

ЗАО «МИКОЯНОВСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2016 г.

Формат представления числовых показателей - тыс. руб.

1. Общие сведения об организации.

Основным видом деятельности ЗАО «Микояновский мясокомбинат» (далее «Общество») является производство и реализация мясопродуктов.

На 31.12.2016 г. среднесписочная численность работников составила 1 833 человек, на 31.12.2015 г. – 1 943 человек.

В пояснениях отражены только существенные факты хозяйственной деятельности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки отчетности за отчетный год составляет не менее 15 %.

В состав Правления ЗАО «Микояновский мясокомбинат» входят:

Демин Николай Яковлевич – Генеральный директор ЗАО «Микояновский мясокомбинат», Генеральный директор ЗАО «АВК «Эксима»;

Климова Елена Николаевна - Первый заместитель генерального директора ЗАО «АВК «Эксима», Генеральный директор ООО «Знаменский СГЦ», Генеральный директор ООО «Эксима-Агро»

Строна Светлана Рудольфовна – Первый заместитель Генерального директора ЗАО «Микояновский мясокомбинат»; заместитель Генерального директора по финансово-экономической деятельности ЗАО «АВК «Эксима»

Рыбалкин Сергей Николаевич - заместитель Генерального директора ЗАО «Микояновский мясокомбинат» по производству;

Гордеев Николай Николаевич- главный технолог ЗАО «Микояновский мясокомбинат».

Состав ревизионной комиссии:

Береговой Станислав Владимирович - Ведущий специалист Группы внутреннего аудита и налогового планирования ЗАО «АВК «Эксима»;

Плаксина Ольга Анатольевна - Руководитель группы бюджетирования Управления по экономике финансов, бухгалтерскому учету и налогообложению ЗАО «АВК «Эксима»;

Мильченко Лариса Александровна – Главный специалист группы внутреннего аудита и налогового планирования Управления по экономике и финансам, бухгалтерскому учету и налогообложению ЗАО «АВК «Эксима».

Информация о финансовом положении ЗАО «Микояновский мясокомбинат»

Показатель	2016	2015	2014
Коэффициент текущей ликвидности	1,4	1,3	1,6
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,16	0,26	0,41
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	2,38	2,08	1,6
Рентабельность активов, в %	3,01	2,28	1,8
Норма чистой прибыли, в %	1,26	1,1	1,1
Рентабельность собственного капитала, %	6,55	5,77	5,9
Средняя ставка обслуживающих банков по кредитам и облигационному займу, %	12,07	14,03	10,01
Средняя заработная плата, руб.	51 296	47 000	43 827

Акционерами Общества является ЗАО АВК «Эксима» (доля 87,51%) и ЗАО «Очаково-Лоджистик» (12,49%).

По решению общего собрания акционеров по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год чистая прибыль не распределялась, а была направлена на развитие. По решению общего собрания акционеров было принято решение о выплате дивидендов за счет чистой прибыли за 2011-2012 г. в сумме 95 036 тыс. руб.

2. Раскрытие Учетной политики

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, которая возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Статьи бухгалтерской отчетности дополнительно детализируются в соответствии с критерием существенности. Для показателей бухгалтерской отчетности Общества признает существенной сумму, отношение которой к общему итогу соответствующей строки отчетности за отчетный год составляет не менее 15%.

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств денежными эквивалентами являются депозиты до востребования и срочные депозиты со сроком размещения не более 3-х месяцев, векселя банков, приобретенные для намерения использовать их в последующих расчетах. Денежные потоки от денежных эквивалентов включаются в Отчет в рамках текущей деятельности в составе прочих поступлений или прочих выплат и перечислений, если имеющиеся денежные потоки не превышают уровень существенности, установленный Обществом.

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств пересчет в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Способы ведения учета.

1. Начисление амортизации по объектам **основных средств** производится исходя из предполагаемого срока полезного использования. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитываются как МПЗ и списываются в соответствующую группу расходов по мере отпуска со склада или вводе в эксплуатацию. Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей (конструктивно сочлененных элементов) принимаются к бухгалтерскому учету как обособленные инвентарные объекты, если сроки полезного использования каждой части существенно отличаются. Под существенным отличием сроков полезного использования понимается срок не менее 12 мес. По всем группам объектов основных средств применяется единый метод начисления амортизации – линейный. Объекты основных средств не переоцениваются.

