того же налогооблагаемого юридического лица; либо (2) разных налогооблагаемых юридических лиц, намеренных либо погасить текущие налоговые обязательства и требования взаимозачетом, или реализовать активы и погасить обязательства одновременно, в каждом будущем периоде, в котором предполагается погасить или возместить значительные суммы отложенных налоговых обязательств и активов.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, совместные и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки реализации временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается в той мере, в которой больше не существует достаточная уверенность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

2.14. Нематериальные активы

Нематериальные активы первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком амортизируются равномерно в течение срока полезного использования, который оценивается в 1-7 лет по лицензиям на программное обеспечение и 47 лет по правам аренды земли. При этом в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива производится оценка активов на обесценение. Сроки и методы начисления амортизации по нематериальным активам пересматриваются не реже, чем на конец каждого отчетного периода. Изменения ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой схемы получения экономических выгод от использования актива в будущем отражаются путем корректировки срока либо метода амортизации, применяемого к такому активу. При этом такая корректировка рассматривается как изменение бухгалтерских оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам относятся на прибыль или убыток по статье расходов, соответствующей назначению соответствующего нематериального актива.

2.15. Аренда

Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договоренности на дату начала срока аренды, то есть зависит ли выполнение договора от использования определенного актива или активов, или договор предоставляет право на использование такого актива.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, присущие праву собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, находящиеся в финансовой аренде, первоначально учитываются как активы Группы по наименьшей из величин: справедливой стоимости арендуемого имущества на начало срока аренды или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемому активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

2.16. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал.

2.17. Дивиденды

Объявленные дивиденды признаются в качестве обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску консолидированной финансовой отчетности.

2.18. Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные акции, выкупленные у акционеров), признаются по стоимости приобретения и вычитаются из величины капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Компании, не признаются в составе прибыли или убытка. Разница между балансовой стоимостью и полученным вознаграждением относится на собственный капитал.

2.19. Признание выручки

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Имеется обоснованная уверенность в получении оплаты;
- Цена продажи конечному потребителю фиксирована или может быть определена;
- Существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- Величина затрат, которые понесены или должны быть понесены в связи с данной операцией, может быть определена с достаточной степенью достоверности.

В частности, выручка от реализации товаров признается в момент поставки товара и передачи права собственности.

Доходы признаются в размере справедливой стоимости вознаграждения полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на предполагаемую стоимость возврата товара, скидок и прочих аналогичных резервов.

2.20. Признание расходов

Расходы признаются в момент фактической отгрузки соответствующих товаров и оказания услуг и перехода связанных с ними рисков и выгод, независимо от момента получения или уплаты денежных средств или их эквивалентов, и отражаются в том периоде, к которому они относятся.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.21. Расходы на рекламу

Затраты на рекламу относятся на расходы по мере их возникновения.

2.22. Затраты на пенсионное обеспечение

В соответствии с российским законодательством, Группа осуществляет выплаты взносов на социальное страхование, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки в размере от 30% до 10%.

Взносы на социальное страхование распределяется между тремя внебюджетными фондами (пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования), причем ставка взносов в пенсионный фонд варьируется в пределах от 22% до 10%, в зависимости от общей годовой заработной платы работника. Выплаты взносов на социальное страхование Группой относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

2.23. Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий Группы операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Все курсовые разницы относятся на прибыль или убыток. Неденежные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату первоначальной операции.

2.24. Обесценение нефинансовых активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов на каждую отчетную дату. Такая проверка проводится в первую очередь в отношении объектов основных средств. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.25. Обесценение финансовых активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости финансовых активов или групп финансовых активов на каждую отчетную дату. Финансовый актив или группа финансовых активов считается обесцененным только в том случае, если существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка») и если это событие (или события) убытка оказывает такое воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которое поддается достоверной оценке. К признакам обесценения могут относиться указания на то, что дебиторы или группа дебиторов испытывают серьезные финансовые затруднения, не уплачивают или существенно задерживают уплату процентов и основную сумму долга, и существует высокая вероятность того, что они начнут процедуру банкротства или другую процедуру финансовой реорганизации, а также наличие очевидных данных, указывающих на поддающееся оценке снижение расчетного будущего денежного потока, таких как изменения суммы просроченной задолженности или экономические условия, коррелирующие с невыполнением долговых обязательств.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, были опубликованы следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, утвержденные КМСФО и КИМСФО, которые еще не вступили в действие:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» – Классификация и оценка; Дополнения к МСФО 9 по учету финансовых обязательств;
- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- МСБУ 19 «Вознаграждение работникам» (перевыпущен в 2011 году);
- МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (перевыпущен в 2011 году);
- МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (перевыпущен в 2011 году);
- Поправки к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;
- Поправки «Инвестиционные компании» к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» и МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (перевыпущен в 2011 году);
- Поправки к МСФО 1 «Первое применение Международных Стандартов Финансовой Отчетности» - Государственные субсидии;
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» - Представление статей прочего совокупного дохода;
- Поправки «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и поправки «Раскрытие информации о взаимозачете финансовых активов и финансовых обязательств» к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- Цикл ежегодных улучшений МСФО 2009-2011 годов.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО 9 «Финансовые инструменты» – Классификация и оценка; Дополнения к МСФО 9 по учету финансовых обязательств

В МСФО 9 были внесены изменения, относящиеся к моменту обязательного применения обеих версий МСФО 9, опубликованных в 2009 году и 2010 году. Согласно изменению, данный стандарт применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года или после этой даты, разрешается раннее применение данного стандарта. Данный стандарт также ссылается на МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» в части требований к раскрытиям, вытекающим из поправок к МСФО 9 и применении стандарта к учету и представлению финансовых инструментов.

Стандарт вводит классификацию финансовых активов, которая определяет способ учета финансовых активов по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости исходя из того, как предприятие управляет своими финансовыми активами и денежными потоками от финансовых активов согласно соответствующим контрактным условиям.

В 2010 году стандарт был также изменен путем пересмотра требований в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Указания по применению требований в отношении прекращения признания финансовых инструментов и соответствующие указания по применению стандарта МСБУ 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» также были включены в МСФО 9. Ключевые различия в требованиях по представлению и оценке финансовых обязательств по сравнению с МСБУ 39 касаются отражения изменений в справедливой стоимости, которые обусловлены изменением собственного кредитного риска финансового обязательства; и ликвидации стоимости производных финансовых инструментов, которые должны быть погашены за счет предоставления некотируемых долевых инструментов. В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО 10 заменяет часть МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», которая определяет правила бухгалтерского учета в отношении консолидированной финансовой отчетности. Стандарт включает в себя также вопросы, поднятые в ПКИ-12 (Постоянный комитет по интерпретациям стандартов) «Консолидация – компании специального назначения». МСФО 10 устанавливает контроль в качестве единого основания для консолидации всех организаций, включая компании специального назначения. В сравнении с требованиями МСБУ 27, изменения, введенные МСФО 10, потребуют от руководства в значительной степени формирования суждений для определения контролируемых предприятий, которые, таким образом, должны быть консолидированы в финансовой отчетности материнской компании. Стандарт применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО 12 включает в себя все требования к раскрытию информации, которые содержались ранее в МСБУ 27 в отношении консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации из МСБУ 31 и МСБУ 28. Данные раскрытия информации относятся к долям участия организации в дочерних компаниях, совместной деятельности, организациях, на которые организация оказывает значительное влияние, и неконтролируемых структурируемых компаниях. Кроме того, в стандарт добавлен ряд новых требований по раскрытию информации. Стандарт применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 устанавливает единый источник требований в МСФО по оценке справедливой стоимости для всех случаев, когда это необходимо. МСФО 13 не содержит изменений в отношении требований, когда именно организации необходимо использовать оценку справедливой стоимости. Стандарт устанавливает, как именно должна определяться справедливая стоимость в случае, когда использование такой оценки разрешено или требуется МСФО. Стандарт применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (перевыпущен в 2011 году)

В последнее время КМСФО были выпущены многочисленные поправки к МСБУ 19, к которым относятся как фундаментальные изменения, такие как исключение правила «коридора» и концепция ожидаемой доходности на активы пенсионных планов, так и простые уточнения и изменения формулировок. Исключение «правила коридора», которое допускалось предыдущей версией МСБУ 19, и условия ускоренного признания стоимости прошлых услуг работников являются наиболее важными новыми требованиями. В соответствии с поправками, все актуарные прибыли и убытки подлежат немедленному признанию в составе прочего совокупного дохода для того, чтобы чистый актив или обязательства по пенсионному плану, признанные в консолидированном отчете о финансовом состоянии отражали всю величину дефицита или профицита по пенсионному плану. Данные изменения не будут иметь влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы из-за отсутствия операций, к которым относятся данные поправки.

МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (перевыпущен в 2011 году)

После публикации МСФО 10 и МСФО 12, в сфере применения МСБУ 27 остается только учет инвестиций в дочерние предприятия, совместно контролируемые предприятия и предприятия, на которые организация оказывает значительное влияние, в отдельной финансовой отчетности организации. Группа не составляет отдельную финансовую отчетность. Изменения применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее этой даты. Ожидается, что данные изменения не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (перевыпущен в 2011 году)

После публикации МСФО 11 и МСФО 12, МСБУ 28 был переименован в МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Данный стандарт в настоящее время описывает применение метода долевого участия для инвестиций в совместные предприятия в дополнение к аналогичным правилам по отношению к вложениям в ассоциированные компании. Изменения применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты. Ожидается, что изменения не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки «Инвестиционные компании» к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» и МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (перевыпущен в 2011 году)

В октябре 2012 года КМСФО внес изменения в МСФО 10, которые освободили инвестиционные компании от необходимости включать в консолидированную отчетность какие-либо дочерние предприятия, кроме тех случаев, когда дочерняя компания оказывает услуги, относящиеся к основной деятельности инвестиционной компании. Эти изменения требуют, чтобы инвестиционные компании оценивали свои вложения в дочерние предприятия по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Кроме того, были введены определенные критерии для признания компании инвестиционной компанией. Соответствующие изменения, которые вводят новые требования к раскрытиям для инвестиционных компаний, были сделаны в МСФО 12 и МСФО 27 (перевыпущен в 2011 году). Изменения применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты, разрешается раннее применение данных изменений. Ожидается, что изменения не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» – Государственные субсидии

13 марта 2012 года КМСФО внес поправки в МСФО 1 в части государственных субсидий, которые облегчают первое применение МСФО. Поправки к МСФО 1 разрешают перспективное применение МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или (где применимо) МСФО 9 «Финансовые инструменты» и параграфа 10А МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» к государственным займам, не погашенным на дату перехода на МСФО. Изменения применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, или после этой даты, разрешается раннее применение данных изменений. Изменения не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в силу отсутствия транзакций, к которым они относятся.

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – Представление статей прочего совокупного дохода

Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представленных в прочем совокупном доходе. Статьи, которые могут быть переклассифицированы (или «возвращены») в прибыли или убытки в некоторый момент в будущем (например, при отказе от признания или переоценке), должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не смогут быть таким образом переклассифицированы. Поправки касаются исключительно представления информации и не влияют на представление финансового состояния или результата деятельности Группы. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 года или после этой даты.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и поправки «Раскрытие информации о взаимозачете финансовых активов и финансовых обязательств» к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

В декабре 2012 года КМСФО внес изменения в МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление». Поправки уточняют правила взаимозачета активов и обязательств и вводят новые требования по раскрытию соответствующей информации. Изменения к МСБУ 32 применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты. Новые требования по раскрытию информации в МСФО 7 подлежат применению для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает влияние данных изменений на консолидированную финансовую отчетность и не ожидает, что поправки окажут существенный эффект на консолидированный отчет о финансовом положении Группы и результат ее операций.

Цикл ежегодных улучшений МСФО 2009-2011 годов

17 мая 2012 года КМСФО выпустил ежегодный пакет поправок к МСФО: цикл 2009-2011 годов включает изменения к пяти МСФО (МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности», МСБУ 16 «Основные средства», МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»). Это был четвертый по счету пакет изменений, выпущенный в рамках процесса ежегодных улучшений, который предназначен для внесения несрочных, но необходимых поправок в МСФО. Изменения должны быть применены ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, или после этой даты, разрешается раннее применение данных изменений. Компаниям разрешено осуществить ранее применение любых отдельных изменений из пакета ежегодных улучшений МСФО 2009-2011 годов, не применяя при этом остальные. Ожидается, что данные изменения в МСФО не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В процессе применения положений учетной политики, изложенных в Примечании 2, руководство, помимо оценок, использовало некоторые допущения, которые имеют наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Ниже приведены основные допущения относительно будущих событий и другие источники неопределенности на основе сделанных руководством оценок на дату окончания отчетного периода, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

4.1. Финансовое состояние и применимость допущения непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, то есть ее активы будут использоваться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

В 2012 году Группа продолжала нести убытки, что привело к ухудшению финансового положения и снижению ликвидности. Общая сумма убытка за год, закончившийся 31 декабря 2012, составила 1,106,740 (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 486,649). Однако значительная часть данного убытка относится к прекращающейся деятельности – 1,004,411 за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 617,666) – и представляет собой финансовые результаты деятельности ЗАО «Русское море».

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгое время ЗАО «Русское море», которое представляло собой сегмент готовых к употреблению рыбных и морепродуктов, было наименее рентабельным бизнесом, который генерировал основную часть убытков Группы. Учитывая плохие финансовые результаты ЗАО «Русское море», руководство приняло решение продать бизнес и объявило об этом в декабре 2012 года.

28 февраля 2013 года Группа завершила сделку по продаже ЗАО «Русское море». Сумма вознаграждения составила 52 миллиона долларов США (“US\$”). Средства, полученные в результате сделки, были направлены на частичное погашение краткосрочных кредитов и займов, не погашенных на 31 декабря 2012 года, в размере 1,3 млн. рублей. Руководство считает, что сделка позволит сконцентрировать усилия Группы на более прибыльных и стабильных направлениях деятельности: дистрибуции рыбных продуктов и аквакультуре, а также приведет к существенному улучшению финансовых показателей Группы и повышению финансовой стабильности.

Сделка также позволяет оптимизировать структуру Группы и сократить общие и административные расходы. В результате сделки, начиная с апреля 2013 года, Группа сократила общие и административные расходы более чем на 50%.

Руководство продолжает работу с финансовыми учреждениями в целях улучшения ситуации в отношении кредитов и займов. В течение 2012 года Группа заменила большую часть краткосрочных кредитов долгосрочной задолженностью (Примечания 17, 18), что позволило улучшить ее финансовую устойчивость таким образом, что текущие активы превышают текущие обязательства Группы.

В части сегмента дистрибуции рыбной продукции Группа продолжит увеличивать продажи охлажденной рыбы в регионах и интенсифицировать продажи через розничные сети за счет увеличения продаж красной рыбы и фасованной рыбной продукции, расширения активной клиентской базы и повышения уровня обслуживания.

В 2013 году Группа также продолжит коммерческое выращивание форели на одном из озер в Карелии и будет активно развивать выращивание семги в Баренцевом море, где природные условия позволяют организовать товарное выращивание рыбы в больших объемах, не достижимых при озерном выращивании.

Основываясь на вышеперечисленных фактах, руководство считает, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

4.2. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Группа производит начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности в целях покрытия потенциальных убытков в случае неспособности клиента осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительной задолженности руководство учитывает сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность клиентов и изменения условий оплаты. В случае ухудшения финансового состояния клиентов фактический размер списания может быть выше ожидавшегося. По состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 52,924 (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 80,167) – Примечание 10.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4.3. Резерв под списание запасов

Группа создает резерв под устаревшие или неликвидные запасы исходя из их ожидаемой в будущем потребительской стоимости и чистой цены возможной реализации. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена реализации в существующих условиях за вычетом предполагаемых затрат по реализации. Цены продажи и затраты по реализации могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может в значительной степени повлиять на результаты будущей операционной деятельности.

4.4. Судебные разбирательства

При расчете и отражении резервов и размера условных обязательств в связи с незавершенными процедурами судебного разбирательства или иными выдвинутыми претензиями, подлежащими урегулированию путем переговоров, с использованием посредника, в арбитражном суде или с использованием мер государственного регулирования, а также иных условных обязательств, Группой применяются существенные субъективные суждения. Субъективные суждения необходимы для оценки вероятности того, будут ли неурегулированные претензии успешно урегулированы или же приведут к возникновению обязательств, и для количественной оценки потенциального размера суммы, необходимой для окончательного погашения таких обязательств. В связи с тем, что таким оценкам присущи погрешности, фактическая сумма убытков может отличаться от первоначальной расчетной величины резерва. Эти оценки могут меняться по мере появления новой информации, в основном сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может в значительной степени повлиять на результаты будущей операционной деятельности.

4.5. Текущие налоги

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. При этом трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности предприятий Группы может не совпадать с их трактовкой руководством Группы. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени, суммы которых могут быть значительными. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку уплаты налогов за три календарных года, предшествующих дате проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. По состоянию на 31 декабря 2012 года руководство считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы, вероятно, будут подтверждены.

