**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

**«ОСТАНКИНСКИЙ МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ»**

**Консолидированная сокращенная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев 2014 года**

**Содержание:**

Заявление о соответствии и об ответственности руководства за подготовку и утверждение сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года……………………..3

1. Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении…….4
2. Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о совокупном доходе………….5
3. Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о денежных потоках…………...6
4. Консолидированный сокращенный промежуточный отчет об изменении капитала………..7
5. Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой

отчетности…………………………………………..…………………………………………….8

* 1. Описание деятельности……………………………………………………………………...8
  2. Основы подготовки финансовой отчетности……………………………………………....8
  3. Основные положения учетной политики и новые стандарты финансовой отчетности…9
  4. Выручка от основного вида деятельности………………………………………………...11
  5. Себестоимость …………..…………………………………………………………….........12
  6. Прочие прибыли и убытки…………………………………………………………………13
  7. Налог на прибыль…………………………………………………………………………...14
  8. Основные средства………………………………………………………………………….14
  9. Нематериальные активы……………………………………………………………………16
  10. Запасы……………………………………………………………………………………17
  11. Кредиты и займы предоставленные…………………………………………………...18
  12. Денежные средства……………………………………………………………………..18
  13. Дебиторская задолженность……………………………………………………………19
  14. Прочие финансовые активы……………………………………………………………19
  15. Уставный капитал………………………………………………………………………19
  16. Резервы…………………………………………………………………………………..20
  17. Кредиторская задолженность…………………………………………………………..20
  18. Кредиты и займы полученные…………………………………………………………21
  19. Справедливая стоимость финансовых инструментов……………………………… 22
  20. Операции со связанными сторонами…………………………………………………
  21. Условные и договорные обязательства………………………………………………..23
  22. События после отчетной даты…………………………………………………………23

***ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»***

***Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение***

***консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года***

Настоящая консолидированная сокращенная финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

- выбор принципов бухгалтерского учета и их дальнейшее последовательное применение;

- применение обоснованных оценок и допущений;

- раскрытие всех существенных отступлений от МСФО в примечаниях к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку и внедрение эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Компании;

- обеспечение организации бухгалтерского учета, позволяющее своевременно получать с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании;

- обеспечивать соответствие консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности требованиям МСФО;

- принятие надлежащих мер по обеспечению активов во всех подразделениях Компании;

- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Если не указано иначе, все числовые показатели, представленные в данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс.руб.»).

Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с поправками и изменениями классификации статей отчетности для достоверного предоставления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Руководство Компании не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики Российской Федерации в будущем, а также степень воздействия (при наличии таковых) на финансовое положение Компании. Тем не менее, руководство Компании полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания стабильного и устойчивого развития бизнеса.

***ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»***

***Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о***

***финансовом положении за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Прим.** | **на 01.07.2014г (неаудированные данные)** | **на 01.07.2013г (неаудированные данные)** |
| **АКТИВЫ** |  |  |  |
| **Внеоборотные активы** |  |  |  |
| Основные средства | **15,16** | 1 114 632 | 991 671 |
| Нематериальные активы | **17** | 99 449 | 62 536 |
| Инвестиции | **20** | 31 752 | 31 102 |
| Отложенные налоговые активы |  | 9 764 | 599 |
| Прочие внеоборотные активы |  | 1 195 078 | 263 564 |
|  |  |  |  |
| **Оборотные активы** |  |  |  |
| Запасы | **18** | 1 266 582 | 1 079 410 |
| Дебиторская задолженность | **20** | 2 919 551 | 2 692 179 |
| Займы предоставленные | **19** | 96 200 | 152 800 |
| Денежные средства | **19** | 239 990 | 720 343 |
| Прочие оборотные активы |  | 71 312 | 29 331 |
|  |  |  |  |
| **ИТОГО АКТИВЫ:** |  | **7 044 310** | **6 023 535** |
|  |  |  |  |
| **КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| **Капитал** |  |  |  |
| Уставный капитал | **20** | 1 017 091 | 1 017 091 |
| Добавочный капитал |  | 85 740 | 85 740 |
| Нераспределенная прибыль |  | 4 356 389 | 3 964 667 |
|  |  |  |  |
| **Кредиты и займы** |  |  |  |
| Займы и кредиты полученные | **22** | 456 850 | 244 000 |
| Отложенные налоговые обязательства |  | 106 085 | 73 653 |
|  |  |  |  |
| **Краткосрочные обязательства** |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | **21** | 1 010 041 | 630 978 |
| Прочее |  | 12 114 | 7 406 |
|  |  |  |  |
| **ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:** |  | **7 044 310** | **6 023 535** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Утверждено и подписано**