2. В качестве **нематериальных активов** к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям п. 3 ПБУ 14/2007. В составе активов, сходных по сущности с НМА, отражаются неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности: компьютерные программы, справочно-правовые системы, лицензии, сертификаты, разрешения на выбросы вредных веществ, разрешения на эксплуатацию опасных производственных объектов. Активы, сходные по сущности с НМА, отражаются в составе **прочих внеоборотных активов**.

Сроки полезного использования указанных активов определяются исходя из:

- срока действия прав ЗАО «Микояновский мясокомбинат» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

По амортизируемым активам сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом. Переоценка указанных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

3. **Материально-производственные запасы (МПЗ)** принимаются к учету на дату перехода права собственности в соответствии с условиями заключенных договоров по фактической цене приобретения. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Процесс заготовления основного сырья осуществляется с использованием счета «Отклонения в стоимости материалов». При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка определяется по среднемесячной скользящей себестоимости.

Списание стоимости **специальной одежды** и специальной обуви сроком службы менее 12 месяцев производится единовременно в момент передачи в эксплуатацию. Списание стоимости **специальной одежды** и специальной обуви сроком службы более 12 месяцев производится равномерно в течение периода эксплуатации. **Товары** отражаются в учете по цене их приобретения, включая затраты по доставке до склада. Списание товаров производится по среднемесячной скользящей себестоимости.

4. Учет затрат **основного производства** ведется на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений и по видам затрат (рецептура и прочие затраты). При калькулировании себестоимости единицы продукции применяется нормативный метод. Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде как расходы по обычным видам деятельности.

Готовая продукция оценивается в учете по фактической производственной себестоимости.

5. К **финансовым вложениям** ЗАО «Микояновский мясокомбинат» относятся:

- акции и взносы в уставный капитал;
- долгосрочные и краткосрочные векселя;
- долгосрочные и краткосрочные займы.

Первоначальная стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением. Долговые ценные бумаги, по которым не определяется рыночная стоимость, в течение срока их обращения отражаются по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принятого к учету как финансовое вложение, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

6. **Доходами** от обычных видов деятельности Общества признаются:

- доходы от реализации продукции собственного производства;
- доходы от реализации товаров;
- доходы от услуг холодного водоснабжения и водоотведения
- доходы от оказания услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду.

Остальные доходы являются прочими.

Учет реализации продукции (работ, услуг) осуществляется на основе метода начисления.

7. К **расходам** по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, сдачей имущества в аренду и оказанием услуг. Остальные расходы являются прочими.

8. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль формируется путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных активов и обязательств. Информация об отложенных активах и обязательствах отражается по элементам затрат развернуто.

Начисление налога на имущество и транспортного налога отражается в составе общехозяйственных расходов. Земельный налог, уплачиваемый в регионах РФ, отражается в составе расходов по сдаче имущества в аренду.

Изменения в Учетной политике.

В учетную политику на 2017 г. изменения не вносились.

3. Вступительные и сравнительные данные

Для обеспечения сопоставимости данных отчета о движении денежных средств за 2016 год с данными предшествующего периода был произведен ретроспективный пересчет показателей за 2015 год. Данные ретроспективного пересчета приведены в таблице:

Код строки	Наименование показателя (код строки)	За 2015 год			Комментарии
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
Денежные потоки от текущих операций					
4111	Поступило от продажи продукции, товаров, работ, услуг	12 057 606	-1 038	12 056 568	Поступления от основного Общества выделены в отдельную строку
4114	Поступило от продажи продукции, товаров, работ, услуг основному Обществу	-	1 038	1 038	
4119	Прочие поступления	225 039	41 165	266 204	Отражены суммы субсидии по процентам в размере 3 014 тыс. руб. и процентов на остаток на счете в размере 38 151 тыс. руб.
4122	Платежи в связи с оплатой труда работников	- 1 112 292	-296 703	1 408 995	Платежи во внебюджетные фонды перенесены в строку 4122 в соответствии с требованиями
4125	Платежи внебюджетным фондам	- 296 703	296 703	-	

Код строки	Наименование показателя (код строки)	За 2015 год			Комментарии
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
					законодательства
	Денежные потоки от инвестиционных операций				
4214	Поступления дивидендов, процентов по долговым ФВ и аналогичных поступлений от долевого участия	45 935	-38 151	7 784	сумма процентов на остаток на счете перенесена в строку 4119
4219	Прочие поступления	3 014	-3 014	-	сумма субсидии по процентам в размере 3 014 тыс. руб. перенесена в строку 4119

4. Сведения об отчетности.

