

ОАО «Группа компаний «Русское море»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|---|-----------------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА | 1 |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013: | |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 2-3 |
| 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 | 8-59 |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 2013 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013 года, была утверждена руководством 18 апреля 2014 года.



Д. Дангауэр
Генеральный директор



Д. Минчев
Финансовый директор

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ОАО «Группа Компаний «Русское Море»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Группа Компаний «Русское Море» и его дочерних компаний (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, 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 систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой 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 системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, 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 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

18 апреля 2014 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 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей)

| | Прим. | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 8 | 662,257 | 444,408 |
| Нематериальные активы | 9 | 46,159 | 51,889 |
| Отложенные налоговые активы | 30 | 96,003 | 51,235 |
| Долгосрочные инвестиции | 14 | 194,000 | - |
| | | 998,419 | 547,532 |
| Оборотные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 10 | 1,068,069 | 859,041 |
| Биологические активы | 11 | 1,351,166 | 322,749 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто | 12 | 1,074,081 | 923,708 |
| НДС к возмещению | | 99,851 | 34,065 |
| Авансы, выданные поставщикам, нетто | 13 | 322,067 | 193,723 |
| Займы, выданные третьим сторонам | | 227 | 189 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 20,031 | 71,089 |
| Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования | 15 | - | 314 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 | 361,756 | 640,894 |
| Активы, предназначенные для продажи | 17 | - | 2,141,738 |
| | | 4,297,248 | 5,187,510 |
| Итого активы | | 5,295,667 | 5,735,042 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал, относящийся к акционерам материнской компании | | | |
| Уставный капитал | 33 | 7,953,765 | 7,953,765 |
| Эмиссионный доход | 33 | 654,035 | 654,035 |
| Выкупленные собственные акции | 33 | (1,103) | - |
| Эффект от реорганизации Группы под общим контролем | | (5,187,469) | (7,230,687) |
| Непокрытый убыток | | (3,194,880) | (1,588,077) |
| | | 224,348 | (210,964) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 20 | 424,850 | 2,011,332 |
| | | 424,850 | 2,011,332 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 21 | 2,276,297 | 1,709,306 |
| Облигации к погашению | 22 | 546,104 | 495,919 |
| Торговая кредиторская задолженность | 18 | 1,483,564 | 1,026,414 |
| Прочая кредиторская задолженность | 19 | 66,116 | 32,316 |
| Авансы полученные | | 229,498 | 277,892 |
| Задолженность по уплате НДС | | 36,156 | 76,446 |
| Задолженность по прочим налогам | 23 | 6,335 | 1,590 |
| Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования | 15 | 2,399 | 9,684 |
| Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи | 17 | - | 305,107 |
| | | 4,646,469 | 3,934,674 |
| Итого обязательства | | 5,071,319 | 5,946,006 |
| Итого капитал и обязательства | | 5,295,667 | 5,735,042 |

Примечания на стр. 9-59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена руководством 18 апреля 2014 года.

Д. Дангауэр
Генеральный директор

Д. Минчев
Финансовый директор

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей)

| | Прим. | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| Продолжающаяся деятельность | | | |
| Выручка | 6 | 18,044,646 | 16,008,257 |
| Себестоимость реализации | 24 | (16,155,471) | (14,460,504) |
| Изменение справедливой стоимости биологических активов за вычетом затрат на продажу | 11 | 452,040 | - |
| Валовая прибыль | | 2,341,215 | 1,547,753 |
| Коммерческие расходы | 25 | (1,133,688) | (1,191,657) |
| Общие и административные расходы | 26 | (339,585) | (289,384) |
| Прочие операционные доходы | 28 | 26,825 | 10,724 |
| Прочие операционные расходы | 29 | (9,424) | (45,397) |
| Процентные доходы | | 15,165 | 2,567 |
| Процентные расходы | 21 | (349,554) | (224,034) |
| (Отрицательные)/положительные курсовые разницы | 15 | (47,550) | 82,868 |
| Прибыль/(убыток) до налога на прибыль | | 503,404 | (106,560) |
| (Расход)/доход по налогу на прибыль | 30 | (50,618) | 4,231 |
| Чистая прибыль/(убыток) за период, равная/(ый) общей совокупной прибыли/(убытку) за период от продолжающейся деятельности | | 452,786 | (102,329) |
| Прекращающаяся деятельность | | | |
| Чистый убыток за период по прекращающейся деятельности | 31 | (16,371) | (1,004,411) |
| ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД, РАВНАЯ/(ЫЙ) ОБЩЕЙ СОВОКУПНОЙ ПРИБЫЛИ/(УБЫТКУ) ЗА ПЕРИОД | | 436,415 | (1,106,740) |
| Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (российских рублей) от продолжающейся деятельности | 32 | 5.69 | (1.29) |
| Базовый и разводненный убыток на акцию (российских рублей) от прекращающейся деятельности | 32 | (0.21) | (12.63) |
| Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (российских рублей) от продолжающейся и прекращающейся деятельности | 32 | 5.48 | (13.92) |

Примечания на стр. 9-59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена руководством 18 апреля 2014 года.

Д. Дангауэр
Генеральный директор

Д. Минчев
Финансовый директор

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей)

| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
|---|---|---|
| Движение денежных средств от продолжающейся операционной деятельности: | | |
| Прибыль/(убыток) до налога на прибыль | 503,404 | (106,560) |
| Корректировки для приведения прибыли/(убытка) до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности: | | |
| Амортизация основных средств (Прим. 8) | 17,488 | 28,232 |
| Амортизация нематериальных активов (Прим. 9) | 5,781 | 2,476 |
| Процентные доходы | (15,165) | (2,567) |
| Процентные расходы | 374,651 | 224,034 |
| Государственные субсидии | (25,097) | - |
| Отрицательные/(положительные) курсовые разницы | 47,550 | (82,868) |
| (Прибыль)/убыток от выбытия основных средств (Прим. 28, 29) | (319) | 1,066 |
| Недостачи по результатам инвентаризации (Прим. 25) | 34,117 | 5,495 |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Прим. 12) | (8,380) | (16,377) |
| Обесценение авансов выданных (Прим. 13) | 132 | 9,967 |
| Изменение справедливой стоимости биологических активов за вычетом затрат на продажу | (452,040) | - |
| Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале | 482,122 | 62,898 |
| Изменения оборотного капитала: | | |
| (Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов и биологических активов | (760,745) | 806,001 |
| Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности | (142,617) | (143,537) |
| (Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению | (65,786) | 25,219 |
| Увеличение авансов, выданных поставщикам, нетто | (104,792) | (87,960) |
| Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности | 392,838 | (646,035) |
| Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности | 5,110 | (7,497) |
| (Уменьшение)/увеличение авансов полученных | (48,394) | 244,327 |
| (Уменьшение)/увеличение НДС к уплате | (40,290) | 48,548 |
| Увеличение задолженности по прочим налогам | 4,745 | 2,045 |
| Денежные средства, (использованные в)/полученные от продолжающейся операционной деятельности | (277,809) | 304,009 |
| Налог на прибыль полученный | 47,131 | 4,682 |
| Проценты полученные | 15,165 | 2,569 |
| Проценты уплаченные | (377,637) | (212,377) |
| Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от продолжающейся операционной деятельности | (593,150) | 98,883 |
| Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) прекращающейся операционной деятельности | 244,499 | (210,846) |
| Чистые денежные средства, использованные в продолжающейся и прекращающейся операционной деятельности | (348,651) | (111,963) |
| Движение денежных средств от продолжающейся инвестиционной деятельности: | | |
| Приобретение основных средств | (305,736) | (204,706) |
| Поступления от выбытия основных средств | 4,753 | 1,220 |
| Приобретение нематериальных активов | (425) | (4,952) |
| Приобретение векселей (Прим. 14) | (194,000) | - |
| Займы, выданные третьим и связанным сторонам | - | (139) |
| Поступление от продажи ЗАО «Русское море» | 1,525,622 | - |
| Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) продолжающейся инвестиционной деятельности | 1,030,214 | (208,577) |
| Чистые денежные средства, использованные в прекращающейся инвестиционной деятельности | (3,776) | (52,079) |
| Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) продолжающейся и прекращающейся инвестиционной деятельности | 1,026,438 | (260,656) |

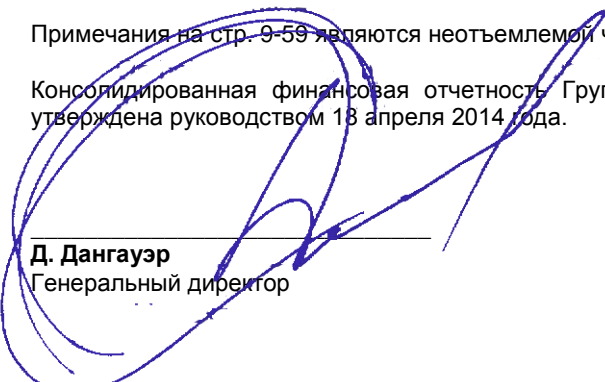
ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

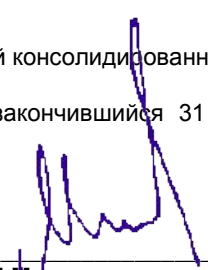
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
|---|---|---|
| Движение денежных средств от продолжающейся финансовой деятельности: | | |
| Поступления от выпуска облигаций (Прим. 22) | 265,407 | 728,149 |
| Погашение облигаций (Прим. 22) | (215,222) | (232,230) |
| Выкуп собственных акций | (1,103) | - |
| Поступления от краткосрочных кредитов и займов | 2,518,744 | 2,277,036 |
| Погашение краткосрочных кредитов и займов | (2,826,393) | (3,553,685) |
| Поступления от долгосрочных кредитов и займов | 1,399,169 | 2,011,332 |
| Погашение долгосрочных кредитов и займов | (2,111,010) | - |
| Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от продолжающейся финансовой деятельности | (970,408) | 1,230,602 |
| Чистые денежные средства, использованные в прекращающейся финансовой деятельности | - | (675,342) |
| Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от продолжающейся и прекращающейся финансовой деятельности | (970,408) | 555,260 |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | (292,621) | 182,641 |
| Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты | 13,483 | (17,443) |
| Реклассификация в активы, предназначенные для продажи | - | (30,747) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 640,894 | 506,443 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 361,756 | 640,894 |

Примечания на стр. 9-59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена руководством 18 апреля 2014 года.