**«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014г**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Генеральный директор Главный бухгалтер**

**М.В. Попов Ю.И. Мацукевич**

***ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»***

***Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о***

***совокупном доходе за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Прим.** | **на 01.07.2014г (неаудированные данные)** | **на 01.07.2013г (неаудированные данные)** |
| Выручка от продажи продукции и товаров | **13** | 14 955 708 | 13 248 494 |
| Себестоимость | **13** | 14 697 884 | 12 728 478 |
| **Итого выручка** |  | **257 824** | **520 016** |
|  |  |  |  |
| Прочие доходы | **14** | 1 083 862 | 898 361 |
| Прочие расходы | **14** | 1 034 278 | 650 726 |
| **Итого прибыль до налогообложения** | **14** | **307 408** | **767 651** |
|  |  |  |  |
| Налог на прибыль | **15** | 50 980 | 154 780 |
| Отложенные налоговые активы |  | 1 105 | 275 |
| Отложенные налоговые обязательства |  | 4 352 | 13 511 |
| Прочее |  |  |  |
| **Чистая прибыль за период:** |  | **253 181** | **599 085** |
|  |  |  |  |
| **Прибыль на акцию** |  |  |  |
| Базовая и разводненная |  | 0,002489 | 0,005890 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Утверждено и подписано**

**«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014г**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Генеральный директор Главный бухгалтер**

**М.В. Попов Ю.И. Мацукевич**

***ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»***

***Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о***

***денежных потоках за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Прим.** | **на 01.07.2014г (неаудированные данные)** | **на 01.07.2013г (неаудированные данные)** |
| **ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** |  |  |  |
| **Прибыль до налогообложения** | **15** | **307 408** | **767 651** |
| **Корректировки:** |  |  |  |
| Амортизация основных средств |  | 114 344 | 98 255 |
| Амортизация НМА |  | 6 666 | 5 826 |
| Прибыль/убыток от выбытия ОС |  | (223) | (4 030) |
| Прибыль/убыток от выбытия НМА |  | - | - |
| Списание дебиторской задолженности |  | 812 | 563 |
| Списание кредиторской задолженности |  | (846) | (93) |
| Процентные доходы |  | 4 205 | 11 567 |
| Процентные расходы |  | - | - |
|  |  |  |  |
| **Денежные потоки по операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль** |  | **432 366** | **879 739** |
| **Изменения в оборотном капитале:** |  |  |  |
| Увеличение/уменьшение запасов |  | (145 352) | 21 587 |
| Увеличение/уменьшение дебиторской задолженности |  | 312 051 | (424 633) |
| Увеличение/уменьшение кредиторской задолженности |  | 330 894 | 216 051 |
| Увеличение/уменьшение в прочих обязательствах |  | 26 772 | 10 735 |
| **Итого:** |  | **956 731** | **703 479** |
| **Уплаченный налог на прибыль** | **15** | **(50 980)** | **(154 780)** |
| **Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности** |  | **905 751** | **548 699** |
| **ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** |  |  |  |
| Поступления от продажи ОС |  | 357 | 6 |
| Приобретение ОС |  | (537 060) | (296 862) |
| Перечисление займов |  | (314 015) | (324 100) |
| Возврат займов |  | 10 600 | 3 500 |
| Проценты полученные |  | 4 205 | 11 567 |
| **Чистые денежные средства, полученные/использованные в инвестиционной деятельности** |  | **(835 913)** | **(605 889)** |
| **ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** |  |  |  |
| Поступления по займам и кредитам |  |  |  |
| Выплаты по займам и кредитам |  |  |  |
| Проценты уплаченные |  |  |  |
| Поступления субсидии |  |  |  |
| Прочие поступления/выплаты |  |  |  |

***ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»***

***Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о***

***денежных потоках за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Чистые денежные средства,** **полученные/использованные в финансовой деятельности** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Чистый прирост/отток денежных средств и их эквивалентов** |  | **145 211** | **585 706** |
|  |  |  |  |
| **Денежные средства и их эквиваленты на начало года** |  | **220 658** | **139 444** |
|  |  |  |  |
| **Денежные средства и их эквиваленты на конец года** |  | **242 201** | **725 150** |