4.1. Курсовые разницы

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Курс Центрального банка РФ:

Валюта	Курс на 31.12.2016	Курс на 31.12.2015	Курс на 31.12.2014
Доллар США	60,6569	72,8827	56,2584
Евро	63,8111	79,6972	68,3427

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы в сумме 79 293 тыс. руб. (в 2015 г. - 116 245 тыс. руб.) и прочие доходы в сумме 89 197 тыс. руб. (в 2015 г. - 93 004 тыс. руб.).

В Отчете о финансовых результатах отражено сальдо курсовых разниц в составе прочих доходов в сумме 9 904 тыс. руб. (в 2015 г. прочих расходов – 23 241 тыс. руб.).

4.2. Нематериальные активы

В 2016 году сроки полезного использования НМА, установленные при принятии их к бухгалтерскому учету, не изменялись, способы определения амортизации не изменялись. Нематериальные активы по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, не приобретались. В строке «Нематериальные активы» отражаются незаконченные вложения в НМА.

Сведения об арендуемых объектах.

Обществом приобретены права на использование товарных знаков «Кремлевский» (до 2022 г.) и «Эксима» (до 2025 г.).

Вид объекта аренды	Стоимость на 31.12.2016 г.	Стоимость на 31.12.2015 г.
Товарные знаки	10 745	10 745

4.3. Основные средства

В строке «Основные средства» отражаются незаконченные вложения в основные средства, а также оборудование к установке. Основные средства по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, не приобретались. В составе основных средств отражаются земельные участки, стоимость которых не погашается. Иные объекты, стоимость которых не погашается, отсутствуют. В составе основных средств отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств представлено в таблице:

Показатель	2016 год	2015 год
Первоначальная стоимость основных средств на начало года	4 229 426	4 252 803
Увеличение первоначальной стоимости, всего	145 039	38 436
в т.ч. приобретение и монтаж оборудования	126 442	15 824
модернизация действующих объектов	18 597	19 509
оприходовано при инвентаризации	-	3 103
Уменьшение первоначальной стоимости основных средств, всего	25 273	61 813
в т.ч. продажа	-	11 238
списание	25 273	50 575

Первоначальная стоимость основных средств на конец года	4 349 192	4 229 426
---	-----------	-----------

Установленные сроки полезного использования основных групп объектов основных средств

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002 г.	с 01.01.2002 г. (в годах)
Здания	По норме	Свыше 30
Машины и оборудование	По норме	Свыше 4 до 20 включительно
Транспортные средства	По норме	Свыше 3 до 7 включительно
Компьютерная техника	По норме	Свыше 2 до 3 включительно
Прочие	По норме	Свыше 1 до 8 включительно

Переоценка объектов основных средств в 2016 году не производилась.

Сведения об остаточной стоимости основных средств, переданных в аренду

Наименование группы объектов основных средств	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Здания и помещения	7 444	9 382
Сооружения	-	4 504
Машины и оборудование	4 066	7 564
ИТОГО:	11 510	21 450

Сведения об арендуемых объектах.

Вид объекта аренды	Стоимость на 31.12.2016 г.	Стоимость на 31.12.2015 г.
Земельные участки	1 713 229	1 833 033
Здания и помещения	8 095	8 095
Машины и оборудование	1 624	1 624
Транспортные средства	10 256	-
	1 733 204	1 842 752

4.4. Прочие внеоборотные активы

Вид актива	Стоимость на 31.12.2016 г.	Стоимость на 31.12.2015 г.
Активы, схожие по сущности с НМА, в том числе:	11 607	10 182
- неисключительные права на программные продукты, продление товарных знаков	11 509	10 084
- прочие	98	98
Авансы, выданные в связи с приобретением внеоборотных активов	3 620	1 250
итого	15 227	11 432

4.5. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражены процентные займы, права требования дебиторской задолженности.

Беспроцентные займы отражены в составе дебиторской задолженности. Финансовые вложения, учтенные на балансе Общества, не имеют текущей рыночной стоимости. Ценные бумаги на балансе отсутствуют.

Списано в связи с истечением срока исковой давности либо в связи с банкротством должника финансовых вложений (процентных займов и прав требования долга) на сумму 133 094 тыс. руб., в т.ч. за счет резерва под обесценение финансовых вложений 133 052 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

№ п/п	Показатель	Сальдо на 31.12.2015 г.	Создано	Списано	Сальдо на 31.12.2016 г.
1.	Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	133 052	-	(133 052)	-

4.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями. Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере ее признания таковой, в том числе за счет созданного резерва по сомнительным долгам.