Д. Дангауэр
Генеральный директор


Д. Минчев
Финансовый директор

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей)

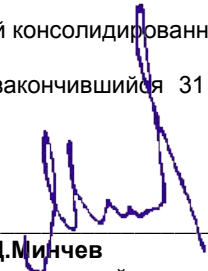
| | Капитал, относящийся к акционерам материнской компании | | | | | Итого капитал |
|--|--|-------------------|-------------------------------|--|--------------------|------------------|
| | Уставный капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные акции | Эффект от реорганизации Группы под общим контролем | Непокрытый убыток | |
| Баланс на 31 декабря 2011 года | 7,953,765 | 654,035 | - | (7,230,687) | (481,337) | 895,776 |
| Итого совокупный убыток за период | - | - | - | - | (1,106,740) | (1,106,740) |
| Баланс на 31 декабря 2012 года | 7,953,765 | 654,035 | - | (7,230,687) | (1,588,077) | (210,964) |
| Итого совокупная прибыль за период | - | - | - | - | 436,415 | 436,415 |
| Выкуп собственных акций (Прим. 33) | - | - | (1,103) | - | - | (1,103) |
| Перенос эффекта от реорганизации Группы, относящегося к ЗАО «Русское море», на нераспределенную прибыль (Прим. 31) | - | - | - | 2,043,218 | (2,043,218) | - |
| Баланс на 31 декабря 2013 года | 7,953,765 | 654,035 | (1,103) | (5,187,469) | (3,194,880) | 224,348 |

Примечания на стр. 9-59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена руководством 18 апреля 2014 года.



Д. Дангауэр
Генеральный директор



Д. Минчев
Финансовый директор

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.

Предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации. Компания зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации в Москве. Адрес центрального офиса Компании: г. Москва, ул. Беловежская, д. 4, «Западные ворота».

В настоящее время Группа не имеет конечной контролирующей стороны, однако Максим Воробьев, гражданин Российской Федерации, и Геннадий Тимченко, гражданин Финляндии, владеют 100% компании RSEA Holding Ltd. и в равных долях контролируют 61% акций Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов 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 18 апреля 2014 года.

В таблице ниже представлены основные виды деятельности предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

| Наименование | Основной вид деятельности | Доля собственности и процент голосующих акций, % | |
|---|--|--|----------------------|
| | | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
| ОАО «Группа компаний «Русское море» | Холдинговая/ управляющая компания | неприменимо | неприменимо |
| ЗАО «Русская рыбная компания» | Дистрибуция | 100 | 100 |
| ООО «Русское море – Доставка» | Не ведет деятельности | 100 | 100 |
| ООО «Русское море – Калининград» | Переработка и дистрибуция рыбы и морепродуктов | 100 | 100 |
| ЗАО «Русское море» (Прим. 31) | Переработка рыбы и морепродуктов | - | 100 |
| ООО «Форелеводческое хозяйство Сегозерское» | Рыборазведение | 100 | 100 |
| ООО «Русское море – Аквакультура» | Рыборазведение | 100 | 100 |
| RSEA CYPRUS LIMITED | Не ведет деятельности | 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 и не ведет деятельности по состоянию на 31 декабря 2013 года.

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 2013 года, операции и денежные потоки, относящиеся к ЗАО «Русское море» были отнесены к прекращающейся деятельности.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

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 2013 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, переоценке биологических активов, некоторым резервам, учету объединения компаний по методу покупки и возникающему в результате влиянию на налог на прибыль.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно с международным стандартом бухгалтерского учета 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» («МСБУ 39») и международным стандартом финансовой отчетности 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»), объектов основных средств, которые оцениваются по справедливой стоимости, которая определена как фактическая стоимость основных средств на дату перехода на МСФО, и оценки биологических активов и запасов, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу в соответствии с МСФО 2 «Запасы» («МСФО 2»), МСФО 41 «Сельское хозяйство» («МСФО 41») и МСФО 13.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости, такие как чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО 36.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

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

2.2. Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Данная консолидированная отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией и дочерних компаний. Контроль присутствует, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски / обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочерних компаний начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыли и убытки и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерней компании распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролируемой доли.

При необходимости в отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются; нереализованные доходы по операциям между компаниями Группы исключаются; нереализованные убытки также исключаются, если отсутствуют признаки обесценения переданного актива.

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

Приобретение дочерних предприятий

Приобретение Группой дочерних компаний отражается по методу покупки. Идентифицируемые 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

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (группа выбывающих активов) может быть продан в текущем состоянии в соответствии с обычно принятыми условиями продажи таких активов (группы), и вероятность продажи высока. Руководство должно завершить продажу актива в течение года с момента его классификации как предназначенного для перепродажи.

Если Группа приняла план продажи контрольного пакета дочернего предприятия, все активы и обязательства дочернего предприятия реклассифицируются как предназначенные для продажи при выполнении указанных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтролирующей доли в бывшем дочернем предприятии после продажи.

Долгосрочные активы (группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из а) остаточной стоимости на момент реклассификации, и б) справедливой стоимостью 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. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда компания Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль и убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в прибылях и убытках.

2.7. Финансовые активы

Финансовые активы, попадающие под действие МСБУ 39, классифицируются как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПиУ»), займы, дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, либо финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже – это покупка или продажа финансовых активов с поставкой в сроки, установленные нормативными актами или обычаями делового оборота.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов ОССЧПиУ.

Финансовые активы по ОССЧПиУ

Финансовый актив классифицируется как ОССЧПиУ, если он либо предназначен для торговли, либо обозначен при первоначальном отражении в учете как ОССЧПиУ.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету входит в портфель финансовых инструментов, управляемый Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- представляет собой производный финансовый инструмент, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

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

2.7. Финансовые активы (продолжение)

Финансовый актив, не предназначенный для торговли, может быть обозначен как ОССЧПиУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в учете активов и обязательств, который мог бы возникнуть в противном случае;
- финансовый актив входит в группу финансовых активов, финансовых обязательств или группу финансовых активов и финансовых обязательств, управляемую и оцениваемую по справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией предприятия, и информация о такой группе представляется внутри предприятия на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО 39 разрешает обозначить инструмент в целом как ОССЧПиУ.

Финансовый актив ОССЧПиУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибыли и убытке. Дивиденды и проценты, полученные по таким финансовым активам, отражаются в прибыли и убытках по строке «Прочие прибыли и убытки».

Финансовые вложения, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и может удерживать до погашения, относятся в категорию удерживаемые до погашения. После принятия к учету финансовые вложения, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставке за вычетом обесценения.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, средства в банках и кассе, а также прочие финансовые активы) учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением ОССЧПиУ, оцениваются на обесценение на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесцененными, если получены объективные данные об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по ним в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия активов к учету.

Для торговой дебиторской задолженности и прочих финансовых активов, не признанных обесценившимися индивидуально, также производится оценка обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного для погашения дебиторской задолженности, а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашения дебиторской задолженности.

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

2.7. Финансовые активы (продолжение)

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой происходит за счет резерва. При признании безнадежной торговой дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибыли и убытках.

2.8. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как ОССЧПиУ, либо как прочие финансовые активы. Отнесение финансовых обязательств к той или иной категории производится Группой в момент их принятия к учету.

Финансовые обязательства группы включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, облигации к погашению и предназначенные для торговли производные финансовые инструменты, которые не относятся к инструментам хеджирования.

Финансовые обязательства по ОССЧПиУ

Финансовые обязательства по ОССЧПиУ включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, обозначенные при первоначальном отражении в учете как ОССЧПиУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если оно:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету входит в портфель финансовых инструментов, управляемый Группой как единый портфель с недавней историей краткосрочных покупок и перепродаж; или
- представляет собой производный финансовый инструмент, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, кроме финансового обязательства, предназначенного для торговли, может быть обозначено как финансовое обязательство ОССЧПиУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает учетный дисбаланс, который мог бы возникнуть в противном случае;
- финансовое обязательство входит в группу финансовых активов, финансовых обязательств или группу финансовых активов и финансовых обязательств, управляемую и оцениваемую по справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией предприятия, и информация о такой группе представляется внутри предприятия на этой основе;

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

2.8. Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства по ОССЧПиУ (продолжение)

- Финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО 39 разрешает обозначить инструмент в целом как ОССЧПиУ.

Финансовое обязательство ОССЧПиУ отражается по справедливой стоимости с отнесением переоценки в прибыль и убытки. Проценты, уплаченные по финансовому обязательству, отражаются в прибыли и убытке по строке «Прочие доходы и расходы».

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства (в том числе займы и торговая и прочая кредиторская задолженность) впоследствии учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент его принятия к учету.

2.9. Производные 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. Производные 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 определения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов Группа использовала подход согласно Уровню 1.

2.10. 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.

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

2.10. Налог на добавленную стоимость (продолжение)

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.

2.11. 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.

2.12. 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.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты ОС относятся в соответствующие категории ОС на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

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

2.13. 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.

2.14. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи вне связи с будущими издержками, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения.

2.15. 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 соответствии с финансовой отчетностью, 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.

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

2.15. Налог на прибыль (продолжение)

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.

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.

2.16. 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.

2.17. 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.

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

2.17. Аренда (продолжение)

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 квалифицируемым 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.

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.

2.18. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

2.19. 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.

2.20. 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 уплаченным вознаграждением относится на капитал.

2.21. Признание выручки

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно оценена;
- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

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

2.21. Признание выручки (продолжение)

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.

2.22. 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.

Затраты на рекламу относятся на расходы по мере их возникновения.

2.23. 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.

2.24. 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.

2.25. 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.

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

2.25. Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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.

2.26. Сельскохозяйственная деятельность

Сельскохозяйственная деятельность определяется руководством как управление биотрансформацией и сбором биологических активов в целях их продажи или переработки в сельскохозяйственную продукцию или производства дополнительных биологических активов. Сельскохозяйственная продукция представлена продукцией, собранной с биологических активов предприятия, а биологические активы Группы представлены живой рыбой. Группа определила следующие виды биологических активов: живая рыба – форель и лосось – и малек.

В соответствии с МСФО 41, до момента сбора биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу, любые изменения в справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка, кроме тех случаев, когда справедливая стоимость не может быть надежно измерена. Расходы на продажу включают в себя все расходы, которые непосредственно связаны с продажей актива. При незначительной биологической трансформации с момента осуществления первоначальных затрат биологические активы оцениваются на основании фактических затрат, поэтому малек оценивается по первоначальной стоимости. Себестоимость включает прямые затраты, связанные с биологической трансформацией биологических активов: расходы на приобретение малька, кормов, расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе производства, амортизация основных средств и соответствующие производственные накладные расходы.