**Утверждено и подписано**

**«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014г**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Генеральный директор Главный бухгалтер**

**М.В. Попов Ю.И. Мацукевич**

***ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»***

***Консолидированный сокращенный промежуточный отчет об***

***изменении капитала за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Акционерный капитал** | **Добавочный капитал** | **Нераспределенная прибыль** | **Резерв по переоценке** | **Итого капитал** |
| ***Остаток на 31.12.2012г*** | 1 017 091 | 85 740 | 3 087 119 | - | 4 189 950 |
|  |  |  |  |  |  |
| Прибыль за 2013г | - | - | 1 016 127 | - | 1 016 127 |
| Дивиденды объявленные | - | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |
| ***Остаток на 31.12.2013г*** | 1 017 091 | 85 740 | 4 103 246 | - | 4 189 950 |
|  |  |  |  |  |  |
| Прибыль за 6 мес 2014г |  |  | 253 143 |  | 253 143 |
| Дивиденды объявленные | - | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |
| ***Остаток на 01.07.2014г*** | 1 017 091 | 85 740 | 4 356 389 | - | 5 459 220 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Утверждено и подписано**

**«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014г**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Генеральный директор Главный бухгалтер**

**М.В. Попов Ю.И. Мацукевич**

***ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»***

***Примечание к консолидированной сокращенной***

***промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)***

* 1. **ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат» (далее – «Компания») - ведущий производитель продуктов мясопереработки и полуфабрикатов в центральной России. Предприятие основано в 1954 году.

Головной офис Компании расположен по адресу – г. Москва, Огородный проезд д 18.

Основным видом деятельности Компании является производство и реализация колбасных изделий и мясных полуфабрикатов.

На сегодняшний день Останкинский мясоперерабатывающий комбинат - это процветающее предприятие, которое входит в ТОП самых успешных компаний России.

На комбинате (выпускающем 500 тонн продукции в сутки!) работает 5500 сотрудников, каждый из которых является профессионалом своего дела. Все производственные мощности снабжены новейшим немецким и австрийским оборудованием. Совокупность этих факторов позволяет «Останкино» придерживаться международных стандартов в производстве продукции, которая благодаря своему качеству, натуральности и вкусу пользуется признанием среди покупателей.

По итогам 2011 года Останкинский мясоперерабатывающий комбинат сохранил лидирующие позиции среди производителей колбасной и мясной продукции. Объемы продаж компании в 2011 году составили 156 тыс. тонн.

Во многом, благодаря стабильно растущим экономическим показателям, ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат» удостоено премии «Компания года 2011» в пищевой промышленности.

В 2012 году ОАО "Останкинский мясоперерабатывающий комбинат" подтверждает лидерство в отрасли, объемы продаж превышают 167 тыс. тонн.

В 2013 году объемы продаж ОАО "Останкинский мясоперерабатывающий комбинат" превысили 168 тыс. тонн, тем самым закрепив лидирующие позиции среди производителей колбасной и мясной продукции.

**5.2.** **ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

***Принципы подготовки.*** Консолидированная сокращенная промежуточная отчетность Компании подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Настоящая отчетность, должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, подготовленной в соответствии с МСФО.

***Валюта предоставления отчетности.*** Валютой представления отчетности, если не указано иное, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Все

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

числовые показатели в представленной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности вы, если не указано иное, выражены в тысячах рублей.

* 1. **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И НОВЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, соответствует политике применявшейся при составлении консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Выбранная учетная политика применяется последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, от периода к периоду. Изменения в учетную политику допускаются если:

- требуется каким-либо МСФО;

- приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств предприятия.  
  
***Новые стандарты и интерпретации.*** За рассматриваемый период Компанией были применены все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, опубликованные советом по МСФО, вступившие в силу с 01 января 2014 года.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2014 года и не были применены досрочно:

***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Ч.1. Классификация и измерение».*** Выпущен в июне 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 01 января 2018 года.

***Изменения к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников».*** Выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов начиная с 01 июля 2014 года.

***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».*** Выпущен 28 мая 2014 года, вступает в силу для годовых отчетов, начинающихся с 01 января 2017 года.

***Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности.*** Выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых отчетов начинающихся с 01 июля 2014 года.