	2016	2015
Списано дебиторской задолженности	32 377	8 630

<i>В том числе за счет резерва сомнительных долгов</i>	28 653	1 981
--	--------	-------

Движение дебиторской задолженности в Пояснениях к балансу за отчетный период включает обороты, связанные с возникновением и погашением дебиторской задолженности за отчетный период.

Резерв сомнительных долгов.

<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>Сальдо на 31.12.2015 г.</i>	<i>Создан резерв</i>	<i>Списан резерв</i>	<i>Восстановлен резерв</i>	<i>Сальдо на 31.12.2016 г.</i>
покупателей	26 758	-	(23 668)	-	3 090
% по займам долгосрочным	-	-		-	
% по займам краткосрочным и прочая	5 433	-	(4 985)	(316)	132
Всего	32 191	-	(28 653)	(316)	3 222

4.7. Денежные средства

В составе денежных средств в балансе присутствуют денежные эквиваленты – краткосрочные депозиты.

	31.12.2016	31.12.2015
Денежные средства, в т.ч.	184 165	340 655
<i>Средства в кассе</i>	493	338
<i>Средства на расчетных счетах</i>	179 170	338 635
<i>Средства на валютных счетах</i>	494	275
<i>Переводы в пути</i>	4 008	1 407
Денежные эквиваленты	234 103	421 704
<i>В т.ч. депозиты</i>	234 103	421 704
Итого	418 268	762 359

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» отражены

	2016	2015
НДС (свернутое сальдо)	113 017	185 220
Проценты по депозитам, остаткам на счетах	18 246	60 441
Субсидии	6 090	3 014
Возврат средств из ФСС	5 632	4 295
Выручка обслуживающих производств	4 052	4 929
Штрафы полученные	9 032	5 858
Прочие поступления	3 344	2 447
Итого	159 413	266 204

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» отражены

	2016	2015
Премии покупателям	162 456	250 385
Налоги и сборы прочие	66 681	77 310
Страхование	57 571	55 039
прочие	24 408	23 957
Итого	311 116	406 691

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «В связи с оплатой труда работников» отражены

	2016	2015
Оплата труда	1 112 230	1 112 292
Страховые платежи	309 373	296 703
Итого	1 421 603	1 408 995

4.8. Заемные средства

Информация о движении и остатках заемных средств отражена в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Сроки погашения	Наличие на 31.12.2015 г.	Получено/начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2016 г.
1.	Краткосрочные кредиты	2017г.	361 791	6 335 000	(5 691 991)	1 004 800
2.	Краткосрочные займы	До востребования	151 000	460 000	(471 500)	139 500
3.	Облигационный заем	2016 г.	1 558 994		(1 558 994)	-
4.	Проценты по краткосрочным займам	ежемесячно	-	4 321	(4 321)	-
5.	Проценты по краткосрочным	ежемесячно	789	109 857	(108 160)	2 486

	кредитам					
6.	Купон по облигационному займу	2 раза в год	91 497	17 336	(108 833)	-
7.	Проценты по долгосрочным кредитам	ежемесячно	-	9 148	(9 148)	-
ИТОГО краткосрочные кредиты и займы			2 164 071	6 935 662	(7 952 947)	1 146 786
1	Долгосрочные кредиты	2019 г.	-	97 705	-	97 705
ИТОГО долгосрочные кредиты и займы			-	97 705	-	97 705

С целью обеспечения возврата кредитов, полученных Обществом, заключены договоры залога сырья и производственного оборудования. Общество считает, что все свои кредитные обязательства оно выполнит срок, поэтому не предполагает обращения взыскания на предмет залога.

На отчетную дату существуют открытые, но неиспользованные кредитные линии на общую сумму 3 195 200 тыс. руб.

4.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями (авансы полученные) в сумме 33 199 тыс. руб. показана за вычетом перечисленного в бюджет налога на добавленную стоимость в сумме 5 715 тыс. руб.

Задолженность перед персоналом организации в сумме 86 337 тыс. руб. является текущей задолженностью по заработной плате.

Задолженность по уплате налогов и сборов составила на конец года 31 031 тыс. руб. и является суммой начисленных налогов и сборов, подлежащих уплате в 2017 г., в т.ч.