4.6. Отложенные налоговые активы

Суждения руководства требуются при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, операционные планы Группы, период возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок, или эти оценки будут подлежать корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы. В случае если оценка будущей реализации указывает на необходимость снижения балансовой стоимости отложенных налоговых активов, такое сокращение признается в прибылях или убытках.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Для целей управления деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции на два представленных в отчетности операционных сегмента: (1) дистрибуция охлажденной и замороженной рыбы и (2) рыбозаводство, осуществляемое компаниями ООО «Форелевое хозяйство «Сегозерское» и ООО «Русское Море – Аквакультура». Для целей принятия решений по распределению ресурсов и оценки эффективности их использования руководство осуществляет раздельный мониторинг результатов операционной деятельности подразделений. Оценка эффективности деятельности сегментов производится на основе величины прибыли по сегменту. Прибыль по сегменту представляет собой выручку по сегменту за вычетом сегментных расходов. Сегментные расходы включают себестоимость продаж и коммерческие расходы.

Сегменты выделяются на основе данных внутренней отчетности, представляемой руководителям, отвечающим за принятие операционных решений – Правлению ОАО «Группа компаний «Русское море».

В декабре 2012 года, Группа объявила о намерении продать ЗАО «Русское море», которое полностью представляло сегмент готовых к употреблению рыбных и морепродуктов. Поэтому операции, относящиеся к ЗАО «Русское море» и, соответственно, к сегменту готовых к употреблению рыбных и морепродуктов, были отнесены к прекращаемой деятельности. Сравнительные показатели за 2011 год были реклассифицированы соответствующим образом.

Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Дистрибуция охлажденной и замороженной рыбы	Рыбо- разведение	Исключение операций	Группа
Реализация товаров и услуг внешним потребителям	15,950,273	57,984	-	16,008,257
Реализация между сегментами	136,604	59,066	(195,670)	-
Итого выручка	16,086,877	117,050	(195,670)	16,008,257
Прибыль по сегментам ¹	384,319	(26,967)	(1,256)	356,096
Общие и административные расходы				(289,384)
Прочие операционные доходы				10,724
Прочие операционные расходы				(45,397)
Процентные доходы				2,567
Процентные расходы				(224,034)
Положительная курсовая разница				82,868
Убыток до налога на прибыль				(106,560)
Активы по сегментам	2,550,248	965,934	-	3,516,182
Нераспределенные активы ²				2,218,860
Итого активы				5,735,042
Обязательства по сегментам	3,822,406	982,804	-	4,805,210
Нераспределенные обязательства				1,140,796
Итого обязательства				5,946,006
Приобретение основных средств по сегментам	7,866	225,858	-	233,724
Приобретение нераспределенных основных средств				55,840
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5,891	24,817	-	30,708

¹ Внутрисегментные продажи за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, осуществляются с учетом торговой наценки в размере приблизительно 3.01% (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 2.65%).

² Нераспределенные активы и обязательства включают в себя активы, предназначенные для продажи и обязательства связанные с активами, предназначенными для продажи, и активы и обязательства управляющей компании ОАО «Группа компаний «Русское море»

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Дистрибуция охлажденной и замороженной рыбы	Рыбо- разведение	Исключение операций	Группа
Реализация товаров и услуг внешним потребителям	15,551,458	18,794	-	15,570,252
Реализация между сегментами	114,004	18,604	(132,608)	-
Итого выручка	15,665,462	37,398	(132,608)	15,570,252
Прибыль по сегментам	619,562	(4,308)	(2,317)	612,937
Общие и административные расходы				(241,645)
Прочие операционные доходы				57,403
Прочие операционные расходы				(8,469)
Процентные доходы				1,053
Процентные расходы				(149,219)
Отрицательная курсовая разница				(58,455)
Убыток до налога на прибыль				213,605
Активы по сегментам	3,143,976	552,959	-	3,696,935
Нераспределенные активы				2,973,491
Итого активы				6,670,426
Обязательства по сегментам	4,748,221	92,301	-	4,840,522
Нераспределенные обязательства				934,128
Итого обязательства				5,774,650
Приобретение основных средств по сегментам	9,015	108,128	-	117,143
Приобретение нераспределенных основных средств				170,249
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3,144	7,558	-	10,702

По мнению руководства, Группа осуществляет деятельность только в одном географическом сегменте – Российская Федерация, и не представляет информацию по вторичным сегментам.

6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, ключевой управленческий персонал, предприятия, находящиеся в общей собственности и под общим контролем, а также предприятия, в отношении которых у Группы имеется существенное влияние.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, раскрывается ниже.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

	Авансы, выданные связанным сторонам	Проценты и прочая дебиторская задолженность	Денежные средства и их эквиваленты	Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам
31 декабря 2012 года				
Компании, находящиеся под общим контролем (А)	-	-	2,389	-
Компании, находящиеся под общим контролем (D)	-	60	-	73
31 декабря 2011 года				
Компании, находящиеся под общим контролем (А)	-	-	7,003	-
Компании, находящиеся под общим контролем (D)	674	-	-	-
Компании, находящиеся под общим контролем (Е)	-	73	-	-
Компании, находящиеся под общим контролем (Н)	-	276	-	-

Операции со связанными сторонами:

Наименование	Вид отношений	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Долгосрочные займы и проценты, погашенные связанными сторонами	Ключевой управленческий персонал (В)	-	13,710
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	Компании, находящиеся под общим контролем (I) Компании, находящиеся под общим контролем (С)	- 350,000	300,000
Краткосрочные займы, погашенные связанным сторонам	Компании, находящиеся под общим контролем (I) Компании, находящиеся под общим контролем (С)	- 350,000	300,000
Проценты, начисленные и уплаченные по краткосрочным займам	Компании, находящиеся под общим контролем (I) Компании, находящиеся под общим контролем (С)	- 1,865	8,921
Выплаты, полученные в результате сделки с облигациями со связанными сторонами	Компании, находящиеся под общим контролем (F) Ключевой управленческий персонал (G)	350,000	-
Платеж за проданное ООО «Роял Фиш»	Ключевой управленческий персонал (G)	-	970
Платежи, полученные от связанных сторон	Компания, находящаяся под общим контролем (А) Компания, находящаяся под общим контролем (А)	- 4,614	1,810
Платежи в пользу связанных сторон	Компания, находящаяся под общим контролем (А) Компания, находящаяся под общим контролем (D)	4,614	-
Платежи за обслуживание	Компания, находящаяся под общим контролем (D)	2,014	6,100
Приобретения	Компания, находящаяся под общим контролем (D)	2,040	7,803

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наименование	Вид отношений	За год,	За год,
		закончившийся 31 декабря 2012 года	закончившийся 31 декабря 2011 года
Процентные доходы	Компания, находящаяся под общим контролем (А)	-	11
	Ключевой управленческий персонал (В)	-	682
Прочие операционные доходы	Компания, находящаяся под общим контролем (Е)	196	451
	Компания, находящаяся под общим контролем (К)	-	534
	Компания, находящаяся под общим контролем (J)	-	99
	Ключевой управленческий персонал (J)	79	146
Платежи в пользу связанных сторон	Компания, находящаяся под общим контролем (Е)	216	380
	Компания, находящаяся под общим контролем (К)	-	534
	Компания, находящаяся под общим контролем (J)	-	99
	Ключевой управленческий персонал (J)	50	146

- А. Денежные средства и их эквиваленты представляют собой банковские счета в евро и долларах США.
- В. Долгосрочный необеспеченный рублевый заем, предоставленный связанной стороне, под 6.67% годовых, подлежащий погашению в 2015 году.
- С. Краткосрочный рублевый заем, полученный от связанной стороны, с процентной ставкой 9.75% годовых.
- Д. Приобретения у компаний, находящихся под общим контролем, представляют консалтинговые услуги, маркетинговые услуги, приобретение и аренду офисного оборудования.
- Е. Прочие операционные доходы представляют доходы от аренды офиса.
- Ф. Операция по выкупу связанной стороной облигаций в количестве 350,000 штук.
- Г. Сделка по продаже ООО «Роял Фиш».
- Н. Сделка, связанная с процентным доходом по облигациям, перевыпущенным связанной стороне.
- И. Краткосрочный рублевый заем, полученный от связанной стороны, с процентной ставкой 11.8% годовых.
- Ж. Продажи продукции, готовой к употреблению.
- К. Маркетинговые расходы.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2012 года в состав ключевого руководящего персонала входило 16 человек (31 декабря 2011 года: 16 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, полностью состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (ежемесячная заработная плата и премии), включенного в общие и административные расходы в отчете о совокупном доходе, составила 74,979 за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (75,363 за год, закончившийся 31 декабря 2011 года).