Живая рыба оценивается по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 13.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов Группы оценивается по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу на момент сбора, и впоследствии учитывается в составе запасов и оцениваются в соответствии с принципами бухгалтерского учета товарно-материальных запасов (Примечание 2.11).

Прибыль или убыток при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу и при последующем изменении в справедливой стоимости за вычетом предполагаемых затрат на продажу биологического актива признается в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникают, как «прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов».

При определении справедливой стоимости живой рыбы Группа использовала метод по Уровню 3. Значительная часть данных для оценки основана на рыночных ценах для идентичных активов (Примечание 4.7).

Биологические активы классифицируются в отчетности как краткосрочные и долгосрочные на основании операционного цикла соответствующих биологических активов.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Применение новых стандартов и интерпретаций

Учетная политика, применяемая при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением изменений, описанных ниже.

Группа применила следующие новые и измененные международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности МСФО («КИМСФО») для целей подготовки настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности:

- Пакет из пяти новых и пересмотренных стандартов по консолидации, совместной деятельности, ассоциированным и совместным предприятиям с соответствующими изменениями, куда входят:
 - МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
 - МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»;
 - МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;
 - МСФО 27 «Отдельная финансовая отчетность» (перевыпущен в 2011 году);
 - МСФО 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» – Переходные положения;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- МСФО 19 «Вознаграждение работникам» (перевыпущен в 2011 году);
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Раскрытие информации о взаимозачете финансовых активов и финансовых обязательств;
- Поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» – Представление статей прочего совокупного дохода (вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года, или после этой даты);
- Цикл ежегодных улучшений МСФО 2009-2011 годов.

Принятие данных стандартов и интерпретаций не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, были опубликованы следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, утвержденные КМСФО и КИМСФО, которые еще не вступили в действие:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Дата применения МСФО (IFRS) 9 и переходные раскрытия;
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации»: Взаимозачет финансовых активов и обязательств;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»: Инвестиционные предприятия;

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

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»: Раскрытие восстановительной стоимости для нефинансовых активов;
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: Новации в производных инструментах и продолжение учета хеджирования;
- КИМСФО (IFRIC) 21 «Сборы»;
- Цикл ежегодных улучшений МСФО 2010-2012 годов;
- Цикл ежегодных улучшений МСФО 2011-2013 годов.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 – новый стандарт по финансовым инструментам, который предназначен для того, чтобы полностью заменить МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). Поправки к МСФО (IFRS) 9, внесенные в октябре 2010 года, вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания.

Ниже приведены основные требования МСФО (IFRS) 9:

- Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевыми инструментами, не предназначенных для торговли – по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в отчете о прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств ОССЧПУ, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в ПСД, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39, изменения справедливой стоимости финансовых обязательств ОССЧПУ целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

В качестве даты начала обязательного применения этого стандарта КМСФО предварительно установил 1 января 2015 года. В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

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

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Поправки к МСФО (IAS) 32 разъясняют требования по взаимозачету ФА и ФО. В частности, поправки поясняют определения «юридически исполнимого права на взаимозачет» и «одновременная реализация актива и исполнение обязательства». Поправки к МСФО (IAS) 32 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 (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – Инвестиционные компании

Поправки к МСФО (IFRS) 10 вводят исключение из правил консолидации для инвестиционных компаний. В качестве исключения инвестиционные компании должны оценивать свои вложения в дочерние компании по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Данное исключение не применяется к дочерним предприятиям инвестиционных компаний, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционной компании.

Чтобы компания было признана инвестиционной, необходимо, чтобы она соответствовало определенным критериям. А именно, компания является инвестиционной, если она:

- получает средства от одного или нескольких инвесторов для оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- заверяет инвесторов в том, что целью ее деятельности является инвестирование фондов исключительно для получения вознаграждения за прирост капитала инвесторов, и/или получение ими инвестиционного дохода; и
- измеряет и оценивает результаты своей деятельности по инвестированию средств клиентов главным образом по справедливой стоимости.

Последующие поправки к МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) были посвящены введению новых требований по раскрытию информации для инвестиционных компаний.

Поправки к МСФО 36 «Обесценение активов»: Возмещаемая стоимость – раскрытия для нефинансовых активов

Поправки вносятся изменения в МСФО 36 «Обесценение активов» в части сокращения списка обстоятельств, при которых возмещаемая стоимость активов или единиц генерирующих денежные потоки подлежит раскрытию в отчетности. Поправки вносят ясность в отношении требуемых раскрытий, а также вводят неотъемлемое требование о раскрытии ставки дисконтирования, используемой при определении наличия обесценения (или восстановления обесценения), в случаях когда возмещаемая стоимость определяется с использованием дисконтированной стоимости.

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

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: Новации производных инструментов и продолжение учета хеджирования

Поправки вносят изменения в МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в части четкого указания на то, что нет необходимости прекращать учет хеджирования, в случае, если производный инструмент подвергается новации, при условии соблюдения определенных критериев. Новация производных инструментов происходит в случае, когда изначальные стороны договора по производному инструменту приходят к соглашению о том, что один или несколько клиринговых контрагентов заменяют изначальных контрагентов и становятся новыми сторонами договора. Чтобы применить эти поправки и продолжить учет хеджирования, изменение в договоре по производному инструменту по отношению к центральной стороне договора должно являться следствием действующих законов и правовых регулирующих норм или стать следствием изменения в законах или регулирующих нормах.

КИМСФО 21 «Сборы»

КИМСФО (IFRIC) 21 предоставляет руководство по признанию обязательств по сборам и пошлинам, которые налагает государство, как для тех случаев, когда сборы и пошлины учитываются согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», так и для тех случаев, когда их срок уплаты и суммы определены.

Разъяснение определяет обязывающего события для признания обязательства по сборам и пошлинам как действие, совершение которого является основанием для уплаты сборов и пошлин в соответствии с действующим законодательством. Разъяснение дает следующее руководство по признанию обязательства по уплате сборов и пошлин:

- Обязательство должно быть признано постепенно по мере возникновения обязывающего события возникает в течение некоторого периода времени;
- Если обязательство по уплате сборов и пошлин возникает по достижении какого-либо минимального порога, то оно должно быть начислено тогда, когда этот порог будет достигнут.

Разъяснение вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года. В общем случае, требуется ретроспективное применение с учетом переходных положений. Ожидается, что данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Цикл ежегодных улучшений МСФО 2010-2012 годов

В декабре 2013 года КМСФО выпустил ежегодный пакет поправок к МСФО: цикл 2010-2012 годов, содержащий изменения к семи МСФО (МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов», МСФО 3 «Сделки по объединению бизнеса», МСФО 8 «Операционные сегменты», МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости», МСБУ 16 «Основные средства», МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», МСБУ 38 «Нематериальные активы»). Это был пятый 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 июля 2014 года, или после этой даты, разрешается раннее применение данных изменений. Компаниям разрешено осуществить ранее применение любых отдельных изменений из пакета ежегодных улучшений МСФО 2010-2012 годов, не применяя при этом остальные. Ожидается, что данные изменения в МСФО не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Цикл ежегодных улучшений МСФО 2011-2013 годов

В декабре 2013 года КМСФО выпустил ежегодный пакет поправок к МСФО: цикл 2011-2013 годов, содержащий изменения к четырем МСФО (МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО 3 «Сделки по объединению бизнеса», МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости», МСБУ 40 «Инвестиционная собственность»). Это был пятый по счету пакет изменений, выпущенный в рамках процесса ежегодных улучшений. Изменения должны быть применены ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года, или после этой даты, разрешается раннее применение данных изменений. Компаниям разрешено осуществить ранее применение любых отдельных изменений из пакета ежегодных улучшений МСФО 2011-2013 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

Применяя положения учетной политики Группы, описанной в Примечании 2, руководство использовало предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках и допущениях отражаются в том периоде, в котором произошло такое изменение, в том случае, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором произошло изменение и в будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

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 течение последних трех лет Группа несла убытки, которые привели к ухудшению финансового положения и снижению ликвидности. В течение отчетного периода финансовые результаты Группы улучшились. Впервые за последние три года чистая прибыль Группы составила 436 миллионов рублей по сравнению с 1,106 миллионами рублей чистого убытка в 2012 году. Чистая прибыль по продолжающейся деятельности в 2013 году составила 453 миллиона рублей против чистого убытка в сумме 102 миллиона рублей в 2012 году.

Консолидированная выручка Группы по продолжающейся деятельности за период, закончившийся 31 декабря 2013 года, выросла по сравнению с аналогичным периодом 2012 года на 13% – с 16,808 миллионов до 18,045 миллионов рублей.

Коммерческие расходы Группы в 2013 году сократились на 58 миллионов рублей по сравнению с 2012 годом. Достигнуть полученных результатов позволила реализация комплекса мероприятий, направленных на оптимизацию оборотного капитала в основном в сегменте дистрибуции.

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

4.1. Финансовое состояние и применимость допущения непрерывности деятельности (продолжение)

Использование валютных форвардных контрактов позволило Группе уменьшить подверженность колебанию курсов валют в течение 2013 года.

На протяжении долгого времени ЗАО «Русское море», которое представляло сегмент готовой рыбной продукции в рамках Группы, было наименее прибыльным бизнесом, который генерировал основную часть убытков Группы. Учитывая плохие финансовые результаты деятельности ЗАО «Русское море», менеджмент Группы принял решение о продаже бизнеса. Сделка была завершена 28 февраля 2013 года. Средства, полученные от продажи ЗАО «Русское море» были направлены на частичное погашение краткосрочной задолженности. Сделка позволила Группе сконцентрироваться на более прибыльных и устойчивых направлениях деятельности: дистрибуции рыбы и аквакультуре.

Группа продолжает активно развивать направление по выращиванию рыбы: в июне 2013 года была успешно запущена вторая ферма по выращиванию атлантического лосося – Шалим в заливе Ура-Губа в Баренцевом море (Мурманская область). На участке были установлены 12 садков и баржа-кормораздатчик. Группа готовится к началу деятельности в губе Титовка в 2014 году.

На форелеводческом хозяйстве в Карелии открыты две дополнительные площадки, на которых осуществляется товарное выращивание форели. Съем рыбы начался в сентябре 2013 года и продолжится в 2014 году до момента полной реализации планового объема рыбы.