- налог на имущество – 5 844 тыс. руб.;
- земельный налог – 1 105 тыс. руб.;
- НДФЛ – 10 987 тыс. руб.;
- водный налог и прочие сборы – 501 тыс. руб.;
- страховые платежи – 12 594 тыс. руб.

Движение кредиторской задолженности в Пояснениях к балансу за отчетный период включает обороты, связанные с возникновением и погашением кредиторской задолженности за отчетный период.

4.10. Капитал и резервы.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2016 г. составляет 158 394 тыс. руб. и разделен на 158 394 обыкновенных акций номиналом 1 000 руб.

По сравнению с предшествующими отчетными периодами (на 31.12.2015 г. и на 31.12.2014 г.) величина уставного капитала осталась неизменна.

В соответствии с федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Общество создало резервный капитал (стр. 1360) в размере 15% от уставного капитала. В отчетном периоде отчисления в резервный фонд не производились, т.к. его накопленная величина соответствует нормативному значению 23 759 тыс. руб.

По сравнению с предшествующими отчетными периодами (на 31.12.2015 г. и на 31.12.2014 г.) величина резервного капитала осталась неизменна.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2016 г. составила 2 401 968 тыс. руб. (на 31.12.2015 г. – 2 341 962 тыс. руб., на 31.12.2014 г. – 2 206 816 тыс. руб.).

5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Структура выручки от реализации

Показатель	2016	2015
Выручка от реализации собственной продукции	12 401 355	12 200 086
Выручка от реализации товаров	12 258	37 760
Холодное водоснабжение и водоотведение	5 256	8 107
Выручка от оказания услуг	35 612	54 606
ИТОГО:	12 454 481	12 300 559

5.2. Структура себестоимости

Показатель	2016	2015
Сырье и основные материалы	8 552 939	8 213 373
Заработная плата и страховые платежи	936 239	876 338
Затраты на энергоресурсы	255 087	232 544
Амортизация	115 921	116 013
Обслуживание и ремонт зданий и оборудования	211 457	153 619
Аутсорсинг и аутстаффинг	-	63 274

Аренда	36 677	35 263
Транспортные услуги, ГСМ	73 536	62 226
Страхование	2 852	7 775
Налоги	8 670	8 675
Прочие услуги	157 115	90 433
Товары	9 919	36 781
Прочие материалы	43 018	35 332
Изменение остатков НЗП	5 922	(47 665)
ИТОГО:	10 409 352	9 883 981

5.3. Коммерческие расходы

	2016	2015
Заработная плата и страховые платежи	357 587	355 751
Маркетинговые услуги	483 018	714 534
Транспортные услуги, ГСМ	256 753	247 543
Амортизация основных средств и НМА	47 753	48 328
Страхование	51 908	36 941
Аутсорсинг и аутстаффинг	82 396	18 384
Обслуживание и ремонт зданий и оборудования	18 159	17 974
Материалы	21 729	62 471
Затраты на энергоресурсы	14 273	13 048
Прочие услуги	27 652	33 925
Всего	1 361 228	1 548 899

5.4. Управленческие расходы

	2016	2015
Заработная плата и страховые платежи	190 088	192 531
Налоги и сборы	29 132	30 242
Амортизация основных средств и НМА	12 284	15 630
Обслуживание и ремонт зданий и оборудования	13 374	14 770
Материалы	6 928	7 474
Аутсорсинг и аутстаффинг	-	1 328
Затраты на энергоресурсы	4 832	4 037
Прочие услуги	15 314	13 163
Всего	271 952	279 175

5.5. Проценты к получению

	2016	2015
Проценты по займам	1 837	5 676
Проценты по депозитам и остаткам на счетах	16 689	60 442
Итого	18 526	66 117

5.6. Проценты к уплате

	2016	2015
Проценты по кредитам и займам	123 326	128 615
Проценты по облигационному займу	17 336	205 189
Итого	140 662	333 804

5.7. Прочие доходы

	2016	2015
Возмещение причиненных убытков	5 581	4 046
Прибыль от реализации прочего имущества	6 210	33 533
Возмещение ФСС затрат на аттестацию и спецодежду	1 711	1 618
Субсидии	6 090	3 014
Излишки, выявленные при инвентаризации	13 116	28 910
Списание кредиторской задолженности	149	21 046
Курсовая разница	9 904	-
Прочие доходы	5 014	3 478
Всего	47 775	95 645

5.8. Прочие расходы

	2016	2015
Резервы и оценочные обязательства	-	133 656
Квотирование рабочих мест	5 752	7 149
Материальная помощь	2 178	2 440