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Акционеры Группы

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года пакетами акций и правами голоса владели следующие зарегистрированные акционеры ОАО «Группа компаний «Русское море»:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
RSEA HOLDINGS LIMITED	61%	61%
Члены Совета директоров	25%	25%
Акции в свободном обращении	14%	14%
	100%	100%

Все акции обладают равными правами голоса.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Земель- ные участки	Здания и соору- жения	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2012 года	8,716	593,642	768,896	410,217	38,038	1,819,509
Приобретения	-	-	-	-	269,292	269,292
Выбытия	-	-	(19,262)	(24,746)	-	(44,008)
Перемещения из незавершенного строительства	-	3,754	258,007	27,803	(289,564)	-
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(8,716)	(528,149)	(654,480)	(309,721)	(17,766)	(1,518,832)
На 31 декабря 2012 года	-	69,247	353,161	103,553	-	525,961
Накопленная амортизация						
На 1 января 2012 года	-	(65,895)	(278,788)	(80,742)	-	(425,425)
Начисленная амортизация	-	(16,851)	(118,940)	(47,120)	-	(182,911)
Выбытия	-	-	15,747	20,450	-	36,197
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	81,235	331,549	77,802	-	490,586
На 31 декабря 2012 года	-	(1,511)	(50,432)	(29,610)	-	(81,553)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2012 года	8,716	527,747	490,108	329,475	38,038	1,394,084
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(8,716)	(446,914)	(322,931)	(231,919)	(17,766)	(1,028,246)
На 31 декабря 2012 года	-	67,736	302,729	73,943	-	444,408

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земель- ные участки	Здания и соору- жения	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2011 года	8,716	518,970	661,414	322,718	120,821	1,632,639
Приобретения	-	-	-	-	204,609	204,609
Выбытия	-	-	(12,311)	(5,428)	-	(17,739)
Перемещения из незавершенного строительства	-	74,672	119,793	92,927	(287,392)	-
На 31 декабря 2011 года	8,716	593,642	768,896	410,217	38,038	1,819,509
Накопленная амортизация						
На 1 января 2011 года	-	(46,872)	(203,721)	(45,901)	-	(296,494)
Начисленная амортизация	-	(19,023)	(84,640)	(35,854)	-	(139,517)
Выбытия	-	-	9,573	1,013	-	10,586
На 31 декабря 2011 года	-	(65,895)	(278,788)	(80,742)	-	(425,425)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2011 года	8,716	472,098	457,693	276,817	120,821	1,336,145
На 31 декабря 2011 года	8,716	527,747	490,108	329,475	38,038	1,394,084

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали.

Производственное оборудование, земельные участки и здания и сооружения балансовой стоимостью приблизительно 477,376 (включая 282,707, относящихся к активам, предназначенным для продажи) и 269,853 (включая 188,609, относящихся к активам, предназначенным для продажи) соответственно были переданы в залог по состоянию на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года: 294,234 и 383,566) в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным Группой (Примечание 17,18). В феврале 2013 в процессе продажи ЗАО «Русское море» (Примечание 4) договоры залога, относящиеся к активам, классифицированным, как активы, предназначенные для продажи, были аннулированы без дополнительного залога имущества, машин и оборудования от продолжающейся деятельности.

В июне 2012 Группа запустила ферму по выращиванию атлантического лосося на участке в Баренцевом море, Мурманская область. Ферма была оснащена 12 рыбными садками. Для кормления рыбы была приобретена баржа-кормораздатчик, оборудованная автоматическими системами кормления и контроля за рыбой.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Права аренды земельных участков	Лицензии на программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2012 года	41,186	24,005	65,191
Приобретения	5,876	11,509	17,385
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2012 года	47,062	35,514	82,576
Накопленная амортизация			
На 1 января 2012 года	(3,377)	(10,790)	(14,167)
Начисленная амортизация	(1,813)	(6,678)	(8,491)
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2012 года	(5,190)	(17,468)	(22,658)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2012 года	37,809	13,215	51,024
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	(8,029)	(8,029)
На 31 декабря 2012 года	41,872	10,017	51,889

	Права аренды земельных участков	Лицензии на программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2011 года	41,186	18,924	60,110
Приобретения	-	5,081	5,081
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2011 года	41,186	24,005	65,191
Накопленная амортизация			
На 1 января 2011 года	(2,502)	(9,769)	(12,271)
Начисленная амортизация	(875)	(1,021)	(1,896)
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2011 года	(3,377)	(10,790)	(14,167)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2011 года	38,684	9,155	47,839
На 31 декабря 2011 года	37,809	13,215	51,024

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Товары для перепродажи	806,371	1,800,107
Незавершенное производство	322,749	177,403
Сырье	29,499	329,125
Готовая продукция	-	139,386
	1,158,619	2,446,021

По состоянию на 31 декабря 2012 года товарно-материальные запасы в сумме 1,053,131 (на 31 декабря 2011 года: 1,253,775) были заложены (Примечание 17,18).

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Торговая дебиторская задолженность	894,023	1,657,287
Прочая дебиторская задолженность	82,609	76,331
Проценты к получению	-	2,177
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(52,924)	(80,167)
	923,708	1,655,628

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Остаток на начало года	80,167	118,136
Восстановление резерва в связи со списанием дебиторской задолженности	(52,263)	(46,246)
Признание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	54,329	8,277
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(29,309)	-
	52,924	80,167

Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются. Как правило, торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 90-120 дней.

В состав торговой и прочей дебиторской задолженности Группы включена просроченная задолженность балансовой стоимостью 95,113 и 276,186 на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно, которую руководство Группы считает реальной к взысканию в полной сумме. Эта задолженность ничем не обеспечена.

Сроки погашения торговой и прочей дебиторской задолженности приводятся в Примечании 32.6.

Торговая задолженность на 30 декабря 2012 включает сумму 128,336 (на 31 декабря 2011 года: ноль), которая относится к договору факторинга с ВТБ. Средняя эффективная ставка по договору факторинга составляет 12%. Согласно договору факторинга риски и выгоды по дебиторской задолженности не передаются компании-фактору в случае нарушения покупателями обязательств по оплате. Поэтому эта сумма продолжает учитываться в качестве торговой дебиторской задолженности, и одновременно показана кредиторская задолженность ВТБ в прочих полученных авансах.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ, НЕТТО

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Авансы под поставку сырой рыбы и морепродуктов	201,400	103,305
Авансы под поставку упаковочных материалов	-	1,175
Прочие	63,863	146,473
За вычетом обесценения выданных авансов	<u>(48,369)</u>	<u>(80,058)</u>
	<u>216,894</u>	<u>170,895</u>

12. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, КОТОРЫЕ НЕ ОПРЕДЕЛЕНА КАК ИНСТРУМЕНТЫ ХЕДЖИРОВАНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2012 года финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования включают:

	Номинальная сумма (тыс. ед. иностранной валюты к покупке)	Справедливая стоимость	
		<u>Активы</u>	<u>Обязательства</u>
Валютные форвардные контракты US\$/RUB	US\$ 23,500	<u>314</u>	<u>9,684</u>
		<u>314</u>	<u>9,684</u>

Общая сумма убытков по финансовым инструментам, предназначенным для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования, включенная в курсовые разницы в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 16,373 за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Денежные средства в банке – рубли	330,126	161,116
Денежные средства в банке – доллары США и евро	2,444	5,220
Эквиваленты денежных средств	283,998	340,107
Денежные средства с ограничениями по использованию	<u>24,326</u>	<u>-</u>
	<u>640,894</u>	<u>506,443</u>

На денежные средства, размещенные на текущих счетах в банках, проценты не начисляются.

Денежные средства в банках включают краткосрочные возвратные депозиты до востребования с первоначальным сроком погашения три месяца или менее в сумме 283,600 по состоянию на 31 декабря 2012 года (340,000 по состоянию на 31 декабря 2011 года) с процентной ставкой 5.3% годовых.

