

Обзор
агропромышленного
комплекса
Российской Федерации
за 2012-2013 годы



EY

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Содержание

Введение	1
Основные выводы	2
Краткий экономический обзор	3
Государственная политика РФ в аграрной отрасли	10
Налоговые вопросы	14
Структура рынка	16
Тенденции развития	17
Стратегические задачи	18
Участники обзора	22
Контактная информация	24

Введение

Настоящий обзор является вторым исследованием, проведенным компанией EY в области сельского хозяйства.

Предыдущий обзор, опубликованный в 2011 году, охватывал период с 2010 по 2011 год, когда вступление России в ВТО и его потенциальное влияние на агропромышленный комплекс (АПК) были предметом дискуссий участников рынка. На сегодняшний день присоединение к ВТО произошло, и оно, как ожидалось, оказало существенное влияние на АПК.

В 2013 году наблюдалось резкое замедление темпов роста валовой добавленной стоимости во всех отраслях, за исключением сельского хозяйства, компенсировавшего спад 2012 года. По оценке Министерства экономического развития РФ, сельскохозяйственный сектор России будет расти средними темпами (на 5-7 % в год) в течение ближайших пяти лет, опережая темпы роста экономики в целом.

Данный факт наряду с другими изменениями в отрасли повлиял на мнения участников исследования как в отношении их оценки текущей ситуации на рынке, так и в плане прогнозов на будущее.

В ходе нашего исследования мы рассмотрели различные аспекты деятельности компаний АПК и обобщили мнения респондентов по наиболее актуальным, на наш взгляд, вопросам сегодняшнего дня – таким как государственная поддержка отрасли, финансирование деятельности, долгосрочные и краткосрочные планы участников рынка.

Мы благодарим всех респондентов, в особенности те компании, которые повторно стали участниками нашего исследования, за то, что они нашли возможность поделиться с нами своим мнением. Мы также надеемся, что компании, впервые попавшие в число респондентов, в будущем станут постоянными участниками нашего опроса.

Основные выводы

Как и ожидалось, вступление России в ВТО оказало определенное влияние на агропромышленный комплекс страны. Изменились некоторые формы поддержки отрасли государством, были существенно снижены или устранены таможенные барьеры, некоторое время оставалась неопределенность в отношении отдельных параметров господдержки. В результате компаниям все больше приходится полагаться на собственные силы. Поэтому неудивительно, что доля респондентов, считающих невозможным сохранение рентабельности компаний на адекватном уровне без господдержки, уменьшилась с 72% (по итогам исследования за 2010-2011 годы) до 56%. Необходимо отметить и существенное сокращение доли участников исследования, положительно оценивающих влияние государственной политики на сельскохозяйственную отрасль, – с 65% в 2011 году до 47% в 2013 году.



Обращает на себя внимание и тот факт, что участники рынка стали более осторожно подходить к прогнозированию развития ситуации. Если в 2011 году рост рынка предсказывали все без исключения опрошенные, то в конце 2013 года роста ожидали 53% респондентов. Остальные участники исследования полагают, что на рынке будет наблюдаться стагнация либо спад. По мнению некоторых респондентов, перспективы развития рынка напрямую зависят от мер государственной поддержки, которые принимает правительство. Тем не менее основная часть опрошенных, ожидающих роста рынка, предполагают, что его уровень достигнет 5-15%. Это в целом оптимистичнее прогнозов Министерства экономического развития РФ.

Значительно усугубилась (по сравнению с 2011 годом) проблема недостаточности финансовых ресурсов у компаний отрасли. Низкая рентабельность, отмеченная половиной респондентов, наряду с высокой кредитной нагрузкой снижает доступность нового банковского финансирования в отрасли. При этом собственные средства компаний также ограничены.



Основным фактором, препятствующим развитию рынка, по-прежнему остается дефицит квалифицированных кадров.

Краткий экономический обзор



Развитие АПК в РФ

Российский агропромышленный комплекс находится под влиянием особенностей внутреннего регулирования отрасли, а также глобальных факторов. Среди последних можно отметить продолжавшийся до недавнего времени экономический рост в развивающихся странах, повышение доходов и расширение доступа к продовольствию населения этих стран, увеличение продуктивности сельского хозяйства и объема государственных вложений, а также усиление интереса со стороны частных инвесторов к глобальному агропромышленному сектору экономики.

В целом тенденции развития сельского хозяйства в Российской Федерации соответствуют изменениям на глобальном уровне. В последние годы на российском аграрном рынке наблюдается постепенное восстановление отрасли после существенного сокращения объемов производства, начавшегося с распадом СССР. Однако стоит отметить, что тенденция восстановления отрасли была нарушена в 2012 году, в течение которого наблюдался спад сельскохозяйственного производства ввиду неблагоприятных погодных условий, а также неопределенности, возникшей в связи со вступлением России в ВТО.

Растениеводство

Посевные площади

По данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат), в период с 1990 по 2007 год размеры посевных площадей неуклонно сокращались. В 2008-2009 годах наблюдалось небольшое увеличение показателей, сменившееся снижением в 2010 году в результате неблагоприятных для растениеводства погодных условий. В 2011-2013 годах вновь наметилась тенденция к росту.