Утилизация	20 702	19 130
Услуги банков	16 979	19 522
Списание безнадежных долгов и финансовых вложений	3 766	7 441
Штрафы, пени, неустойки	13 501	9 919
Недостачи	17 009	7 193
НДС	10 047	2 790
Курсовая разница	-	23 241
Убытки прошлых лет	5 550	33 660
Прочие расходы	26 318	10 773
Всего	121 802	276 914

5.9. Расходы по налогу на прибыль

	2016	2015
Прибыль до налогообложения	215 786	139 548
Условный расход по налогу на прибыль	(43 157)	(27 910)
Отложенные налоги	20 299	(17 047)
Признано ПНО	(11 926)	(6 739)
Признано ПНА	-	5 042
ПНА прошлых периодов (прощение долга учредителем).	-	22 615
Текущий налог на прибыль	(34 784)	(24 038)

Движение отложенных налоговых активов

Объект учета	Сальдо на 31.12.2015 г	Признано	Списано	Сальдо на 31.12.2016 г
Страхование груза	966	1 137	(1 033)	1 070
Убыток от реализации ОС	687		(263)	424
Расходы будущих периодов	263		(74)	189
Оценочные обязательства	20 018	8 887	(1 536)	27 369
Резервы	33 049	-	(32 404)	645
ИТОГО	54 983	10 024	(35 310)	29 697

Движение отложенных налоговых обязательств

Объект учета	Сальдо на 31.12.2015 г	Признано	Списано	Сальдо на 31.12.2016 г
Амортизация ОС	33 107		(4 993)	28 114
Амортизация НМА	78	130	-	209
Разница в с/с незавершенного производства, остатка ГП	429	734	(859)	304
ИТОГО	33 614	864	(5 852)	28 627

5.10. Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитана путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Общества, на количество обыкновенных акций.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчете базовой прибыли на акцию:

	2016	2015
Прибыль за период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций (тыс. руб.)	155 042	135 146
Количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (шт.)	158 394	158 394
Прибыль на акцию, руб.	979	853

Между отчетной датой и датой составления настоящей финансовой отчетности никаких других операций с обыкновенными акциями не проводилось.

6. Государственная помощь

В 2016 году Обществом получено 6 091 тыс. руб. (в 2015 г. - 3 014 тыс. руб.) субсидий из бюджета города Москвы для возмещения части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным на приобретение производственного оборудования в рамках государственной программы города Москвы «Стимулирование экономической активности на 2012-2016 гг.

7. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

В связи с наличием на отчетную дату 31.12.2016 года обязывающих событий, Обществом отражены **оценочные обязательства**: по оплате отпусков и страховых платежей в сумме 99 745 тыс. руб. (в 2015 г. - 89 916 тыс. руб.), по оплате оказанных в 2016 году услуг, расчетные документы по которым предъявлены в 2017 году в сумме 32 672 тыс. руб. (в 2015 г. - 7 680 тыс. руб.).

8. Существующие и потенциальные риски

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации потерь.

Отраслевые риски, с которыми сталкивается Общество, выражаются в падении платежеспособного спроса, снижении качества продукции премиум-класса с высоким маржинальным доходом, усилении ценовой конкуренции, росте административных барьеров со стороны региональных властей для защиты местных производителей, удорожании импортного сырья, росте неплатежей, снижении государственной поддержки.

Для снижения негативного влияния данных факторов и сохранения своей доли рынка Общество активно использует торговые марки, проводит политику четкого брендинга по ценовым сегментам и ведет работу по росту стоимости брендов, а также расширяет свой ассортимент для создания "стоцентного" присутствия, разрабатывает и производит новые виды продукции.

Кроме того, формируются единые бизнес-стандарты на всей территории Российской Федерации, осуществляется стимулирование конкуренции между контрагентами путем дифференцированного подхода к каждому сетевому оператору, применения различных бонусных программ для стимулирования роста продаж, активно проводит различные рекламные акции в сетевых магазинах и т.п.

Доля экспорта продукции невелика и не является значимой.

Долгосрочной стратегией Общества является использование только собственного высококачественного сырья.

Потребность производства Общества в свинине, как основном сырье для производства колбас, решается, в том числе, путем развития и строительства собственных свиноводческих предприятий, входящих в холдинг «Эксима», к которым относятся ООО «Знаменский СГЦ» и ЗАО по свиноводству «Владимирское».