Денежные средства с ограничениями по использованию в сумме 24,326 представляют собой аккредитивы. Группа не имеет возможности использовать данные денежные средства для каких-либо целей, кроме оплаты определенным поставщикам.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К АКТИВАМ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫМ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Как описано в Примечании 4, 28 февраля 2013 года Группа завершила продажу бизнеса, относящегося к сегменту готовых к употреблению рыбных и морепродуктов. На конец отчетного периода основные классы активов и обязательств сегмента готовых к употреблению рыбных и морепродуктов включали:

Активы, классифицированные, как активы, предназначенные для продажи	До обесценения	Обесценение	На 31 декабря 2012 года
Основные средства (Примечание 7)	1,028,246	(544,536)	483,710
Нематериальные активы	8,029	(4,252)	3,777
Отложенные налоговые активы	180,400	-	180,400
Товарно-материальные запасы	532,045	-	532,045
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	745,789	-	745,789
НДС к возмещению	21,336	-	21,336
Авансы, выданные поставщикам, нетто	67,289	-	67,289
Займы выданные	2,700	-	2,700
Авансы по налогу на прибыль	73,945	-	73,945
Денежные средства и их эквиваленты	30,747	-	30,747
	2,690,526	(548,788)	2,141,738
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи			
Торговая кредиторская задолженность	149,617	-	149,617
Прочая кредиторская задолженность	23,708	-	23,708
Авансы полученные	119,201	-	119,201
Задолженность по прочим налогам	12,581	-	12,581
	305,107	-	305,107
Активы, предназначенные для продажи, нетто	2,385,419	(548,788)	1,836,631

В процессе оценки балансовой стоимости всех активов и обязательств, относящихся к ЗАО «Русское море», за исключением прав аренды земельных участков, которые не были переданы покупателю, по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, было рассчитано обесценение в сумме 548,788. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу была определена как цена сделки, включая передачу прав требования внутригрупповой задолженности и соответствующего налогового актива за вычетом расходов, связанных со сделкой, включая премии, выплаченные руководству Группы за проведение сделки.

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Кредиторская задолженность по поставкам сырой рыбы и морепродуктов	864,478	1,588,069
Кредиторская задолженность по операционным услугам	161,936	370,663
Кредиторская задолженность по поставкам упаковочных материалов	-	21,127
	1,026,414	1,979,859

Средний период кредитования составляет 30 дней (на 31 декабря 2011: 21 день). В течение или по окончании периода кредитования проценты на сумму непогашенной торговой кредиторской задолженности не начисляются. Основная часть торговой кредиторской задолженности подлежит погашению в течение 60 дней.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Проценты к уплате	20,574	12,692
Обязательства по заработной плате	11,742	35,725
Прочая кредиторская задолженность	-	2,159
	32,316	50,576

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 года долгосрочные кредиты и займы были привлечены в рублях и представлены следующим образом:

Банк и соглашение о предоставлении кредита	Непогашенный остаток на 31 декабря 2012 года	Процентная ставка	Срок погашения	Лимит кредитной линии
ООО СПБ ОЙЛ				
Договор N50-01/12 заключенный в феврале 2012	150,000	9%	Апрель 2015	150,000
Сбербанк				
Договор N00260012/14021100 заключенный в июле 2012	350,000	11%	Январь 2014	350,000
Договор N00250212/14021100 заключенный в июле 2012	300,000	11%	Январь 2014	300,000
Договор N00250312/14021100 заключенный в августе 2012	300,000	11%	Февраль 2014	300,000
Договор N00250412/14021100 заключенный в августе 2012	300,000	11%	Февраль 2014	300,000
Договор N00250512/14021100 заключенный в августе 2012	300,000	11%	Февраль 2014	300,000
Россельхозбанк				
Договор 126300/0002 заключенный в январе 2012	209,832	14.10%	Декабрь 2016	210,000
Договор 126300/0001 заключенный в феврале 2012	101,500	14.10%	Декабрь 2016	101,500
	2,011,332			

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные кредиты и займы были привлечены в рублях и представлены следующим образом:

Банк и соглашение о предоставлении кредита	Непогашенный остаток на 31 декабря 2012 года	Процентная ставка	Срок погашения	Лимит кредитной линии
ВТБ				
Договор N2735 заключенный 1 апреля 2011	500,000	12.65%	Сентябрь 2013	500,000
Договор N2929 заключенный 1 марта 2012	249,957	12.65%	Декабрь 2013	249,957
Сбербанк				
Договор N00250112/14021100 заключенный в июне 2012	300,000	11%	Декабрь 2013	300,000
Россельхозбанк				
Договор 126300/0029 заключенный в июле 2012	193,178	10.75%	Июль 2013	213,500
Договор 126300/0015 заключенный в мае 2012	184,822	10.75%	Апрель 2013	185,000
Договор 116300/0063 заключенный в декабре 2011	105,236	13.37%	Декабрь 2013	105,236
Договор 126300/0014 заключенный в мае 2012	93,000	10.75%	Апрель 2013	93,000
Договор 126300/0030 заключенный в июле 2012	83,113	10.75%	Июль 2013	120,000
	1,709,306			

По состоянию на 31 декабря 2011 года краткосрочные кредиты и займы были привлечены в рублях и представлены следующим образом:

Банк и соглашение о предоставлении кредита	Непогашенный остаток на 31 декабря 2011 года	Процентная ставка	Срок погашения	Лимит кредитной линии
ВТБ				
Договор № 2735, заключенный 1 апреля 2011 года	500,000	МосПрайм3М + 4.5%	Сентябрь 2012	500,000
Договор № 2735, заключенный 1 апреля 2011 года	300,000	МосПрайм3М + 4.5%	Январь 2012	300,000
Договор № 2735, заключенный 1 апреля 2011 года	300,000	МосПрайм3М + 4.5%	Апрель 2012	300,000
Договор № 2735, заключенный 1 апреля 2011 года	300,000	МосПрайм3М + 4.5%	Май 2012	300,000
Сбербанк				
Договор № 1/78, заключенный в феврале 2011 года	300,000	МосПрайм3М + 3.25%	Август 2012	300,000
Договор № 2/78, заключенный в феврале 2011 года	300,000	МосПрайм3М + 3.25%	Июль 2012	300,000
Договор № 3/78, заключенный в марте 2011 года	250,000	МосПрайм3М + 3.25%	Июль 2012	250,000
Договор № 784, заключенный в марте 2011 года	290,000	МосПрайм3М + 3.25%	Июль 2012	290,000
Договор № 785, заключенный в апреле 2011 года	360,000	МосПрайм3М + 3.25%	Июль 2012	360,000
Россельхозбанк				
Договор 116300/0063, заключенный в декабре 2011 года	85,954	13.37%	Июнь 2012	105,236
	2,985,954			

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2012 года кредитная линия, предоставленная банком ВТБ, была обеспечена залогом 947,820 акций (на 31 декабря 2011 года: 595,320 акций) ЗАО «Русское Море» и 892,858 акций (на 31 декабря 2011 года: 1,245,358 акций) ЗАО «Русская рыбная компания».

По состоянию на 31 декабря 2012 года долгосрочные и краткосрочные кредитные линии, предоставленные «Сбербанком», были обеспечены залогом товарно-материальных запасов (сырая рыба, рыбные и морепродукты) на сумму 966,888 (на 31 декабря 2011 года: 1,174,519), залогом производственного оборудования на сумму 282,707, относящегося к активам, предназначенным для продажи по состоянию на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года: 294,234) и залогом земельных участков, зданий и сооружений на сумму 188,609, относящихся к активам, предназначенным для продажи по состоянию на 31 декабря 2012 (на 31 декабря 2011 года: 383,566) (Примечания 7 и 9).

По состоянию на 31 декабря 2012 года долгосрочные и краткосрочные кредитные линии, предоставленные «Россельхозбанком», были обеспечены залогом 100% доли в ООО «Форелеводческое хозяйство Сегозерское», 100% доли в ООО «Русское море – Аквакультура», залогом товарно-материальных запасов (смолт атлантического лосося) на сумму 86,243 (на 31 декабря 2011 года: 79,256), залогом производственного оборудования на сумму 194,669 (на 31 декабря 2011 года: ноль), залогом земли и зданий на сумму 81,244 (на 31 декабря 2011 года: ноль) и залогом оборудования, приобретаемого в будущем, на сумму 1,815 (на 31 декабря 2011 года: ноль).

Общие процентные расходы по продолжающейся деятельности за отчетный период составили 224,034 (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 149,219).

Кредитные договоры с Банком «ВТБ», «Сбербанком» и «Россельхозбанком» содержат также определенные финансовые условия, которые должны соблюдаться Группой. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа нарушила 2 условия (ЕВITDA/(Задолженность+Проценты) и чистая прибыль), предусмотренные кредитным договором с ВТБ. По результатам несоблюдения данных условий банк никаких мер не принимал. Некоторые кредитные договоры также устанавливают требования к сумме минимального ежемесячного кредитного оборота по счетам Группы в банке-кредиторе.