***Разъяснения к допустимым методам начисления амортизации – изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».*** Выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых отчетов, начинающихся с 01 января 2016 года.

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

***Оценочные знания, допущения и суждения.*** Руководство Компании в процессе подготовки консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности использует оценки, суждения и делает допущения, которые оказывают непосредственное влияние на применение учетной политики.

**В результате неопределенностей, свойственных хозяйственной деятельности, многие статьи финансовой отчетности не могут быть оценены точно, а могут быть лишь рассчитаны приблизительно. Расчетная оценка предполагает суждения, основывающиеся на самой свежей, доступной и надежной информации.**

**Использование обоснованных расчетных оценок является важной частью подготовки финансовой отчетности и не снижает степени ее надежности.**

**Расчетная оценка может требовать пересмотра, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась, или в результате появления новой информации или накопления опыта. По своей природе пересмотр расчетной оценки не имеет отношения к предыдущим периодам и не является корректировкой ошибки.**

Применяемые руководством Компании допущения, примененные в процессе составления консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, влияющие на величину оценочных значений, основаны на достоверных первоначальных данных, которыми Компания располагала в процессе составления отчетности.

Все суждения в отношении положений применяемой учетной политики и методов оценки и допущений, применяемых руководством при составлении настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности , соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

***Налог на прибыль.*** Налог на прибыль отражается в данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях и убытках, если они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Налог на прибыль исчисляется рассчитывается исходя из действующих ставок согласно законодательства на отчетную дату.

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

Отложенный налог рассчитывается исходя из метода обязательств, путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, если отложенные налоговые активы и обязательства возникают в случае первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения сделки не влияют на бухгалтерскую прибыль ил убыток, налогооблагаемую прибыль или убыток, а также кроме других исключений, предусмотренных МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

## **Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой они будут зачтены, кроме случаев, когда эти налоговые активы возникают в результате первоначального признания актива или обязательства, на момент совершения операции не влияющей ни на бухгалтерскую прибыль и убыток, ни на налогооблагаемую прибыль и убыток, а также кроме других исключений, предусмотренных МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».**

## Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли ил убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

* 1. **ВЫРУЧКА ОТ ОСНОВНОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

## Выручка от реализации произведенной продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за исключением сумм возвратов, предоставленных скидок и бонусов.

## Выручка от реализации признается на момент перехода рисков прав собственности на реализуемый товар покупателю, при этом вероятность получения денежных средств за товар является высокой. Как правило, выручка возникает в момент отгрузки товара со склада производителя. Если Компания берет на себя обязательство по доставке продукции до места назначения, то выручка признается на момент передачи готовой продукции в пункте назначения.

## Выручка отражается за вычетом НДС, таможенных пошлин и скидок, а также выручки от продажи внутри Компании.

## Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Выручка | 6 мес 2014 г | 6 мес 2013 г |
| 1. | Выручка от производства колбасных изделий | 12 205 572 | 11 037 946 |
| 2. | Выручка от производства мясных полуфабрикатов | 2 736 957 | 2 199 189 |
| 4. | Прочее | 13 179 | 11 359 |
|  | **ИТОГО:** | **14 955 708** | **13 248 494** |

* 1. **СЕБЕСТОИМОСТЬ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Затраты | 6 мес 2014 г | 6 мес 2013 г |
| **1.** | Материалы пищевые | 9 168 177 | 7 580 891 |
| **2.** | Материалы прочие | 267 034 | 276 759 |
| **3.** | Амортизация ОС | 114 344 | 98 255 |
| **4.** | Амортизация НМА | 6 666 | 5 826 |
| **5.** | Расходы на оплату труда | 1 324 057 | 1 177 184 |
| **6.** | Расходы на энергоресурсы | 109 989 | 94 138 |
| **7.** | Расходы на обслуживание и ремонт | 56 876 | 137 490 |
| **8.** | Расходы по аренде | 64 404 | 33 421 |
| **9.** | Расходы на утилизацию ТБО | 11 439 | 10 124 |
| **10.** | Рекламные расходы | 140 703 | 147 629 |
| **11.** | Расходы на страхование | 949 | 878 |
| **12.** | Командировочные расходы | 1 667 | 620 |
| **13.** | Расходы на связь | 2 430 | 2 538 |
| **14.** | Расходы на охрану | 10 602 | 8 358 |
| **15.** | Аутсорсинг | 3 924 | 455 |
| **16.** | Расходы по договору комиссии | 1 977 325 | 1 693 457 |
| **17.** | Расходы по договорам поставки | 1 166 488 | 993 613 |
| **18.** | Изменения в НЗП и ГП | (137 245) | (77 376) |
| **19.** | Прочие расходы | 408 055 | 544 218 |
|  | **ИТОГО:** | **14 697 884** | **12 728 478** |