Одновременно деятельность Общества направлена на снижение зависимости от иностранного сырья и на формирование конкурентоспособных цен даже в случае отмены иностранных квот и запрет ввоза мясосырья из отдельных государств.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою основную деятельность в Москве. Более 20% покупателей продукции Общества приходится на московский регион.

Столичный регион не имеет географических особенностей, способных создать повышенную опасность стихийных бедствий, поэтому вероятность возникновения рисков, связанных с географическими особенностями, невелика.

С целью минимизации рисков проведения террористических актов Общество осуществляет комплекс мер антитеррористической безопасности. Для предотвращения забастовок осуществляется контроль соблюдения трудового законодательства, предпринимаются меры, направленные на поддержание спокойной социальной обстановки.

Для минимизации страновых и региональных рисков Общество поддерживает достаточный уровень запасов мясосырья, ведет активную региональную торговлю, продолжает развивать сеть сбыта продукции по территории РФ и стран СНГ.

Деятельность Общества не является сильно подверженной **правовым рискам**, в т. ч. изменениями валютного регулирования, налогового и таможенного законодательства. Риски, связанные с изменением судебной практики, а также текущие судебные процессы существенно не повлияют на деятельность Общества.

Тем не менее, на деятельности Общества могут негативно отразиться внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок, а также ведение новых видов налогов и объектов налогообложения, отмена налоговых льгот.

Подверженность Общества **рыночным рискам** связана с возможными неблагоприятными изменениями цен и ценовых индексов, процентных ставок по кредитам, колебания валютного курса рубля. Динамика валютного курса не способна в значительной мере повлиять на рыночные риски и ликвидность предприятия, т.к. основные обязательства Общества выражены в рублях.

Основными направлениями для минимизации рыночных рисков Общество видит в повышении эффективности управления производственными и общехозяйственными затратами, сокращении

издержек, снижении доли импортного сырья для снижения негативного влияния падения курса рубля, повышении доли оборотных средств, гибком ценообразовании для нивелирования инфляционных процессов.

Удорожание кредитных ресурсов, вызванное повышением процентных ставок, может привести к тому, что Общество будет вынуждено привлекать более дорогие кредитные средства для своей деятельности.

Более того, Общество постоянно активно взаимодействует с крупнейшими покупателями продукции в части оптимизации платежей за отгруженную продукцию с целью недопущения роста дебиторской задолженности. С крупнейшими покупателями установлены прочные деловые связи, проводятся регулярные мероприятия по недопущению нарушений договорных обязательств.

Риски, связанные с деятельностью Общества как эмитента ценных бумаг в виде облигаций, минимальны.

Риски наступления ответственности по долгам третьих лиц незначительны, судебные процессы, способные существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность, отсутствуют. Общество не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено.

Риски ликвидности связаны с невозможностью своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства – кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками и задолженность заимодавцам по полученным займам и кредитам, в т. ч. в форме облигаций.

Наличие привлеченных денежных ресурсов свидетельствует о том, что Общество использует эффект финансового рычага, а также демонстрирует возможность привлекать внешнее финансирование, что в целом характеризуется положительно.

Таким образом, для снижения риска ликвидности Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства за счет роста объемов реализации собственной продукции.

Общество имеет остаток нераспределенной прибыли в сумме 2 024 663 тыс. руб., который до его распределения рассматривается как резерв финансовых ресурсов, который в необходимом случае может быть направлен на ликвидацию негативных последствий отдельных рисков.

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются организации группы ЗАО «АВК «Эксима», перечень данных организаций приведен на официальном сайте Общества: www.mikoyan.ru, www.edisclosure.ru/PORTAL/company.aspx?id=137

Информация об операциях Общества со связанными сторонами раскрывается ниже.

Покупка товаров, сырья у связанных сторон	2016	2015
ЗАО "АВК "Эксима"	191 543	383 759
Сельскохозяйственное ЗАО "Ленинское"	152	656
ООО "Знаменский селекционно-гибридный центр"	3 562 596	3 443 603
ЗАО по свиноводству «Владимирское»	2	23 121
ООО «Макстер»	3 462	2
ИТОГО	3 757 755	3 851 141

Реализация готовой продукции связанным сторонам:	2016	2015
ЗАО "АВК "Эксима"	335	43
ЗАО по свиноводству «Владимирское»	877	58
ООО «Макстер»	10 678	5 791
ИТОГО	11 890	5 892