В рамках сегмента дистрибуции рыбы и морепродуктов Группа продолжит наращивать продажи охлажденной рыбы в регионах, укреплять свое присутствие в розничных сетях за счет увеличения продаж лосося и фасованной рыбной продукции, расширения активной клиентской базы и улучшения уровня сервиса. Группа работает над оптимизацией расходов на логистику и хранение. В сегменте рыбозаводства в сентябре-октябре 2013 года был реструктуризирован процесс закупки кормов – закупка корма будет осуществляться напрямую от норвежских поставщиков без посредников, как было до этого.

В июне 2013 года была успешно пройдена ежегодная оферта по облигационному займу, погашено 209 миллионов рублей.

В течение 2013 года Группа сократила свою кредитную нагрузку на 1,020 миллионов рублей. В январе – марте 2014 года Группа погасила краткосрочные займы на сумму 928.7 миллионов рублей, включая 805 миллионов рублей по кредитам, полученным от Сбербанка, 100 миллионов рублей по кредитам, полученным от ВТБ и 23.7 миллионов рублей по кредитам, полученным от Россельхозбанка. Руководство ведет переговоры по пролонгированию кредитов, полученных от Россельхозбанком в сумме 698 миллионов рублей со сроком погашения в апреле 2014 года.

Основываясь на вышеуказанных фактах, менеджмент уверен, что Группа продолжит свою деятельность в 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 на 31 декабря 2013 года был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 44,544 (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года – 52,924) – Примечание 12.

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 2013 года и 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.

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

4.6 Отложенные налоговые активы (продолжение)

В случае, если оценка будущей реализации указывает на необходимость снижения балансовой стоимости отложенных налоговых активов, такое сокращение признается в прибылях или убытках.

4.7 Биологические активы

До сбора урожая биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу, любые изменения в справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Расходы на продажу включают все расходы, которые были бы необходимы, чтобы продать активы.

Малек (форель весом до 200 грамм и лосось весом до 1,000 грамм) оценивается по фактическим затратам, в связи с незначительной биологической трансформацией с момента осуществления первоначальных затрат.

Справедливая стоимость живой рыбы Группы определяется с использованием методов оценки, так как отсутствуют цены на активных рынках для идентичных активов. Справедливая стоимость живой рыбы определяется на основе ожидаемых денежных потоков от продажи рыбы после сбора.

Денежный поток был рассчитан на основе следующих основных допущений:

- К массе живой рыбы был применен коэффициент потрошения 16%;
- Рыночные цены за 1,000 граммов лосося были определены на основе фактических цен, опубликованных на fishpool.eu на отчетную дату;
- Поскольку цены, опубликованные на fishpool.eu отражают среднюю рыночную цену семги с доставкой в Осло, данные цены были скорректированы на расходы, связанные с транспортировкой рыбы, на услуги таможенного брокера, на ввозные таможенные пошлины и НДС, а также на коэффициент стадии роста лосося от 1,000 граммов до 2,000 граммов.
- Для форели использовались фактические цены реализации;
- Прогнозируемые расходы на продажу включают стоимость потрошения и упаковки товара.

Все допущения, используемые при расчете денежных потоков, за исключением цен на рынке, были основаны на фактических результатах за предыдущие периоды.

Коэффициент потрошения и цена являются существенными допущениями, использованными для определения справедливой стоимости биологических активов. Анализ чувствительности, представленный ниже, отражает возможное изменение стоимости биологических активов на конец отчетного периода в результате вероятных изменений соответствующих допущений, при сохранении других допущений неизменными.

- В случае увеличения/(снижения) коэффициента потрошения на 5%, биологические активы уменьшатся/(увеличатся) на 65,642 тыс. руб.
- В случае увеличения/(снижения) рыночной цены на 10%, биологические активы увеличатся/(уменьшатся) на 109,936 тыс. руб.

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)

4.7 Биологические активы (продолжение)

Анализ чувствительности, представленный выше, не отражает возможного фактического изменения в справедливой стоимости биологических активов, так как маловероятно, что изменения в допущениях будет происходить в отрыве один от другого.

Биологические активы классифицированы как краткосрочные и долгосрочные биологические активы на основе операционного цикла. В основном малек и живая рыба классифицированы как текущие активы, поскольку их операционный цикл составляет менее 12 месяцев – до момента готовности рыбы к съему и последующей продаже необходимо примерно 10 месяцев.

5. ИЗМЕНЕНИЯ В ПРЕДСТАВЛЕНИИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГРУППЫ

Реклассификации

В 2013 году Группа изменила подход к представлению консолидированной финансовой отчетности в части классификации биологических активов в консолидированном отчете о финансовом положении, которые были выделены в отдельную строку. В результате внесенных изменений некоторые сравнимые данные, представленные в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, были реклассифицированы с целью сопоставимости с данными отчетного периода.

| | Ранее отражалось | Реклас- сификация | После реклас- сификации |
|--|---------------------|----------------------|----------------------------|
| Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2012 года | | | |
| Товарно-материальные запасы | 1,158,619 | (322,749) | 835,870 |
| Биологические активы | - | 322,749 | 322,749 |

В 2013 году Группа провела детальный анализ и пересмотрела классификацию предоплат, относящихся к товарам в пути, с целью более прозрачного и достоверного представления таких предоплат. В результате данного анализа предоплаты, относящиеся к товарам в пути в сумме 23,171 тыс. руб. были классифицированы как товарно-производственные запасы. Вследствие этого сравнительная информация, представленная в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была реклассифицирована для целей сопоставимости с данными за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

| | Ранее отражалось | Реклас- сификация | После реклас- сификации |
|--|---------------------|----------------------|----------------------------|
| Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2012 года | | | |
| Товарно-материальные запасы | 835,870 | 23,171 | 859,041 |
| Авансы, выданные поставщикам, нетто | 216,894 | (23,171) | 193,723 |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Для целей управления деятельность Группы подразделяется в соответствии с видами производимой продукции на два представленных в отчетности операционных сегмента: (1) распространение охлажденной и замороженной рыбы и (2) рыборазведение, 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 отдельный 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 прекращающейся деятельности.

| Год, закончившийся 31 декабря 2013 года | Распространение охлажденной и замороженной рыбы | | Исключение операций | Группа |
|--|--|----------------|------------------------|-------------------|
| | Рыборазведение | | | |
| Реализация товаров и услуг внешним потребителям | 18,039,104 | 5,542 | - | 18,044,646 |
| Реализация между сегментами | 18,605 | 133,267 | (151,872) | - |
| Итого выручка | 18,057,709 | 138,809 | (151,872) | 18,044,646 |
| Прибыль от переоценки биологических активов | - | 452,040 | - | 452,040 |
| Прибыль по сегментам¹ | 763,807 | 440,213 | 3,507 | 1,207,527 |
| Общие и административные расходы | | | | (339,585) |
| Прочие операционные доходы | | | | 26,825 |
| Прочие операционные расходы | | | | (9,424) |
| Процентные доходы | | | | 15,165 |
| Процентные расходы | | | | (349,554) |
| Положительная курсовая разница | | | | (47,550) |
| Убыток до налога на прибыль | | | | 503,404 |
| Активы по сегментам | 2,723,501 | 2,434,664 | - | 5,158,165 |
| Нераспределенные активы ² | | | | 137,502 |
| Итого активы | | | | 5,295,667 |
| Обязательства по сегментам | 2,843,695 | 1,536,058 | - | 4,379,753 |
| Нераспределенные обязательства | | | | 691,566 |
| Итого обязательства | | | | 5,071,319 |
| Приобретение основных средств по сегментам | 1,056 | 295,921 | - | 296,977 |
| Приобретение основных средств – не распределено | | | | 465 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов по сегментам | 7,402 | 9,263 | - | 16,665 |
| Нераспределенная амортизация основных средств и нематериальных активов | | | | 6,604 |
| ЕБИТДА³ | | | | 908,612 |
| Чистый долг/ЕБИТДА⁴ | | | | 3.17 |

¹ Внутрисегментные продажи за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, осуществлялись с учетом торговой наценки в размере приблизительно 3.05% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 3.01%)

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»

³ ЕБИТДА – основная мера, оцениваемая руководством и определяемая как прибыль до налогообложения за минусом общих и административных расходов, прочих доходов и расходов и амортизации основных средств и нематериальных активов.

⁴ Чистый долг определяется как совокупный объем займов и задолженности по облигациям за минусом денежных средств и их эквивалентов.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| Год, закончившийся 31 декабря 2012 года | Распространение охлажденной и замороженной рыбы | | Исключение операций | Группа |
|--|--|-----------------|------------------------|-------------------|
| | Рыборазведение | | | |
| 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 сегментам¹ | 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 основных средств – не распределено | | | | 55,840 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 5,891 | 24,817 | - | 30,708 |
| ЕБИТДА³ | | | | 62,747 |
| Чистый долг/ЕБИТДА⁴ | | | | 56.98 |

По мнению руководства, Группа осуществляет деятельность только в одном географическом сегменте – Российская Федерация.

7. 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 2013 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, раскрывается ниже.