19. ОБЛИГАЦИИ К ПОГАШЕНИЮ

В течение первого полугодия года, закончившегося 31 декабря 2012, Группа продала 50,815 неконвертируемых облигаций, которые ранее были выкуплены, с премией в размере 699. В июне 2012 года за 726,157 облигаций их владельцам было выплачено 747,884, из которых соответствующий купонный платеж составил 21,727. В июне 2012 года Группа выпустила 357,000 неконвертируемых облигаций по номиналу за 357,000.

В течение второго полугодия года, закончившегося 31 декабря 2012, Группа выкупила 232,230 облигаций с премией в размере 689 и продала дополнительно 371,149 облигаций с премией в размере 569.

Облигации подлежат погашению 23 июня 2015 года, но их владельцы могут использовать опцион на продажу в июне 2013 года. Поэтому данные облигации включаются в состав текущих обязательств.

Проценты по облигациям выплачиваются каждые полгода. Общая сумма процентов, начисленных за отчетный период, составила 68,864 (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 85,225).

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. ОБЛИГАЦИИ К ПОГАШЕНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Непогашенные остатки, ставки купона по облигациям и сроки погашения представлены следующим образом:

	Непогашенный остаток	Купонная ставка	Срок погашения
На 31 декабря 2012 года	495,919	12.5%	23 июня 2015 года
На 31 декабря 2011 года	675,342	12%	14 июня 2012 года

20. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Налог на имущество и прочие налоги	1,590	4,804
Социальный налог	-	10,359
	1,590	15,163

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Себестоимость товаров для перепродажи	14,381,816	13,779,529
Производственные накладные расходы	37,591	380
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	19,464	26,610
Амортизация	11,183	932
Прямые затраты труда	10,450	1,976
	14,460,504	13,809,427

22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Транспорт	696,544	693,181
Расходы на оплату труда	184,012	168,228
Аренда склада	166,281	162,019
Признание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	22,542	8,326
Комиссионные расходы	16,938	21,844
Сертификация	13,639	12,625
Обесценение авансов выданных/ (восстановление резерва)	11,296	(9,273)
Реклама	7,439	8,090
Возврат товарно-материальных запасов от покупателей, списание устаревших товарно-материальных запасов и недостачи по результатам инвентаризации	5,495	22,455
Страхование товаров в пути	533	-
Прочее	66,938	60,393
	1,191,657	1,147,888

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Расходы на оплату труда	128,157	104,527
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	36,296	24,170
Аудиторские и консультационные услуги	30,895	16,773
Банковские комиссии	27,696	32,409
Амортизация	19,525	9,770
Командировочные расходы	8,748	8,054
Налоги, кроме налога на прибыль	8,639	4,265
Услуги связи	6,257	7,494
Представительские расходы	3,015	1,526
Расходы на безопасность	1,631	466
Прочее	18,525	32,191
	289,384	241,645

24. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, установленный возраст выхода на пенсию составляет 55 лет для женщин и 60 лет для мужчин.

Группа не предлагает частной пенсионной программы для своих работников. В соответствии с российским законодательством о налогах и сборах, Группа уплачивает социальный налог (по максимальной ставке 30,2%). Налог уплачивается по регрессивной ставке и охватывает взносы в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ и Фонд обязательного медицинского страхования РФ. Общий размер взносов, уплаченных в Пенсионный фонд РФ за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составил 131,793 и 125,608 соответственно. Компания не создавала и не начисляла резерва на выплату пенсий, обязательств в связи с выходом на пенсию и прочих аналогичных обязательств в отношении директоров и высшего руководства. Трудовые договоры с директорами и высшими руководителями не предусматривают предоставления им льгот после прекращения трудовых отношений.

Общий размер взносов, уплаченных в фонды социального страхования за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составил 162,942 (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 148,476).

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Штрафы и пени	1,576	38,956
Доход от субаренды	459	784
Прочее	8,689	17,663
	10,724	57,403

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Штрафы и пени	39,280	3,028
Убыток от выбытия основных средств	1,066	1,134
Благотворительность	180	1,601
Прочее	4,871	2,706
	45,397	8,469

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	31,370	67,587
Изменение отложенного налога на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	(35,601)	15,001
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(4,231)	82,588

Текущий налог на прибыль был рассчитан путем применения 20% ставки к сумме налогооблагаемого дохода в России.

У Группы имеются налоговые убытки, которые подлежат зачету против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение 10 лет с момента их возникновения. Отложенные налоговые активы признавались в отношении таких убытков по мере их возникновения в тех дочерних компаниях Группы, по которым ожидается положительный финансовый результат в будущих периодах.

Компании, находящиеся на территории России, которые не имеют статуса сельскохозяйственного производителя, подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 20%. Компании, находящиеся на территории России, которые имеют статус сельскохозяйственного производителя, освобождены от уплаты налога на прибыль с прибыли, полученной от продажи сельскохозяйственной продукции.

ООО «Форелеводческое хозяйство Сегозерское» имеет статус сельскохозяйственного производителя, что дает право освобождения от уплаты налога на прибыль.

Расчет расхода по налогу на прибыль, отраженного в отчете о совокупном доходе Группы, с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 20% представлен ниже:

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности	(106,560)	213,605
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль по установленной ставке	(21,312)	42,721
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:</i>		
Эффект от применения другой налоговой ставки по дочернему предприятию, имеющему статус сельскохозяйственного производителя	15,483	4,774
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	7,866	36,231
Прочее	(6,268)	(1,138)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(4,231)	82,588

Налогооблагаемые временные разницы по вложениям в дочерние предприятия, по которым отложенные налоговые обязательства не признавались, на 31 декабря 2012 года составили 1,929,238 (на 31 декабря 2011: 2,480,007). Обязательства в отношении данных разниц не признавались, так как высока вероятность того, что данные разницы не будут погашены в обозримом будущем.

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств представлено следующим образом:

	31 декабря 2010 года (скоррек- тировано)	Возник- новение и уменьшени е разниц	31 декабря 2011 года	Возникновение и уменьшение разниц		Реклассифи- кация в активы, предназна- ченные для продажи	31 декабря 2012 года
				Продолжа- ющаяся деятель- ность	Прекраща- ющаяся деятель- ность		
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):							
Основные средства	(6,491)	1,674	(4,817)	(760)	292	3,223	(2,062)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	80,606	(63,689)	16,917	5,431	19,954	(29,343)	12,959
Товарно-материальные запасы	(51,674)	61,027	9,353	(3,454)	17,338	(24,413)	(1,176)
Начисление резервов	21,317	(27,198)	(5,881)	599	3,667	2,809	1,194
Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды	101,443	29,030	130,473	33,785	8,738	(132,676)	40,320
Итого чистые отложенные налоговые активы	145,201	844	146,045	35,601	49,989	(180,400)	51,235

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Возникновение и уменьшение временных разниц преимущественно связано со следующими факторами:

- Начисление амортизации по основным средствам в размере, превышающем амортизацию, начисленную для целей налогообложения;
- Обесценение торговой дебиторской задолженности; и
- Разница в оценке товарно-материальных запасов между налоговым и бухгалтерским учетом.

Отложенные налоговые активы, относящиеся к чистым операционным убыткам, понесенным за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составили 135,247, при этом руководство сочло, что отложенные налоговые активы на сумму 4,774 не будут реализованы. Отложенные налоговые активы, относящиеся к чистым операционным убыткам, понесенным за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили 55,803. Руководство считает, что отложенные налоговые активы на сумму 15,483 не будут реализованы, и уверено, что любые оставшиеся неиспользованными налоговые убытки будут использованы в будущем, поскольку срок их применения составляет 10 лет. Отложенный налоговый актив, относящийся к чистым операционным убыткам, понесенным в отчетном периоде в сумме 40,320, может быть использован до 2022 года.

28. ПРЕКРАЩАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Выручка	1,988,665	2,987,354
Себестоимость реализации	(1,260,237)	(2,388,768)
Валовая прибыль	728,428	598,586
Коммерческие расходы	(734,158)	(752,052)
Общехозяйственные и административные расходы	(254,103)	(296,354)
Прочие операционные доходы	4,408	25,654
Прочие операционные расходы	(19,236)	(20,338)
Процентные доходы	1,500	1,639
Процентные расходы	(266,415)	(223,374)
Отрицательные курсовые разницы	(2,785)	(421)
Убыток до налога на прибыль	(542,361)	(666,660)
Доход по налогу на прибыль	86,738	48,994
Обесценение, признанное в результате оценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу группы активов, представляющих собой прекращаемую деятельность	(548,788)	-
Чистый убыток за период по прекращающейся деятельности	(1,004,411)	(617,666)

29. (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

(Убыток)/прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистого (убытка)/прибыли, относящейся к владельцам обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода. У Группы отсутствует разводняющий эффект потенциальных обыкновенных акций; таким образом, разводненный (убыток)/прибыль на акцию равен базовому (убытку)/прибыли на акцию.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(Убыток)/прибыль на акцию за представленные периоды рассчитан следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Продолжающаяся деятельность		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	79,537,651	79,537,651
(Убыток)/прибыль за год по продолжающейся деятельности, приходящийся на долю акционеров материнской компании	<u>(102,329)</u>	<u>131,017</u>
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, руб.	<u>(1.29)</u>	<u>1.65</u>
	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прекращающаяся деятельность		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	79,537,651	79,537,651
Убыток за год по прекращающейся деятельности, приходящийся на долю акционеров материнской компании	<u>(1,004,411)</u>	<u>(617,666)</u>
Базовый и разводненный убыток на акцию от прекращающейся деятельности, руб.	<u>(12.63)</u>	<u>(7.77)</u>
	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Продолжающаяся и прекращающаяся деятельность		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	79,537,651	79,537,651
Убыток за год, приходящийся на долю акционеров материнской компании	<u>(1,106,740)</u>	<u>(486,649)</u>
Базовый и разводненный убыток на акцию по продолжающейся и прекращающейся деятельности, руб.	<u>(13.92)</u>	<u>(6.12)</u>

Дивиденды

Согласно российскому законодательству распределение дивидендов может производиться только из прибыли ОАО «Группа компаний «Русское море», рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и выраженной в местной валюте.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, и года, закончившегося 31 декабря 2011 года, и после 31 декабря 2012 года до даты утверждения к выпуску данной консолидированной финансовой отчетности дивидендов не объявлялось и не выплачивалось.

30. АКЦИОНЕРНЫЙ И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2009 года уставный капитал Компании состоял из 72,306,874 разрешенных к выпуску и выпущенных обыкновенных акций номиналом 100 рублей каждая. Все выпущенные акции были обменены на доли в дочерних предприятиях Группы, ранее принадлежавшие акционеру Компании Corsico Ltd.

30. АКЦИОНЕРНЫЙ И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В ноябре 2008 года Группа приобрела 3,615,254 собственных обыкновенных акций за денежное вознаграждение в размере 415,758. Разница между номинальной стоимостью собственных акций, выкупленных у акционеров, и уплаченным вознаграждением в размере 54,233 была включена в состав нераспределенной прибыли.

В апреле 2010 года Группа провела первичное публичное размещение акций на Российской фондовой бирже (РТС) и Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ), которые впоследствии объединились в ММВБ-РТС. Данное размещение включало 3,615,254 собственных акций и 11,384,746 акций акционера. Общее количество акций, выпущенных в свободное обращение, составило 15,000,000 штук. Позднее Группа осуществила выпуск 7,230,777 дополнительных акций публичным инвесторам номинальной стоимостью 100 руб. за акцию. Дополнительно выпущенные обыкновенные акции предоставляют те же права, что и другие выпущенные акции. Справедливая стоимость размещенных акций составила 0.174 (6 долл. США за акцию). Затраты на проведение сделки в размере 127,150 с налоговым эффектом в размере 16,890 были зачтены против предполагаемой выручки.

В результате выпуска акций в течение 2010 года уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года составлял 7,953,765 и включал 79,537,651 акций; по состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату, какие-либо изменения отсутствовали.

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

31.1. Страновой риск Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и положения, влияющие на бизнес в Российской Федерации, продолжают быстро меняться; налоговые и законодательные системы подвержены различным интерпретациям. Перспективы экономического развития Российской Федерации в значительной степени подвержены влиянию фискальной и монетарной политики, проводимой правительством, совместно с изменениями в правовой, нормативной и политической среде.

В связи с тем, что Российская Федерация производит и экспортирует большие объемы нефти и газа, ее экономика особенно чувствительна к цене нефти и газа на мировом рынке.

31.2. Налогообложение

Правительство Российской Федерации продолжает реформу экономической и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательство, влияющее на деятельность предприятий, продолжает быстро меняться. Эти изменения характеризуются неясными формулировками, наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных решений со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и в результате, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. Следовательно, могут быть доначислены налоги, штрафы и пени. Три года, предшествующие отчетному, являются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство полагает, что Компания начислила все применимые налоги. В ситуациях неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств, исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, государственные органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут иметь существенные последствия.

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По оценкам руководства, на 31 декабря 2011 года сумма резерва по налогу на прибыль и прочим налогам, включая штрафы, которые могут быть начислены Группе в случае несогласия налоговых органов с позицией Группы по некоторым вопросам налогообложения и методикам расчета налогов, используемым Группой, составляла 13,257. В течение 2012 года Группа не признавала дополнительные расходы по резерву по налогу на прибыль и прочим налогам и не восстанавливала ранее созданный резерв по налогу на прибыль и прочим налогам. Вследствие этого по состоянию на 31 декабря 2012 года общая сумма признанного резерва по налоговым обязательствам не изменилась и составила 13,257. Никаких дополнительных вероятных налоговых обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группой не выявлено.

Если российские налоговые органы примут решение о предъявлении претензии и в судебном порядке докажут правомерность своих претензий, они получают право на взыскание суммы, в отношении которой была предъявлена претензия, а также на взыскание штрафов в размере 20% от данной суммы и процентов по ставке 1/300 от ставки Центрального банка России за каждый день просрочки платежа указанной суммы. Руководство оценило, что возможные последствия в отношении таких налоговых рисков, в случае их реализации, не превысят более чем в два раза сумму прибыли Группы до налогообложения.

Руководство считает, что вероятность возникновения условных обязательств вследствие данных событий низка, поэтому резерв под данные условные обязательства в данной финансовой отчетности не отражался.

31.3. Операционная аренда

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года у Группы отсутствовали нерасторжимые договора операционной аренды.

31.4. Обязательства по капитальным затратам

У Группы не имелось обязательств по капитальным вложениям по договорам купли-продажи объектов основных средств на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

31.5. Страхование

Группа не страхует принадлежащие ей основные средства, осуществляемые ею операции или гражданскую ответственность.

31.6. Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что деятельность Группы соответствует применимому законодательству по охране окружающей среды, и ему неизвестно о каких-либо возможных нарушениях законодательства в этой области. Таким образом, отчетность по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года не содержит информации о связанных с этим обязательствах.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

32.1. Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы с разбивкой по категориям.

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	640,894	640,894	506,443	506,443
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	923,708	923,708	1,655,628	1,655,628
Финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования (Примечание 12)	314	314	-	-
Краткосрочные займы, выданные третьим сторонам	189	189	50	50
Долгосрочные займы, выданные третьим сторонам	-	-	5,000	5,000
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	1,026,414	1,026,414	1,979,859	1,979,859
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	32,316	32,316	50,576	50,576
Финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования (Примечание 12)	9,684	9,684	-	-
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 17)	2,011,332	2,011,332	-	-
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 18)	1,709,306	1,709,306	2,985,954	2,985,954
Облигации к погашению (Примечание 19)	495,919	495,919	675,342	675,342

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов, а также того, что влияние дисконтирования долгосрочных займов, выданных третьим сторонам, с использованием рыночной ставки процента, не является значительным.

32.2. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Группы в основном представлены банковскими кредитами, а также денежными средствами и их эквивалентами. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность, финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования, краткосрочные финансовые активы и торговая кредиторская задолженность), которые непосредственно связаны с хозяйственной деятельностью Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла активных торговых операций с финансовыми инструментами.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают риск ликвидности, валютный риск и кредитный риск. Руководство проводит анализ и утверждение принципов управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже.

32.3. Валютный риск

Как описывается ниже, Группа имеет существенную торговую кредиторскую задолженность, выраженную в долларах США, евро и норвежских кронах, следовательно, Группа подвержена валютному риску.