Связанная сторона	Задолженность связанных сторон перед Обществом			Задолженность Общества перед связанными сторонами		
	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ЗАО "АВК "Эксима"	-	-	44 106	328 663	324 413	300 822
ООО "Знаменский СГЦ"	-	-	98 864	165 281	-	-
ООО «Макстер»	94	-	-	208	-	-
СЗАО "Ленинское"	-	-	-	-	54	97
Итого	94	-	142 970	494 152	324 467	300 919

Связанная сторона	Авансы, выданные связанным сторонам Обществом			Авансы, полученные Обществом от связанных сторон		
	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ЗАО "АВК "Эксима"	-	-	15 005	-	-	-
ООО «Макстер»	-	-	-	-	5	-
ЗАО по свиноводству «Владимирское»	-	-	-	-	4	-
ООО "Знаменский СГЦ"	-	53 656	98 864	-	-	-
Итого	-	53 656	113 869	-	9	-

Покупки от связанных сторон осуществлялись по рыночным ценам, с учетом оптовых скидок. Остатки по операциям ничем не обеспечены и расчеты по ним будут осуществлены денежными средствами.

Займы связанным сторонам

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ООО «Интеринвест»	-	9 200	38 250

Займы от связанных сторон

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ЗАО «АВК «Эксима»	139 500	151 000	280 500

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общество выплатило основному управленческому персоналу (генеральный директор, заместители генерального директора) следующие суммы вознаграждений:

Показатель	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и отпускные	14 423	15 840	15 021
Страховые платежи	2 754	3 039	2 245
Итого	17 177	18 879	17 266

Прочие операции со связанными сторонами

Связанная сторона	2016 год						
	Оказание услуг, прочая реализация	Получение услуг	Покупка основных средств	Выплата дивидендов	Процентные доходы по займам	Процентные расходы по займам	Выплаты по трудовому договору
ЗАО "АВК "Эксима"	995	(618)	-	(83 162)	-	(4 321)	-
ЗАО «Очаково-Лоджистик»	-	-	-	(11 874)	-	-	-
ООО "Знаменский селекционно-гибридный центр"	102	-	-	-	-	-	-
ООО «Интеринвест»	-	-	-	-	364	-	-
Конечный бенефициар	-	-	-	-	-	-	(6 000)

Связанная сторона	2015 год						
	Оказание услуг, прочая реализация	Получение услуг	Покупка основных средств	Выплата дивидендов	Процентные доходы по займам	Процентные расходы по займам	Выплаты по трудовому договору
ЗАО "АВК "Эксима"	30 974	(461)	-	-	-	(239)	-
ООО "Знаменский селекционно-гибридный центр"	1 001	-	-	-	-	-	-
ООО «Интеринвест»	-	-	-	-	2 299	-	-
Конечный бенефициар	-	-	-	-	-	-	(6 000)

Обеспечения выданные

Связанная сторона, за которую выдано обеспечение, внесен залог	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ООО "Знаменский селекционно-гибридный центр"	-	-	4 033 000

10. Раскрытие информации о забалансовых статьях

Наименование показателя	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Обеспечение обязательств и платежей полученные	57 000	52 000	57 500
Обеспечения обязательств и платежей выданные за третьих лиц	-	-	4 033 000
поручительства за ООО «Знаменский СГЦ»	-	-	4 033 000
Обеспечения, выданные по собственным обязательствам Общества	533 871	525 057	968 342
залог товарно-материальных ценностей	153 792	138 413	651 489
залог технологического оборудования	380 079	386 644	316 853
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	332 571	304 289	299 701
Арендованное имущество	1 743 949	1 842 752	2 260 984

Все виды полученных обеспечений обязательств (поручительства) возникли из договоров поставки и договоров транспортной экспедиции. Все виды выданных обязательств возникли из кредитных договоров.

Арендованное имущество отражено за балансом в оценке, определенной договором. Арендованные земельные участки отражены по кадастровой стоимости. Арендованные товарные знаки при отсутствии указанной в договоре оценки отражены в размере лицензионных платежей за срок аренды товарного знака.

Имущество, переданное в залог, отражено по залоговой стоимости, указанной в договоре.

По итогам работы за 2016 г. отражена на забалансовом счете для последующего контроля дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 29 985 тыс. руб.

Списано из состава наблюдаемой дебиторской задолженности в связи с истечением 5-летнего срока 1 998 тыс. руб.

11. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
30 марта 2017 г.



Н.Я Демин