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

| | Проценты и прочая дебиторская задолженность | Денежные средства и их эквиваленты | Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам |
|---|--|--|--|
| 31 декабря 2013 года | | | |
| Компании, находящиеся под общим контролем (С) | 8,130 | - | - |
| Компании, находящиеся под общим контролем (Д) | - | - | 197 |
| 31 декабря 2012 года | | | |
| Компании, находящиеся под общим контролем (А) | - | 2,389 | - |
| Компании, находящиеся под общим контролем (Г) | 60 | - | 73 |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

7. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции со связанными сторонами:

| Наименование | Вид отношений | Год, | Год, |
|--|---|--|--|
| | | закончившийся 31 декабря 2013 года | закончившийся 31 декабря 2012 года |
| Приобретения | Компании, находящиеся под общим контролем (Е) | 8,614 | - |
| Прочие операционные доходы | Компании, находящиеся под общим контролем (В) | 2,880 | 196 |
| Приобретения | Ключевой управленческий персонал (Б) | 1,614 | - |
| Приобретения | Компании, находящиеся под общим контролем (Д) | 145 | - |
| Прочие операционные доходы | Ключевой управленческий персонал (Г) | 77 | 79 |
| Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам | Компании, находящиеся под общим контролем (Ж) | - | 350,000 |
| Краткосрочные займы, погашенные связанным сторонам | Компании, находящиеся под общим контролем (Ж) | - | 350,000 |
| Выплаты, полученные в результате сделки с облигациями | Компании, находящиеся под общим контролем (З) | - | 350,000 |
| Платежи в пользу связанных сторон | Компании, находящиеся под общим контролем (А) | - | 4,614 |
| Приобретения | Компании, находящиеся под общим контролем (Г) | - | 2,040 |
| Платежи за обслуживание | Компании, находящиеся под общим контролем (Б) | - | 2,014 |
| Проценты, начисленные и уплаченные по краткосрочным займам | Компании, находящиеся под общим контролем (Ж) | - | 1,865 |

| Наименование | Вид отношений | Год, | Год, |
|--|---|--|--|
| | | закончившийся 31 декабря 2013 года | закончившийся 31 декабря 2012 года |
| Приобретения | Компании, находящиеся под общим контролем (Е) | 8,614 | - |
| Прочие операционные доходы | Компании, находящиеся под общим контролем (В) | 2,880 | 196 |
| Приобретения | Ключевой управленческий персонал (Б) | 1,614 | - |
| Приобретения | Компании, находящиеся под общим контролем (Д) | 145 | - |
| Прочие операционные доходы | Ключевой управленческий персонал (Г) | 77 | 79 |
| Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон | Компании, находящиеся под общим контролем (Ж) | - | 350,000 |
| Краткосрочные займы, погашенные связанным сторонам | Компании, находящиеся под общим контролем (Ж) | - | 350,000 |
| Поступления в результате сделки с облигациями | Компании, находящиеся под общим контролем (З) | - | 350,000 |
| Платежи в пользу связанных сторон | Компании, находящиеся под общим контролем (А) | - | 4,614 |
| Приобретения | Компании, находящиеся под общим контролем (Г) | - | 2,040 |
| Приобретения | Компании, находящиеся под общим контролем (Б) | - | 2,014 |
| Проценты, начисленные и уплаченные по краткосрочным займам | Компании, находящиеся под общим контролем (Ж) | - | 1,865 |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

7. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- (А) Денежные средства и их эквиваленты представляют собой банковские счета в евро и долларах США.
- (Б) Приобретения, представленные консалтинговыми услугами, а также арендой офисного оборудования.
- (В) Прочие операционные доходы представляют доходы от аренды офиса.
- (Г) Продажи и приобретения офисного оборудования и готовой к употреблению продукции.
- (Д) Сделка, связанная с маркетинговыми расходами.
- (Е) Приобретение продукции, готовой к употреблению.
- (Ж) Краткосрочный рублевый заем, полученный от связанной стороны, с процентной ставкой 9.75% годовых.
- (З) Операция по выкупу связанной стороной облигаций в количестве 350,000 штук.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав ключевого руководящего персонала входило 5 человек (31 декабря 2012 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 75,660 за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (74,979 за год, закончившийся 31 декабря 2012 года).

Акционеры Группы

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года следующие зарегистрированные акционеры ОАО «Группа компаний «Русское море» владели следующими пакетами акций и правами голоса:

| | <u>31 декабря 2013 года</u> | <u>31 декабря 2012 года</u> |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| RSEA HOLDINGS LIMITED | 61% | 61% |
| Члены Совета директоров | 25% | 25% |
| Акции в свободном обращении | 14% | 14% |
| | <u>100%</u> | <u>100%</u> |

Все акции обладают равными правами голоса.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

| | Земельные участки | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|---|-------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2013 года | - | 69,247 | 353,161 | 103,553 | - | 525,961 |
| Приобретения | - | - | - | - | 297,441 | 297,441 |
| Выбытия | - | - | (1,214) | (8,489) | - | (9,703) |
| Перемещения из незавершенного строительства | - | 13,085 | 265,870 | 11,311 | (290,266) | - |
| На 31 декабря 2013 года | - | 82,332 | 617,817 | 106,375 | 7,175 | 813,699 |
| Накопленная амортизация | | | | | | |
| На 1 января 2013 года | - | (1,511) | (50,432) | (29,610) | - | (81,553) |
| Начисленная амортизация | - | (2,197) | (57,123) | (15,837) | - | (75,157) |
| Выбытия | - | - | 624 | 4,644 | - | 5,268 |
| На 31 декабря 2013 года | - | (3,708) | (106,931) | (40,803) | - | (151,442) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2013 года | - | 67,736 | 302,729 | 73,943 | - | 444,408 |
| На 31 декабря 2013 года | - | 78,624 | 510,886 | 65,572 | 7,175 | 662,257 |

| | Земельные участки | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочее | Незавершенное строительство | 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)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2013 года производственное оборудование балансовой стоимостью приблизительно 420,131 и здания балансовой стоимостью приблизительно 78,301 были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным Группой (Примечания 20, 21, 22) (на 31 декабря 2012 года: 477,376 (включая 282,707 классифицированные как активы, предназначенные для продажи) и 269,853 (включая 188,609 классифицированные как активы, предназначенные для продажи)). Договоры залога, относящиеся к активам, классифицированным как активы, предназначенные для продажи, были аннулированы в феврале 2013 в результате продажи ЗАО «Русское море» (Примечания 4, 17, 31).

За год, закончившийся 31 декабря 2013, амортизация в сумме 51,888 была капитализирована в биологические активы (за год, закончившийся 31 декабря 2012: 152,203).

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Права аренды земельных участков | Лицензии на программное обеспечение | Итого |
|---|---------------------------------------|---|----------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 1 января 2013 года | 47,062 | 26,345 | 73,407 |
| Приобретения | 77 | 349 | 426 |
| На 31 декабря 2013 года | 47,139 | 26,694 | 73,833 |
| Накопленная амортизация | | | |
| На 1 января 2013 года | (5,190) | (16,328) | (21,518) |
| Начисленная амортизация | (2,331) | (3,450) | (5,781) |
| На 31 декабря 2013 года | (7,521) | (19,778) | (27,299) |
| Остаточная стоимость | | | |
| На 1 января 2013 года | 41,872 | 10,017 | 51,889 |
| Аллокация расходов на амортизацию нематериальных активов на прекращающуюся деятельность | - | (375) | (375) |
| На 31 декабря 2013 года | 39,618 | 6,541 | 46,159 |

| | 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 |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | <u>31 декабря 2013 года</u> | <u>31 декабря 2012 года</u> |
|------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Товары для перепродажи | 1,005,088 | 829,542 |
| Сырье | 62,981 | 29,499 |
| | <u>1,068,069</u> | <u>859,041</u> |

По состоянию на 31 декабря 2013 года товарно-материальные запасы в сумме 833,000 (на 31 декабря 2012 года: 789,888) были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным Группой (Примечания 20, 21, 22).

11. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

Биологические активы на 31 декабря 2013 года состояли из 5,175 тонн живой рыбы (1,279 тонн на 31 декабря 2012 года) и 881 тонн малька (617 тонн на 31 декабря 2012 года).

| | <u>Год, закончившийся 31 декабря 2013 года</u> | <u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u> |
|---|--|--|
| Баланс на начало года | 322,749 | 177,403 |
| Увеличение в связи с понесенными расходами | 720,309 | 298,918 |
| Перевод в товарно-материальные запасы | (111,596) | (111,216) |
| Потери в результате инвентаризации | (32,336) | (42,356) |
| Изменения в справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу | 452,040 | - |
| | <u>1,351,166</u> | <u>322,749</u> |

На 31 декабря 2013 года сумма будущих обязательств по договорам купли-продажи биологических активов на 2014 год составила 127,173 (на 31 декабря 2012 года: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2013 года биологические активы (малек лосося) в сумме 835,812 (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 86,243) были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным Группой (Примечания 20, 21, 22).

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

| | <u>31 декабря 2013 года</u> | <u>31 декабря 2012 года</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 1,107,255 | 894,023 |
| Прочая дебиторская задолженность | 11,370 | 82,609 |
| За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности | (44,544) | (52,924) |
| | <u>1,074,081</u> | <u>923,708</u> |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за год, закончившийся 31 декабря 2013 и 2012 года:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
|---|---|---|
| Остаток на начало года | 52,924 | 80,167 |
| Восстановление резерва в связи со списанием дебиторской задолженности | (15,907) | (52,263) |
| Признание резерва по сомнительной дебиторской задолженности | 7,527 | 54,329 |
| Реклассификация в активы, предназначенные для продажи | - | (29,309) |
| | 44,544 | 52,924 |

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 26,656 и 95,113 на 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно, которую руководство Группы считает реальной к взысканию в полной сумме. Данная задолженность ничем не обеспечена.

Сроки погашения торговой и прочей дебиторской задолженности приводятся в Примечании 35.6.

Торговая задолженность на 31 декабря 2013 года включает сумму 100,623 (на 31 декабря 2012 года: 128,336), которая относится к договору факторинга с ВТБ. Средняя эффективная ставка по договору факторинга составляет 12% для 2013 и 2012 годов. Согласно договору факторинга риски и выгоды по дебиторской задолженности не передаются компании-фактору в случае нарушения покупателями обязательств по оплате. Поэтому данная сумма продолжает учитываться в составе торговой дебиторской задолженности, и одновременно отражена кредиторская задолженность ВТБ в прочих полученных авансах.

13. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ, НЕТТО

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Авансы под поставку сырой рыбы и морепродуктов | 223,100 | 178,229 |
| Прочее | 147,294 | 63,863 |
| За вычетом обесценения выданных авансов | (48,327) | (48,369) |
| | 322,067 | 193,723 |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2013 года были деноминированы в рублях и включали векселя, выпущенные Россельхозбанком для Группы в апреле 2013 года в размере 194,000 и переданные в качестве залога по кредитам Россельхозбанка (Примечания 21 и 22).

Непогашенные остатки, процентные ставки и сроки погашения по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены ниже:

| Дата выпуска | Номинальная стоимость | Количество векселей | Непогашенный остаток | Процентная ставка | Срок погашения |
|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-------------------|---|
| 17 апреля 2013 года | 1,040 | 25 | 26,000 | 7.26% | По запросу, но не ранее 30 апреля 2015 года и не позднее 15 мая 2015 года |
| 17 апреля 2013 года | 4,800 | 35 | 168,000 | 7.26% | По запросу, но не ранее 29 апреля 2016 года и не позднее 16 мая 2016 года |

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования, включают:

| | Номинальная сумма (тыс. ед. иностранной валюты к покупке) | Справедливая стоимость | |
|---|---|------------------------|---------------|
| | | Активы | Обязательства |
| Валютные форвардные контракты US\$/RUB | US\$ 18,002 | - | 2,399 |
| | | - | 2,399 |

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

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

Общая сумма прибыли по производным финансовым инструментам, которые не определены как инструменты хеджирования, включенная в курсовые разницы в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 8,831 за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 года: убыток 16,373).