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

## ПРОЧИЕ ПРИБЫЛЯ И УБЫТКИ

## Прочие прибыли/убытки включает в себя:

## Прибыль/убыток от оказания услуг – признается в том отчетном периоде, когда эти услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретных операций, оцениваемых пропорционально доле фактически предоставленных услуг;

## Прибыль/убыток от аренды – признается от недвижимости, предоставленной в аренду и учитывается линейным методом в течение всего срока аренды;

## Прибыль/убыток от реализации прочего имущества - признается на момент перехода рисков прав собственности на реализуемый товар покупателю;

## Процентные доходы – начисляются и признаются в доходе пропорционально времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

## Прибыль/убыток от выбытия основных средств определяется как разница между величиной чистых поступлений и балансовой стоимостью соответствующих объектов.

## Прибыль/убыток от курсовых разниц возникает при переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, а также при продаже/покупке иностранной валюты.

## Процентные доходы представляют собой проценты по депозитам, размещенным в российских банках.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Затраты | 6 мес 2014 г | 6 мес 2013 г |
| **1.** | Прибыль/убыток от оказания услуг | 921 | 481 |
| **2.** | Прибыль/убыток от аренды | 6 953 | 5 404 |
| **3.** | Прибыль/убыток от реализации прочего имущества | 53 324 | 160 020 |
| **4.** | Процентные доходы | 4 205 | 11 567 |
| **5.** | Курсовые разницы | 1 944 | (4 658) |
| **6.** | Списание дебиторской задолженности | 812 | 563 |
| **7.** | Списание кредиторской задолженности | (846) | (93) |
| **8.** | Услуги банков | (3 529) | (3 733) |
| **9.** | Прибыль/убыток от выбытия основных средств | (223) | (4 030) |
| **10.** | Расходы/доходы не учитываемые для целей н/обложения | (8 135) | (5 815) |
| **11.** | Прочие прибыли/убытки | (5 842) | 87 929 |
|  | **ИТОГО:** | **49 584** | **247 635** |

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

## Налог на прибыль представляет собой разницу между начисленным налогом и изменением в отложенных налоговых активах и обязательствах, а также постоянных разниц.

## Структура налога на прибыль:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п |  | 6 мес 2014 г | 6 мес 2013 г |
| **1.** | Бухгалтерская прибыль до н/обложения | 307 408 | 767 651 |
| **2.** | Величина налога согласно установленной законодательством ставки 20% | 50 980 | 154 780 |
| **3.** | Корректировки по доходам и расходам текущего периода | 29 387 | 11 996 |
| **4.** | Корректировки по доходам и расходам прошлых лет | - | - |
| **5.** | Корректировки по доходам и расходам, не признаваемым для целей н/обложения | 23 121 | 5 747 |
| **6.** | Налогооблагаемая прибыль | 254 900 | 773 900 |

## ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

## Основные средства признаются в балансе по первоначальной стоимости приобретения и учитываются в последующем за вычетом накопленной амортизации. Стоимость всех последующих ремонтов, которые не изменяют технических характеристик и мощностей основных средств, признается Компанией как текущая стоимость и учитываются и учитывается в составе затрат на текущий ремонт в момент их понесения.

## Земельные участки, находящиеся на балансе Компании не амортизируются.

Сроки амортизации, которые приблизительно соответствуют расчетным срокам полезного использования, соответствующих активов приведены ниже:

## Земля не подлежит амортизации

## Здания от 15 до 50

## Сооружения от 5 до 25

## Машины и оборудования от 3 до 20

## Транспортные средства от 3 до 10

## Прочие от 1 до 10

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

Списание ранее признанного объекта основных средств или его компонента происходит при их выбытии. Доход или расход, возникающий при выбытие такого актива признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда актив был фактически списан.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Земля** | **Здания** | **Сооружения** | **Машины и оборудования** | **Транспортные средства** | **Прочие** | **ИТОГО:** |
| **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** |  |  |  |  |  |  |  |
| **на 01.07.2013г** | 6 650 | 273 800 | 158 493 | 1 545 332 | 201 699 | 49 505 | 2 235 479 |
| Поступление | 95 | 63 575 | 2 074 | 111 499 | 40 590 | 750 | 218 583 |
| Выбытие | - | 14 328 | - | 5 468 | 24 473 | 65 | 44 334 |
| **на 31.12.2013г** | 6 745 | 323 047 | 160 567 | 1 651 363 | 217 816 | 50 190 | 2 409 922 |
| Поступление | - | - | 27 463 | 114 388 | 12 166 | 330 | 154 347 |
| Выбытие | - | 1 885 | - | 3 912 | 2 861 | - | 8 658 |
| **на 01.07.2014** | 6 745 | 321 162 | 188 030 | 1 761 839 | 227 121 | 50 520 | 2 555 611 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **АМОРТИЗАЦИЯ** |  |  |  |  |  |  |  |
| **на 01.07.2013г** | - | 36 582 | 52 601 | 982 823 | 137 451 | 34 351 | 1 243 808 |
| Амортизационные отчисления | - | 9 527 | 5 108 | 86 552 | 13 595 | 1 917 | 116 699 |
| Выбытие | - | 2 448 | - | 4 893 | 22 208 | 64 | 29 613 |
| **на 31.12.2013г** | - | 43 661 | 57 709 | 1 064 482 | 128 838 | 36 204 | 1 330 898 |
| Амортизационные отчисления | - | 7 547 | 5 735 | 91 511 | 13 089 | 1 430 | 119 312 |
| Выбытие | - | 158 | - | 6 207 | 2 862 | - | 9 227 |
| **на 01.07.2014** | - | 51 050 | 63 444 | 1 149 786 | 139 065 | 37 634 | 1 440 979 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ** |  |  |  |  |  |  |  |
| **на 01.07.2013г** | 6 650 | 237 218 | 105 892 | 562 509 | 64 248 | 15 153 | 991 580 |
| **на 31.12.2013г** | 6 745 | 279 387 | 102 859 | 586 194 | 88 977 | 13 980 | 1 078 142 |
| **на 01.07.2014** | 6 745 | 270 112 | 124 586 | 612 053 | 88 056 | 12 886 | 1 114 632 |

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

## НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

## Нематериальные активы признаются в балансе по первоначальной стоимости приобретения и учитываются в последующем за вычетом накопленной амортизации.

## Прибыль или убыток от списания с баланса нематериального актива признается как разница между чистой выручкой от реализации актива и его балансовой стоимостью. Прибыль и убыток от списания нематериального актива признается в балансе в момент его фактического списания.

## Сроки амортизации, которые приблизительно соответствуют расчетным срокам полезного использования, соответствующих активов приведены ниже:

## Программное обеспечение от 1 до 10

## Товарные знаки, Декларации и ТУ от 10 до 20

## Авторские права до 25

## Прочие от 1 до 10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Программное обеспечение** | **Товарные знаки и ТУ** | **Прочее** |
|  |  |  |  |
| **СТОИМОСТЬ** |  |  |  |
| **на 01.07.2013г** | 92 729 | 5 771 | 11 766 |
| Поступление | 474 | 213 | 32 578 |
| Затраты на разработку | - | - | - |
| Выбытие | - | - | - |
| **на 31.12.2013г** | 93 203 | 5 984 | 44 344 |
| Поступление | 1 437 | 65 | 9 751 |
| Затраты на разработку | - | - | - |
| Выбытие | - | - | - |
| **на 01.07.2014** | 94 640 | 6 049 | 54 095 |
|  |  |  |  |
| **АМОРТИЗАЦИЯ** |  |  |  |
| **на 01.07.2013г** | 32 641 | 5 084 | 2 512 |
| Амортизационные отчисления | 4 068 | 80 | 4 277 |
| Выбытие | - | - | - |

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **на 31.12.2013г** | 36 709 | 5 164 | 6 789 |
| Амортизационные отчисления | 4 168 | 67 | 2 438 |
| Выбытие | - | - | - |
| **на 01.07.2014** | 40 877 | 5 231 | 9 227 |
|  |  |  |  |
| **ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ** |  |  |  |
| **на 01.07.2013г** | **60 088** | **687** | **9 254** |
| **на 31.12.2013г** | **56 404** | **820** | **37 555** |
| **на 01.07.2014** | **53 763** | **818** | **44 868** |