Группа осуществляет мониторинг валютного риска посредством отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, кредиторская и дебиторская задолженность. Группа заключает сделки, связанные с производными финансовыми инструментами (валютные форвардные контракты), с целью уменьшения валютного риска.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность убытка Группы до налогообложения к возможным изменениям курсов доллара США, евро и норвежской кроны, при сохранении всех остальных переменных показателей на том же уровне:

	<u>Увеличение / уменьшение курса доллара США</u>	<u>Влияние на убыток до налого- обложения, руб.</u>
На 31 декабря 2012 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+10%	(78,857)
Обменный курс долл. США/руб.	-10%	78,857
На 31 декабря 2011 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+10%	(144,930)
Обменный курс долл. США/руб.	-10%	144,930
	<u>Увеличение / уменьшение курса евро</u>	<u>Влияние на убыток до налого- обложения, руб.</u>
На 31 декабря 2012 года		
Обменный курс евро/руб.	+10%	1,792
Обменный курс евро/руб.	-10%	(1,792)
На 31 декабря 2011 года		
Обменный курс евро/руб.	+10%	(660)
Обменный курс евро/руб.	-10%	660
	<u>Увеличение / уменьшение курса норвежской кроны</u>	<u>Влияние на убыток до налого- обложения, руб.</u>
На 31 декабря 2012 года		
Обменный курс норвежской кроны/руб.	+10%	2,361
Обменный курс норвежской кроны/руб.	-10%	(2,361)
На 31 декабря 2011 года		
Обменный курс норвежской кроны/руб.	+10%	(1,915)
Обменный курс норвежской кроны/руб.	-10%	1,915

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Долл. США		Евро		Норв. крона	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	89,254	271,947	3,037	9,948	40	-
Денежные средства и их эквиваленты	2,247	4,688	21,251	532	27,074	-
Финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования	314	-	-	-	-	-
Итого активы	91,815	276,635	24,288	10,480	27,114	-
Обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(870,698)	(1,725,932)	(6,370)	(17,081)	(3,506)	(19,145)
Финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования	(9,684)	-	-	-	-	-
Итого обязательства	(880,382)	(1,725,932)	(6,370)	(17,081)	(3,506)	(19,145)
Итого чистые обязательства	(788,567)	(1,449,297)	17,918	(6,601)	23,608	(19,145)

32.4. Риск изменения процентной ставки

На 31 декабря 2012 года деятельность Группы не была подвержена риску изменения процентной ставки, так как предприятия Группы не привлекали заемные средства под плавающие процентные ставки на дату отчетности (Примечания 17 и 18).

На 31 декабря 2011 года деятельность Группы была подвержена риску изменения процентной ставки, так в течение того периода предприятия Группы привлекали заемные средства под плавающие процентные ставки (Примечания 17 и 18).

Описанный ниже анализ чувствительности проводился исходя из подверженности риску изменения процентных ставок по состоянию на 31 декабря 2011 года. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности в течение отчетного периода была постоянной и равнялась сумме задолженности на конец периода. Увеличение или уменьшение на 1% используется при подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководителей Группы и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы Группа привлекала заемные средства под плавающие процентные ставки на 31 декабря 2012 года, эффект на финансовый результат группы за год, закончившийся 31 декабря 2012, уменьшился/увеличился бы на 2,240.

Если бы процентные ставки выросли/снизились на 1% при сохранении на том же уровне всех остальных переменных показателей, прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, уменьшилась/увеличилась бы на 37,763. Это главным образом объясняется подверженностью Группы риску колебания процентных ставок по заемным средствам с переменной процентной ставкой.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации Группы.

Группа в значительной степени зависит от внешнего финансирования и, соответственно, невозможность договариваться с кредитными организациями (банками) о возобновлении и/или продлении краткосрочных кредитных линий на регулярной основе может оказать неблагоприятное воздействие на операционную деятельность Группы, и такое неблагоприятное воздействие может быть существенным.

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Группа поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты, либо обеспечивает наличие доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме. Группа осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств. Группа на ежегодной, ежемесячной и ежедневной основе осуществляет процедуры планирования и контроля денежных средств.

В следующей таблице представлены сроки погашения непроизводных финансовых обязательств Группы, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями (с учетом процентов), за исключением торговой кредиторской задолженности, срок погашения которой, как правило, не превышает 60 дней.

31 декабря 2012 года

	Средне- взвешенная эффективная ставка				
		Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Краткосрочные кредиты и займы	11.79%	1,856,724	-	287,231	1,569,493
Облигации	12.50%	526,150	-	526,150	-
Итого		2,382,874	-	813,381	1,569,493

	Средне- взвешенная эффективная ставка				
		Итого	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет
Долгосрочные кредиты и займы	11.33%	2,402,040	1,734,921	181,438	485,681
Итого		2,402,040	1,734,921	181,438	485,681

31 декабря 2011 года

	Средне- взвешенная эффективная ставка				
		Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Краткосрочные кредиты и займы	9.4%	3,118,691	302,388	707,604	2,108,700
Облигации	11.13%	712,822	-	712,822	-
Итого		3,831,513	302,388	1,420,426	2,108,700

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма долгосрочных, краткосрочных кредитов и займов, а также облигаций, раскрытая в таблице выше, включает будущие процентные расходы по данным кредитам, займам и облигациям в соответствии с договорными сроками погашения, независимо от факта досрочного погашения.

32.6. Кредитный риск

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, в основном состоят из торговой дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых активов, включающих займы, выданные третьим сторонам, и производные финансовые инструменты. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Реализация товаров покупателям осуществляется в соответствии с ежегодно утверждаемой политикой в области маркетинга и кредитования. Группа осуществляет регулярный мониторинг условий реализации и состояния дебиторской задолженности, используя эффективные процедуры внутреннего контроля. Краткосрочные финансовые активы, представляющие собой сезонные займы, выданные рыболовецким предприятиям, предоставляются после изучения Группой платежеспособности и репутации поставщика, а также по прошествии достаточного периода времени с момента установления прочных деловых отношений.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение и балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Хотя на получение Группой дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, несущественен.

Группа размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Ниже представлена структура торговой дебиторской задолженности Группы в соответствии со сроками ее погашения.

	Итого	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная				
			Менее 1 месяца	1-2 месяца	2-3 месяца	От 3 до 6 месяцев	>6 месяцев
31 декабря 2012 года	841,099	745,986	29,507	20,008	18,891	12,473	14,234
31 декабря 2011 года	1,577,120	1,300,934	222,636	15,082	9,049	6,033	23,386

Ниже представлена структура краткосрочных финансовых активов Группы, включая займы, выданные третьим сторонам, и финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования, в соответствии со сроками их погашения.

	Итого	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная				
			Менее 1 месяца	1-2 месяца	2-3 месяца	От 3 до 6 месяцев	>6 месяцев
31 декабря 2012 года	503	503	-	-	-	-	-
31 декабря 2011 года	50	50	-	-	-	-	-

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32.7. Концентрация кредитного риска

Кредитный риск Группы не ограничен одним контрагентом или группой контрагентов с аналогичными характеристиками. Группа определяет контрагентов как имеющих аналогичные характеристики, если они являются связанными сторонами. Концентрация кредитного риска в отношении любого контрагента не превышала 10% от общей суммы денежных активов в любой период в течение года.

У Группы не имеется значительной концентрации кредитного риска, но она подвержена общему риску в связи с мировым кредитным кризисом и его влиянием на покупателей Группы.

72% денежных средств и их эквивалентов размещены в одном банке (ОАО «Сбербанк»), что представляет собой значительную концентрацию.

32.8. Управление капиталом

Капитал представляет собой долю в чистых активах Группы, относящуюся к ее акционерам, после вычета всех обязательств. Цели Группы при управлении капиталом включают обеспечение продолжения деятельности Группы в обозримом будущем с целью получения прибыли для акционеров, а также поддержание оптимальной структуры капитала с целью снижения стоимости капитала. Группа осуществляет управление структурой капитала и производит соответствующие корректировки в свете изменений экономических условий. С целью поддержания или изменения структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы с целью сокращения размера задолженности.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа провела оценку событий после отчетной даты, произошедших по дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, 29 апреля 2013 года. По состоянию на дату, когда данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к публикации, существенных событий, раскрытие которых необходимо в консолидированной финансовой отчетности, не произошло, за исключением перечисленных ниже.

28 февраля 2013 года Группа закрыла сделку по продаже ЗАО «Русское море», в тот же день контроль над сегментом готовых к употреблению рыбных и морепродуктов перешел к покупателю. Балансовая стоимость соответствующих чистых активов значительно превысила доходы от продажи и, следовательно, в процессе классификации данных активов в активы, предназначенные для продажи, был признан убыток от обесценения. Информация по активам, классифицированным в активы, предназначенные для продажи, и обязательствам, непосредственно связанным с активами, предназначенными для продажи на 31 декабря 2012 года, а также расчет результатов от прекращающейся деятельности за соответствующий год раскрыты в примечаниях 14 и 28.

15 апреля 2013 года, Группа объявила о назначении Дмитрия Дангауэра на должность Генерального директора и Екатерины Астаховой на должность исполняющего обязанности Финансового директора. Г-н Тимофей Тарасов, занимавший должность Генерального директора, и г-н Илья Соснов, занимавший должность Финансового директора, покинули Компанию.