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства в рублях на расчетных счетах и в кассе | 115,046 | 330,126 |
| Денежные средства в валюте на расчетных счетах: | 1,333 | 2,444 |
| - Доллар США | 1,239 | 2,247 |
| - Евро | 94 | 197 |
| Эквиваленты денежных средств | 200,018 | 283,998 |
| Денежные средства с ограничениями по использованию | 45,359 | 24,326 |
| | 361,756 | 640,894 |

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

Денежные средства в банках включают краткосрочные возвратные депозиты до востребования с первоначальным сроком погашения от одного до десяти дней в сумме 200,000 по состоянию на 31 декабря 2013 года (283,600 по состоянию на 31 декабря 2012 года) с процентной ставкой 7.5% годовых (31 декабря 2012 года: 5.3% годовых).

Денежные средства с ограничениями по использованию в сумме 45,359 (31 декабря 2012 года: 24,326) представляют собой аккредитивы. Группа не имеет возможности использовать данные денежные средства для каких-либо целей, кроме оплаты определенным поставщикам.

17. 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 31 декабря 2012 года 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 |
|--|-------------------|------------------|-----------------------|
| Основные средства (Примечание 8) | 1,028,246 | (544,536) | 483,710 |
| Нематериальные активы (Примечание 9) | 8,029 | (4,252) | 3,777 |
| Отложенные налоговые активы (примечание 30) | 180,400 | - | 180,400 |
| Товарно-материальные запасы | 532,045 | - | 532,045 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 745,789 | - | 745,789 |
| НДС к возмещению | 21,336 | - | 21,336 |
| Авансы, выданные поставщикам | 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 |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК АКТИВЫ ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К АКТИВАМ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫМ ДЛЯ ПРОДАЖИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 (Примечание 31). 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.

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Кредиторская задолженность по поставкам сырой рыбы и морепродуктов | 1,299,954 | 864,478 |
| Кредиторская задолженность по операционным услугам | 183,610 | 161,936 |
| | 1,483,564 | 1,026,414 |

Средний период кредитования составляет 30 дней на 31 декабря 2013 и 2012 годов. В течение или по окончании периода кредитования проценты на сумму непогашенной торговой кредиторской задолженности не начисляются.

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Обязательства по заработной плате | 48,268 | 11,742 |
| Обязательства перед таможенными органами | 15,162 | - |
| Проценты к уплате | 2,686 | 20,574 |
| | 66,116 | 32,316 |

20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов долгосрочные кредиты и займы были деноминированы в рублях и представлены следующим образом:

| Банк | Непогашенный остаток на 31 декабря 2013 года | Срок погашения | Лимит кредитной линии |
|----------------|---|-------------------|-----------------------------|
| Россельхозбанк | 220,546 | Декабрь 2016 | 476,500 |
| Россельхозбанк | 204,304 | Апрель 2021 | 228,000 |
| | 424,850 | | |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| Банк | Непогашенный остаток на 31 декабря 2012 года | Срок погашения | Лимит кредитной линии |
|----------------|--|----------------|-----------------------|
| ООО СПБ ОЙЛ | 150,000 | Апрель 2015 | 150,000 |
| Сбербанк | 900,000 | Февраль 2014 | 900,000 |
| Сбербанк | 650,000 | Январь 2014 | 650,000 |
| Россельхозбанк | 311,332 | Декабрь 2016 | 311,500 |
| | 2,011,332 | | |

Все долгосрочные займы имеют фиксированную процентную ставку. Средневзвешенная годовая процентная ставка по долгосрочным кредитам составляет 14.52% в год, диапазон ставок 13.98% – 15% в год (2012: соответственно, 11.33% в год, в диапазоне 9% – 14.10%).

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов краткосрочные кредиты и займы были деноминированы в рублях и представлены следующим образом:

| Банк | Непогашенный остаток на 31 декабря 2013 года | Срок погашения | Лимит кредитной линии |
|----------------|--|-------------------|-----------------------|
| Сбербанк | 805,000 | Февраль 2014 | 850,000 |
| Россельхозбанк | 697,593 | Апрель 2014 | 739,000 |
| МКБ | 300,000 | Июнь 2014 | 300,000 |
| Россельхозбанк | 186,763 | Июль 2014 | 213,500 |
| ВТБ | 100,000 | Январь 2014 | 300,000 |
| | | Март-декабрь 2014 | |
| Россельхозбанк | 94,640 | | 311,500 |
| Россельхозбанк | 92,301 | Сентябрь 2014 | 105,236 |
| | 2,276,297 | | |

| Банк | Непогашенный остаток на 31 декабря 2012 года | Срок погашения | Лимит кредитной линии |
|----------------|--|----------------|-----------------------|
| ВТБ | 500,000 | Сентябрь 2013 | 500,000 |
| Сбербанк | 300,000 | Декабрь 2013 | 300,000 |
| Россельхозбанк | 276,291 | Июль 2013 | 333,500 |
| Россельхозбанк | 277,822 | Апрель 2013 | 278,000 |
| ВТБ | 249,957 | Декабрь 2013 | 249,957 |
| Россельхозбанк | 105,236 | Декабрь 2013 | 105,236 |
| | 1,709,306 | | |

Все краткосрочные займы имеют фиксированную процентную ставку. Средневзвешенная годовая процентная ставка по краткосрочным кредитам составляет 12.16% в год, диапазон ставок 10.75% – 14.60% в год (2012: соответственно, 11.79%, в диапазоне 10.75% – 13.37%).

По состоянию на 31 декабря 2013 года кредитная линия, предоставленная банком ВТБ, была обеспечена залогом 892,858 (75%) акций ЗАО «Русская рыбная компания» (на 31 декабря 2012 года: 892,858 акций ЗАО «Русская рыбная компания» и 947,820 акций ЗАО «Русское море»).

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2013 года кредитные линии, предоставленные «Сбербанком», были обеспечены залогом товарно-материальных запасов (сырая рыба, рыбные и морепродукты) на сумму 833,000 (на 31 декабря 2012 года: залог товарно-материальных запасов на сумму 966,888, включая 177,000, относящихся к активам, предназначенным для продажи, залог производственного оборудования, относящегося к активам, предназначенным для продажи, на сумму 282,707, и залог зданий и земли, относящихся к активам, предназначенным для продажи, на сумму 188,609) (Примечания 8 и 10).

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочные и краткосрочные кредитные линии, предоставленные «Россельхозбанком», были обеспечены залогом 100% доли в ООО «Русское море – Аквакультура» и на 1,569,131 (2%) акций ОАО «Группа Компаний «Русское море» (на 31 декабря 2012 года: 100% доли в ООО «Русское море – Аквакультура» и 100% доли в ООО «Форелеводческое хозяйство Сегозерское»), залогом биологических активов (малек лосося) на сумму 835,812 (на 31 декабря 2012 года: 86,243), залогом производственного оборудования на сумму 420,131 (на 31 декабря 2012 года: 194,669), залогом земли и зданий на сумму 78,301 (на 31 декабря 2012 года: 81,244) и залогом оборудования, приобретаемого в будущем, на сумму 192,859 (на 31 декабря 2012 года: 1,815) и залогом векселей, выпущенных Россельхозбанком для Группы на сумму 194,000 (на 31 декабря 2012 года: ноль) (Примечание 14).

Кредитные договоры с Банком «ВТБ» содержат также определенные финансовые условия, которые должны соблюдаться Группой. По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа нарушила два условия, предусмотренных кредитным договором с ВТБ (суммарный объем долгосрочных инвестиций ЗАО «Русская рыбная компания» и ОАО «Группа компаний «Русское море» не должен превышать 700,000, и ежегодный рост выручки ЗАО «Русская рыбная компания» не должен быть менее 20%). Со стороны банка не было предпринято никаких мер в результате такого несоответствия по состоянию на 31 декабря 2013 года и впоследствии за период с 31 декабря 2013 года до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску. В январе 2014 года все кредитные договоры от ВТБ были погашены, и руководство твердо убеждено в том, что никаких дальнейших санкций в отношении данных нарушений ковенантов не будет.

В декабре 2013 Группа получила государственные субсидии от Рыбного комитета Мурманского региона в сумме 25,097 в качестве компенсации процентных расходов по целевым кредитным договорам на приобретение производственного оборудования.

Процентные расходы за вычетом полученных государственных субсидий представлены ниже:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
|--------------------------|---|---|
| Процентные расходы | 374,651 | 224,034 |
| Государственные субсидии | (25,097) | - |
| | 349,554 | 224,034 |

22. ОБЛИГАЦИИ К ПОГАШЕНИЮ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013, Группа продала 265,407 неконвертируемых облигаций по номиналу.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013, Группа выкупила 215,222 облигаций в сумме 215,222 и выплатила купонный доход в сумме 58,208.

Облигации подлежат погашению 23 июня 2015 года, но их владельцы могут использовать опцион на продажу в июне 2014 года. Поэтому данные облигации включаются в состав текущих обязательств.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

22. ОБЛИГАЦИИ К ПОГАШЕНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Проценты по облигациям выплачиваются каждые полгода. Общая сумма процентов, начисленных за отчетный период, составила 57,333 (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 68,864).

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

| | Непогашенный остаток | Купонная ставка | Срок погашения |
|-------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|
| На 31 декабря 2013 года | 546,104 | 12.5% | 23 Июнь 2015 |
| На 31 декабря 2012 года | 495,919 | 12.5% | 23 Июнь 2015 |

23. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Страховые взносы | 6,279 | - |
| Налог на имущество и прочие налоги | 56 | 1,590 |
| | 6,335 | 1,590 |

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
|--|---|---|
| Себестоимость товаров для перепродажи | 16,043,875 | 14,349,288 |
| Себестоимость выращенной рыбы | 92,468 | 32,528 |
| Материалы и комплектующие, использованные в производстве | 13,509 | 19,464 |
| Производственные накладные расходы | 2,898 | 37,591 |
| Прямые затраты труда | 2,221 | 10,450 |
| Амортизация | 500 | 11,183 |
| | 16,155,471 | 14,460,504 |

25. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
|---|---|---|
| Транспорт | 656,291 | 696,544 |
| Расходы на оплату труда и применимые налоги | 199,810 | 184,012 |
| Аренда склада | 136,346 | 166,281 |
| Недостачи по результатам инвентаризации | 34,117 | 5,495 |
| Сертификация | 20,860 | 13,639 |
| Комиссионные расходы | 12,638 | 16,938 |
| Признание резерва по сомнительной дебиторской задолженности | 8,380 | 22,542 |
| Реклама | 6,616 | 7,439 |
| Страхование товаров в пути | 384 | 533 |
| Обесценение авансов выданных | 132 | 11,296 |
| Прочее | 58,114 | 66,938 |
| | 1,133,688 | 1,191,657 |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
|---|---|---|
| Расходы на оплату труда и применимые налоги | 173,349 | 128,157 |
| Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий | 47,169 | 36,296 |
| Аудиторские и консультационные услуги | 28,539 | 30,895 |
| Амортизация | 22,769 | 19,525 |
| Банковские комиссии | 22,206 | 27,696 |
| Командировочные расходы | 9,031 | 8,748 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 8,999 | 8,639 |
| Услуги связи | 4,878 | 6,257 |
| Представительские расходы | 1,301 | 3,015 |
| Расходы на безопасность | 111 | 1,631 |
| Прочее | 21,233 | 18,525 |
| | 339,585 | 289,384 |

27. 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 2013 и 2012 годов, составил 57,436 и 44,315, 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 2013 года, составил 73,053 (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 56,678) (для продолжающейся деятельности).