## 5.10 ЗАПАСЫ

## Запасы в балансе Компании оцениваются по стоимости приобретения, которая включает в себя все понесенные расходы, в т.ч. на доставку.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **на 01.07.2013г** | **на 31.12.2013г** | **на 01.07.2014г** |
| Сырье и материалы | 614 337 | 1 035 218 | 741 030 |
| Покупные п/ф | - | - | - |
| Топливо | 215 | 309 | 346 |
| Тара | 18 778 | 32 960 | 48 120 |
| Запасные части | 11 699 | 14 403 | 17 400 |
| Строительные материалы | 16 553 | 18 536 | 18 249 |
| Инвентарь | 144 | 1 501 | 1 655 |
| Спец одежда | 9 914 | 13 442 | 13 630 |
| Прочее | 407 770 | 295 565 | 426 152 |
| **ИТОГО:** | **1 079 410** | **1 411 934** | **1 266 582** |

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

## КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | на 31.12.2013г. | Срок погашения | на 01.07.2014г | Срок погашения |
| **Долгосрочные займы** |  |  |  |  |
| Займы выданные | - | - | - | - |
| Векселя | - | - | - | - |
| Займ материнской компании | - | - | - | - |
| **Итого:** | - | - | - | - |
| **Краткосрочные займы** | 106 800 | 31.12.15 | 96 200 | 31.12.15 |
| Векселя | - | - | - | - |
| Займ материнской компании | - | - | - | - |
| **ИТОГО:** | **106 800** | 31.12.15 | **96 200** | 31.12.15 |
| **ВСЕГО:** | **106 800** | 31.12.15 | **96 200** | 31.12.15 |

## ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

## Денежные средства включают в себя остаток денежных средств на конец отчетного периода по рублевым расчетным счетам, счетам в иностранной валюте, денежные средства в кассе, а также переводы в пути.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 31.12.2013г** | **на 01.07.2014г** |
| Денежные средства в кассе | 5 283 | 4 764 |
| Рублевые р/с | 50 778 | 34 925 |
| Р/с в иностранной валюте | - | - |
| Переводы в пути | 102 020 | 200 301 |
| **ИТОГО:** | **158 081** | **239 990** |

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

## ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

## Большую часть от общей дебиторской задолженности составляет краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков за готовую продукцию. Справедливая стоимость каждого класса финансовых активов в составе дебиторской задолженности не отличается от ее балансовой стоимости.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 31.12.2013г** | **на 01.07.2014г** |
| **Долгосрочная задолженность** |  |  |
| Покупатели и заказчики | - | - |
| Прочие | - | - |
| **ИТОГО:** | - | - |
| **Краткосрочная задолженность** |  |  |
| Покупатели и заказчики | 2 256 954 | 2 806 586 |
| Прочие | 350 546 | 112 965 |
| **ИТОГО:** | **2 607 500** | **2 919 551** |
| **ВСЕГО:** | **2 607 500** | **2 919 551** |

## ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 31.12.2013г** | **на 01.07.2014г** |
| Прочие инвестиции | 31 102 | 31 752 |
| **ИТОГО:** | **31 102** | **31 752** |

## УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

## Уставный капитал Компании представлен обыкновенными акциями номиналом 10 рублей. Все выпущенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция дает ее держателю право на один голос. Акции Компании котируются на Московской Бирже и по состоянию на 01.07.2014 года торговались по цене 20,96 рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **количество** | **тыс. рублей** |
| **на 31.12.2013г** | 101 709 123 | 1 017 091 |
| **на 01.07.2014г** | 101 709 123 | 1 017 091 |

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

## РЕЗЕРВЫ

## Все имеющиеся в Компании резервы являются краткосрочными.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Название резерва** | **На 31.12.2013г** | **на 01.07.2014г** |
| Резерв на оплату отпусков | 66 | 28 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **ИТОГО:** | **66** | **28** |

## КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

## Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств в составе кредиторской задолженности не отличается от ее балансовой стоимости.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 31.12.2013г** | **на 01.07.2014г** |
| **Долгосрочная задолженность** |  |  |
| Поставщикам и подрядчикам | - | - |
| Авансы полученные | - | - |
| Задолженность по з/п | - | - |
| Задолженность по взносам | - | - |
| Задолженность по налогам | - | - |
| Прочая задолженность | - | - |
| **ИТОГО:** | **-** | **-** |
| **Краткосрочная задолженность** |  |  |
| Поставщикам и подрядчикам | 552 389 | 853 775 |
| Авансы полученные | - | - |
| Задолженность по з/п | 71 896 | 81 897 |
| Задолженность по взносам | 38 728 | 51 263 |
| Задолженность по налогам | 10 333 | 14 360 |
| Прочая задолженность | 5 801 | 8 746 |
| **ИТОГО:** | **679 147** | **1 010 041** |
| **ВСЕГО:** | **679 147** | **1 010 041** |

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

## КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

## Все займы Компании получены от небанковских организаций, являются краткосрочными и беспроцентными.

## Открытых банковских кредитных линий нет.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | на 31.12.2013г. | Срок погашения | на 01.07.2014г | Срок погашения |
| **Долгосрочные займы** |  |  |  |  |
| Займы полученные | - | - | - | - |
| Облигационные займы | - | - | - | - |
| Векселя | - | - | - | - |
| Займ от материнской компании | - | - | - | - |
| **Итого:** | - | - | - | - |
| **Краткосрочные займы** |  |  |  |  |
| Займы полученные | 367 000 | 31.12.15 | 456 850 | 31.12.15 |
| Векселя | - | - | - | - |
| Облигационные займы | - | - | - | - |
| Займ от материнской компании | - | - | - | - |
| **Итого:** | **367 000** | 31.12.15 | **456 850** | 31.12.15 |
| **ВСЕГО:** | **367 000** | 31.12.15 | **456 850** | 31.12.15 |

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

## СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

## Оценочная справедлива стоимость финансовых инструментов оценивалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации на основе методик оценки. При этом следует отметить, что для определения оценочной справедливой стоимости финансовых инструментов необходимо применять профессиональные суждения.

## Финансовые активы, отражаемые по амортизационной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, основывается на методе дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичными кредитными рисками и аналогичным сроком погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и задолженность по займам приблизительно равна их справедливой стоимости.

## Обязательства, отражаемые по амортизационной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой обычно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых рыночных цен, если таковые имеются.

## 5.20 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

## Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

## Информация по операциям со связанными сторонами представлена ниже:

## *Займы связанным сторонам*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **На 01.07.2014г** | **Срок погашения** |
| **1.** | ООО «Гагарин-Останкино» | 1 388 370 | 31.12.2015 |
| **2.** | ООО «СОСИСКА.РУ» | 20 000 | 31.12.2015 |
| **3.** | ООО «Группа компаний «Останкино» | 1 548 | 31.12.2015 |

**ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»**

**Примечание к консолидированной сокращенной**

**промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года. (в тыс.руб.)**

## УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

## Судебные разбирательства. В ходе текущей деятельности Компания не участвовала в судебных разбирательствах с прочими юридическими лицами по договорным обязательствам. Убытков, связанных с возникновением таких исков не возникало.

## В настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств и исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Компании.

## Условные налоговые обязательства. Российское таможенное, гражданское и налоговое законодательство допускает различные толкования статей и подвержено частым изменениям. Поэтому руководство Компании допускает, что ряд операций по ее деятельности в будущем может быть оспорена соответствующими государственными органами.

## Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. Более того, деятельность Компании может быть проверена не только налоговыми органами, но и прочими государственными структурами. В последнее время складывается практика, свидетельствующая об ужесточении позиции налоговых органов касательно истолкований спорных вопросов и соблюдения норм налогового законодательства.

## Операции в сфере трансфертного ценообразования являются подконтрольными налоговым органам и могут корректироваться последними, если разница между ценой сделки и рыночной превышает 20 %.

## Налоговые обязательства, возникающие в Компании в результате внутригрупповых операций, определяются по фактической цене сделки.

## Российское налоговое законодательство не содержит полного руководства по всем налоговым вопросам. Влияние каких-либо предъявлений претензий со стороны налоговых органов не может быть оценено с достаточной степенью точности, однако может быть впоследствии значительном для хозяйственной деятельности и финансового положения Компании.

## Резервы по неопределенным налоговым позициям в Компании не создаются.

## Сезонность. Реализация колбасных изделий и мясных полуфабрикатов подвержена не значительным сезонным колебаниям.

## СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

## События после отчетной даты отсутствуют.