28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
|-----------------------------------|---|---|
| Штрафы и пени | 14,351 | 1,576 |
| Доход от субаренды | 6,882 | 459 |
| Доход от выбытия основных средств | 319 | - |
| Прочее | 5,273 | 8,689 |
| | 26,825 | 10,724 |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
|------------------------------------|---|---|
| Штрафы и пени | 3,662 | 39,280 |
| Убыток от выбытия основных средств | - | 1,066 |
| Благотворительность | - | 180 |
| Прочее | 5,762 | 4,871 |
| | 9,424 | 45,397 |

30. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
|---|---|---|
| Расход по налогу на прибыль – текущий | 16,653 | 31,370 |
| Доход по отложенному налогу на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц | (44,768) | (35,601) |
| Отложенный налог, связанный с убытком от выбытия дочерней компании, относимый к прекращенной деятельности (Примечание 31) | 78,733 | - |
| Расход/(доход) по налогу на прибыль | 50,618 | (4,231) |

У Группы имеются налоговые убытки, которые подлежат зачету против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение 10 лет. 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» и ООО «Русское Море-Аквакультура» имеют статус сельскохозяйственных производителей, что дает им право освобождения от уплаты налога на прибыль.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

30. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
|---|---|---|
| Прибыль/(убыток) до налога на прибыль по продолжающейся деятельности | 503,404 | (106,560) |
| Условный (доход)/расход по налогу на прибыль по установленной ставке (20%) | 100,681 | (21,312) |
| <i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:</i> | | |
| Эффект от применения другой налоговой ставки по дочерним предприятиям, имеющим статус сельскохозяйственного производителя | (71,902) | 15,483 |
| Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения | 24,122 | 7,866 |
| Прочее | (2,283) | (6,268) |
| Расход/(доход) по налогу на прибыль | 50,618 | (4,231) |

Налогооблагаемые временные разницы по вложениям в дочерние предприятия, по которым отложенные налоговые обязательства не признавались, на 31 декабря 2013 года составили 181,319 (на 31 декабря 2012 года: 1,929,238). 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:

| | Возникновение и уменьшение разниц | | Рекласси- фикация в активы предназна- ченные для продажи | 31 декабря 2012 года | Возник- новение и уменьше- ние разниц | 31 декабря 2013 года |
|---|--------------------------------------|--|--|-------------------------|--|-------------------------|
| | 31 декабря 2011 года | Продолжа- ющаяся деятель- ность | | | | |
| Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/(обязательство): | | | | | | |
| Начисление резервов | (5,881) | 599 | 3,667 | 2,809 | 1,194 | 21,700 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 16,917 | 5,431 | 19,954 | (29,343) | 12,959 | (1,936) |
| Нематериальные активы | - | - | - | - | - | 3,793 |
| Товарно-материальные запасы | 9,353 | (3,454) | 17,338 | (24,413) | (1,176) | (513) |
| Основные средства | (4,817) | (760) | 292 | 3,223 | (2,062) | (79) |
| Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды | 130,473 | 33,785 | 8,738 | (132,676) | 40,320 | 21,803 |
| Итого чистые отложенные налоговые активы | 146,045 | 35,601 | 49,989 | (180,400) | 51,235 | 44,768 |
| | 96,003 | | | | | |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

30. 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 2013 года, составили 62,123 (на 31 декабря 2012: 55,803), при этом руководство сочло, что отложенные налоговые активы будут реализованы в полной сумме (на 31 декабря 2012 года: 15,483 было признано как не реализуемые), 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 21,803, может быть использован до 2023 года; отложенный налоговый актив, относящийся к чистым операционным убыткам, накопленным на начало отчетного периода в сумме 40,320, может быть использован до 2022 года.

31. ПРЕКРАЩАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В течение 2013 года Группа завершила ряд соглашений по продаже стратегическому инвестору ЗАО «Русское море», которое представляло сегмент готовой рыбной продукции.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, деятельность ЗАО «Русское море» была отнесена к прекращающейся деятельности.

Чистые активы ЗАО «Русское море» на дату продажи

Активы

| | |
|--|---------|
| Основные средства | 488,757 |
| Нематериальные активы | 3,211 |
| Отложенные налоговые активы | 184,284 |
| Товарно-материальные запасы | 439,995 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 462,555 |
| НДС к возмещению | 1,282 |
| Авансы, выданные поставщикам | 23,400 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | 73,946 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8,778 |

1,686,208

Обязательства

| | |
|-------------------------------------|---------|
| Торговая кредиторская задолженность | 105,860 |
| Прочая кредиторская задолженность | 13,955 |
| Авансы полученные | 5,227 |
| Задолженность по прочим налогам | 12,740 |

137,782

Чистые активы, проданные

1,548,426

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

31. ПРЕКРАЩАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Убыток от продажи

| | |
|---|-------------|
| Денежное вознаграждение, полученное в 2013 году | 1,534,400 |
| Авансовый платеж, полученный в 2012 году | 60,000 |
| Проданные чистые активы | (1,548,426) |
| Расходы, связанные с продажей | (61,326) |

Убыток от продажи дочернего предприятия (15,352)

Расходы, связанные с продажей, включают бонусы, выплаченные ключевому управленческому персоналу Группы за завершение сделки.

Чистый убыток за период по прекращающейся деятельности

| | Год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------------------------------|--------------------|
| | 2013 года | 2012 года |
| Выручка | 219,392 | 1,988,665 |
| Себестоимость реализации | (122,843) | (1,260,237) |
| Валовая прибыль | 96,549 | 728,428 |
| Коммерческие расходы | (112,743) | (734,158) |
| Общие и административные расходы | (37,985) | (254,103) |
| Прочие операционные доходы | 1,098 | 4,408 |
| Прочие операционные расходы | (5,661) | (19,236) |
| Процентные доходы | 16 | 1,500 |
| Процентные расходы | (38,610) | (266,415) |
| Положительные/(отрицательные) курсовые разницы | 977 | (2,785) |
| Убыток до налога на прибыль | (96,359) | (542,361) |
| Доход по налогу на прибыль | 16,607 | 86,738 |
| Обесценение, признанное в результате оценки по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу группы активов, представляющих собой прекращающуюся деятельность | - | (548,788) |
| | (79,752) | (1,004,411) |
| Убыток от продажи дочернего предприятия, деятельность которого отнесена к прекращающейся деятельности | (15,352) | - |
| Доход по налогу на прибыль (Примечание 30) | 78,733 | - |
| | 63,381 | - |
| Чистый убыток за период по прекращающейся деятельности | (16,371) | (1,004,411) |

Доход по налогу на прибыль в размере 78,733 был начислен в связи с убытком, полученным от переуступки прав на внутригрупповой долг и расходов, связанных с продажей.

Чистые денежные поступления от продажи

| | |
|--|-----------|
| Денежное вознаграждение, полученное в 2013 | 1,534,400 |
| Потраченные денежные средства | (8,778) |

Чистые денежные поступления 1,525,622

В результате продажи ЗАО «Русское море» соответствующий эффект от реорганизации Группы под общим контролем в размере 2,043,218 был отнесен на нераспределенную прибыль.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

32. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к владельцам обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением выкупленных собственных акций. У Группы отсутствует разводняющий эффект потенциальных обыкновенных акций; таким образом, разводненный убыток на акцию равен базовому убытку на акцию.

Прибыль/(убыток) на акцию за представленные периоды рассчитан следующим образом:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
|--|---|---|
| Продолжающаяся деятельность | | |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении | 79,499,050 | 79,537,651 |
| Прибыль/(убыток) за год по продолжающейся деятельности, приходящаяся на долю акционеров материнской компании | 452,786 | (102,329) |
| Базовая/(ый) и разводненная/(ый) прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности, руб. | 5.69 | (1.29) |
| | | |
| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
| Прекращающаяся деятельность | | |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении | 79,499,050 | 79,537,651 |
| Убыток за год по прекращающейся деятельности, приходящийся на долю акционеров материнской компании | (16,371) | (1,004,411) |
| Базовый и разводненный убыток на акцию от прекращающейся деятельности, руб. | (0.21) | (12.63) |
| | | |
| | За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | За год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
| Продолжающаяся и прекращающаяся деятельность | | |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении | 79,499,050 | 79,537,651 |
| Прибыль/(убыток) за год по продолжающейся деятельности, приходящаяся на долю акционеров материнской компании | 436,415 | (1,106,740) |
| Базовая/(ый) и разводненная/(ый) прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся и прекращающейся деятельности, руб. | 5.48 | (13.92) |

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 2013 и 2012 годов, и после 31 декабря 2013 года до даты утверждения к выпуску данной консолидированной финансовой отчетности дивидендов не объявлялось и не выплачивалось.

33. 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.

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 2013 года и за год, закончившийся на эту дату, какие-либо изменения отсутствовали.

В декабре 2013 года Группа приобрела 38,600 собственных обыкновенных акций на ММВБ-РТС. Общая сумма, уплаченная за данные акции, составила 1,103. Выкупленные акции отражены как собственные выкупленные акции. В дальнейшем Группа имеет право на повторную продажу данных акций. Все акции, приобретенные Группой, были полностью оплачены.

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

34.1. 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 нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, ее экономика особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В марте 2014 года США и Евросоюз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить

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

34.2. 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.

По оценкам руководства, на 31 декабря 2012 года сумма потенциальных обязательств, 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 2013 года Группа не признала дополнительные расходы по потенциальным обязательствам 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 2013 года общая сумма признанных потенциальных налоговых обязательств не изменилась и составила 13,257. Никаких дополнительных потенциальных налоговых обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 обязательств вследствие данных событий низка, поэтому резерв под данные условные обязательства в данной финансовой отчетности не отражался.

34.3. Операционная аренда

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы отсутствовали нерасторжимые договоры операционной аренды.

34.4. Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма обязательств по договорам купли-продажи в отношении приобретения имущества, машин и оборудования составила 78,330 (по состоянию на 31 декабря 2012 года: ноль).

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

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

34.5. Страхование

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

34.6. 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 2013 года и 31 декабря 2012 года не содержит информации о связанных с этим обязательствах.

36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

35.1. Справедливая стоимость

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

| | 31 декабря 2013 года | | 31 декабря 2012 года | |
|---|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
| Финансовые активы | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 16) | 361,756 | 361,756 | 640,894 | 640,894 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто (Примечание 12) | 1,074,081 | 1,074,081 | 923,708 | 923,708 |
| Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования (Примечание 15) | - | - | 314 | 314 |
| Краткосрочные займы, выданные третьим сторонам | 227 | 227 | 189 | 189 |
| Долгосрочные инвестиции (Примечание 14) | 194,000 | 194,000 | - | - |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18) | 1,483,564 | 1,483,564 | 1,026,414 | 1,026,414 |
| Прочая кредиторская задолженность (Примечание 19) | 66,116 | 66,116 | 32,316 | 32,316 |
| Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования (Примечание 15) | 2,399 | 2,399 | 9,684 | 9,684 |
| Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 20) | 424,850 | 424,850 | 2,011,332 | 2,011,332 |
| Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 21) | 2,276,297 | 2,276,297 | 1,709,306 | 1,709,306 |
| Облигации к погашению (Примечание 22) | 552,930 | 546,104 | 495,820 | 495,919 |

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.

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

35.2. 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, производные финансовые инструменты, краткосрочные и долгосрочные 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.

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.

35.3. 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 прибыли/(убытка) до налогообложения Группы к возможным изменениям курсов доллара США, евро и норвежской кроны, при сохранении всех остальных переменных показателей на том же уровне:

| | Увеличение / уменьшение курса доллара США | Влияние на прибыль/ (убыток) до налого- обложения, руб. |
|------------------------------|--|--|
| На 31 декабря 2013 года | | |
| Обменный курс долл. США/руб. | +10% | 1,453 |
| Обменный курс долл. США/руб. | -10% | (1,453) |
| На 31 декабря 2012 года | | |
| Обменный курс долл. США/руб. | +10% | (78,857) |
| Обменный курс долл. США/руб. | -10% | 78,857 |
| | Увеличение / уменьшение курса евро | Влияние на прибыль/ (убыток) до налого- обложения, руб. |
| На 31 декабря 2013 года | | |
| Обменный курс евро/руб. | +10% | (51) |
| Обменный курс евро/руб. | -10% | 51 |
| На 31 декабря 2012 года | | |
| Обменный курс евро/руб. | +10% | 1,792 |
| Обменный курс евро/руб. | -10% | (1,792) |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

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

35.3. Валютный риск (продолжение)

| | Увеличение / уменьшение курса норвежской кроны | Влияние на прибыль/ (убыток) до налого- обложения, руб. |
|-------------------------------------|--|--|
| На 31 декабря 2013 года | | |
| Обменный курс норвежской кроны/руб. | +10% | 1,272 |
| Обменный курс норвежской кроны/руб. | -10% | (1,272) |
| На 31 декабря 2012 года | | |
| Обменный курс норвежской кроны/руб. | +10% | 2,361 |
| Обменный курс норвежской кроны/руб. | -10% | (2,361) |

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 2013 года | 31 декабря 2012 года | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
| Активы | | | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14,544 | 89,254 | 185 | 3,037 | - | 40 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1,239 | 2,247 | 31,617 | 21,251 | 13,836 | 27,074 |
| Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования | - | 314 | - | - | - | - |
| Итого активы | 15,783 | 91,815 | 31,802 | 24,288 | 13,836 | 27,114 |
| Обязательства | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (1,185) | (870,698) | (33,728) | (6,370) | (1,117) | (3,506) |
| Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования | (2,399) | (9,684) | - | - | - | - |
| Итого обязательства | (3,584) | (880,382) | (33,728) | (6,370) | (1,117) | (3,506) |
| Итого чистые обязательства | 12,199 | (788,567) | (1,926) | 17,918 | 12,719 | 23,608 |

35.4 Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку у Группы нет кредитных договоров с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты (Примечания 20, 21, 22).

35.5 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.

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

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

35.5 Риск ликвидности (продолжение)

Оборотный капитал Группы 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 производных финансовых обязательств Группы, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями (с учетом процентов).

31 декабря 2013 года

| | Средне- взвешенная эффективная ставка | Итого | Менее | От 3 до | От 6 до |
|-------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | | | 3 месяцев | 6 месяцев | 12 месяцев |
| Кредиторская задолженность | - | 1,483,564 | 1,483,564 | - | - |
| Краткосрочные кредиты и займы | 12.16% | 2,363,471 | 984,433 | 1,046,228 | 332,810 |
| Облигации к погашению | 12.50% | 580,236 | - | 580,236 | - |
| Итого | | 4,427,271 | 2,467,997 | 1,626,464 | 332,810 |

| | Средне- взвешенная эффективная ставка | Итого | 1-2 года | От 2-3 лет | От 3-4 лет |
|------------------------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 14.52% | 758,765 | 155,073 | 246,160 | 357,532 |
| Итого | | 758,765 | 155,073 | 246,160 | 357,532 |

31 декабря 2012 года

| | Средне- взвешенная эффективная ставка | Итого | Менее | От 3 до | От 6 до |
|-------------------------------|--|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | | | 3 месяцев | 6 месяцев | 12 месяцев |
| Кредиторская задолженность | - | 1,026,424 | 1,026,424 | - | - |
| Краткосрочные кредиты и займы | 11.79% | 1,856,724 | - | 287,231 | 1,569,493 |
| Облигации к погашению | 12.50% | 526,150 | - | 526,150 | - |
| Итого | | 3,409,298 | 1,026,424 | 813,381 | 1,569,493 |

| | Средне- взвешенная эффективная ставка | Итого | От 1-2 лет | От 2-3 лет | От 3-4 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 |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

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

35.5 Риск ликвидности (продолжение)

Сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, а также облигаций к погашению, 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 основной суммы долга.

35.6 Кредитный риск

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, в основном состоят из торговой дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых активов, включающих в себя займы выданные третьим лицам и производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи. 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 | Более 6 месяцев |
| 31 декабря 2013 года | 1,062,711 | 1,039,055 | 13,131 | 82 | 165 | 7,242 | 3,036 |
| 31 декабря 2012 года | 841,099 | 745,986 | 29,507 | 20,008 | 18,891 | 12,473 | 14,234 |

Ниже представлена структура краткосрочных финансовых активов Группы, включая займы, выданные третьим сторонам, и производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования 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 | Более 6 месяцев |
| 31 декабря 2013 года | 227 | 227 | - | - | - | - | - |
| 31 декабря 2012 года | 503 | 503 | - | - | - | - | - |

ОАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУССКОЕ МОРЕ»

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

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

35.5 Кредитный риск (продолжение)

В представленной ниже таблице приведены долгосрочные финансовые вложения Группы, включая займы, выданные третьим сторонам.

| | <u>Итого</u> | <u>От 1-2 лет</u> | <u>От 2-3 лет</u> | <u>От 3-4 лет</u> |
|----------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 31 декабря 2013 года | 224,976 | - | 28,517 | 196,459 |
| 31 декабря 2012 года | - | - | - | - |

35.7 Концентрация кредитного риска

Дебиторская задолженность Группы состоит из большого числа покупателей. Группа не подвержена значительному кредитному риску со стороны отдельно взятых покупателей, за исключением ООО «Ашан», крупнейшего покупателя Группы. Концентрация кредитного риска, относящегося к ООО «Ашан», не превышает 15% от общей суммы денежных активов в любой период в течение года. 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.

35.8 Управление риском капитала

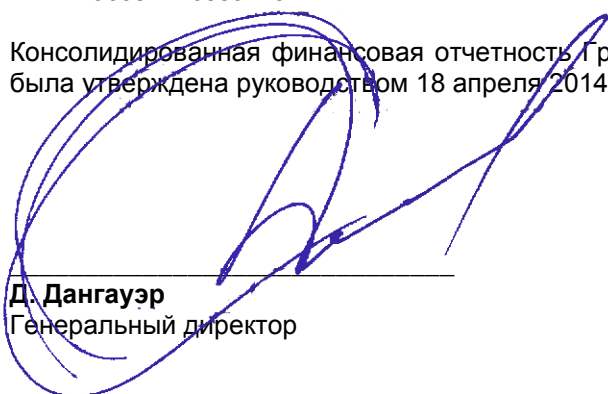
Капитал представляет собой долю в чистых активах Группы, относящуюся к ее акционерам, после вычета всех обязательств. Цели Группы при управлении капиталом включают обеспечение продолжения деятельности Группы в обозримом будущем с целью получения прибыли для акционеров, а также поддержание оптимальной 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.

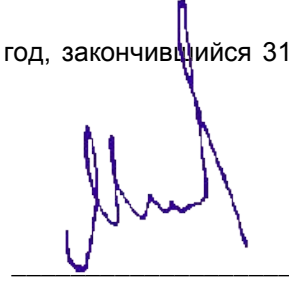
36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 марта 2014 года Максим Воробьев, председатель Совета Директоров Группы Компаний «Русское море» приобрел 1.03% акций Группы, увеличив свою долю в акционерном капитале. Приобретение акций прошло на свободном рынке, при этом доля основного акционера Группы – компании RSEA Holdings Limited, владеющей 60.936% акций, не изменилась.

В январе – марте 2014 года Группа погасила краткосрочные кредиты на сумму 928.7 млн. рублей, в том числе 805 млн. рублей по кредитам, полученным от Сбербанка, 100 млн. рублей по кредитам, полученным от ВТБ и 23,7 млн. рублей по кредитам, полученным от Россельхозбанка.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена руководством 18 апреля 2014 года.


Д. Дангауэр
Генеральный директор


Д. Минчев
Финансовый директор