На данный момент пахотная земля занимает около 7% общей площади земель России, что является одним из самых низких показателей среди крупнейших

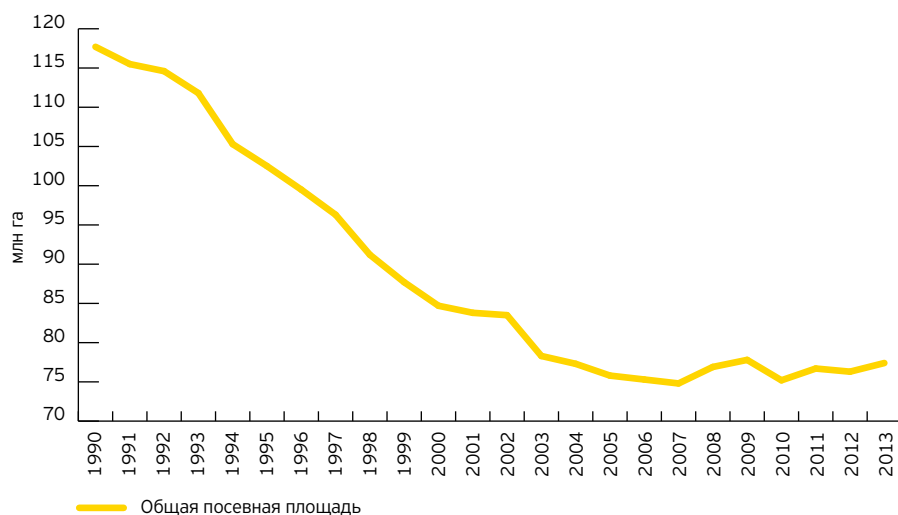
сельскохозяйственных стран.

Площади под кормовые культуры, сокращавшиеся быстрыми темпами с 1990 года, стабилизировались на уровне около 18 млн га с 2009 года. Затем они уменьшились до 17,5 млн га в 2012 году (на 4% по сравнению с предыдущим годом).

Пшеница характеризуется наиболее стабильным уровнем посевных площадей. Однако, достигнув пика в 2009 году (29 млн га) после трех лет постоянного роста, площади начали сокращаться в среднем на 5% в год и в 2012 году составили менее 25 млн га. Отчасти уменьшение площадей под пшеницу вызвано ростом размера площадей, занимаемых масличными культурами (в основном подсолнечником), которые являлись более рентабельными по сравнению с зерновыми. За период с 1990 по 2012 год площадь под посевами масличных культур выросла на 152%, при этом наибольшее увеличение наблюдалось в период с 2003 года.

После существенного сокращения на 12% в 2010 году (по сравнению с 2009 годом) в 2011 и 2012 годах происходило расширение площадей, отведенных под прочие зерновые и зернобобовые культуры. Такие площади достигли 20 млн га в 2012 году, а в 2013 году выросли до 25 млн га.

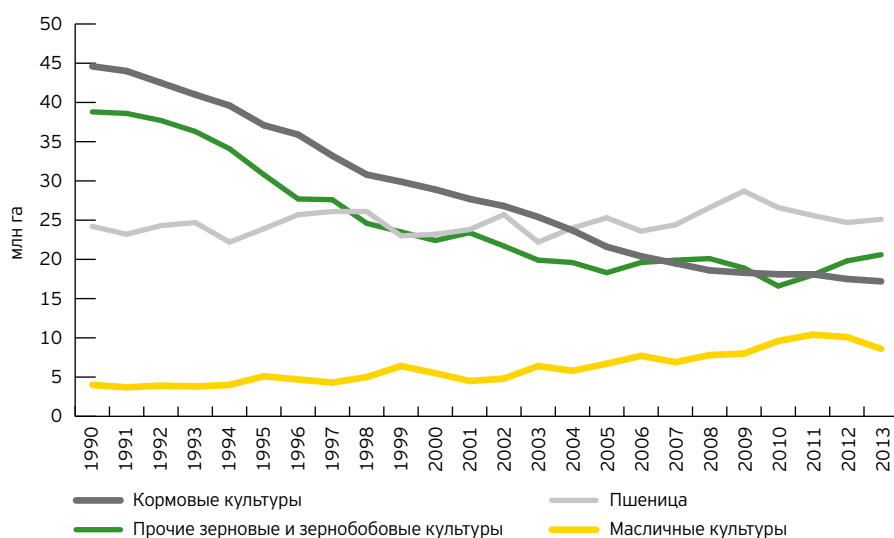
График 1. Общая посевная площадь



Источник: Росстат.



График 2. Посевные площади основных сельскохозяйственных культур



Источник: Росстат.

Урожайность

Растениеводческие подразделения коллективных и совместных хозяйств в период существования СССР не отличались высокой производительностью. Низкие показатели урожайности стали наследием аграрного сектора России. До сих пор российские производители существенно уступают по показателям урожайности развитым странам.

Самые высокие урожаи среди основных стран-производителей сельскохозяйственной продукции в 2005-2012 годах демонстрировали Канада, Китай, США и страны ЕС. Так, по данным Министерства сельского хозяйства США, урожайность пшеницы в сезоне 2011/2012 в Канаде

составляла 2,96 т/Га, в Китае – 4,84 т/Га, в США 2,94 т/Га и в ЕС – 5,35 т/Га, а в среднем по миру – 3,14 т/Га. В России урожайность за аналогичный период достигла лишь уровня 2,27 т/Га.

Лидерами по урожайности зерновых среди регионов РФ по данным Росстата являются Краснодарский край, Республика Адыгея и Ставропольский край (с урожайностью пшеницы на уровне 4,7 т/Га, 3,9 т/Га и 3,4 т/Га в среднем в 2005-2012 годах соответственно), что объясняется наиболее благоприятными на территории РФ погодными условиями Южного и Северо-Кавказского федеральных округов.

Урожайность в 2012/2013 сельскохозяйственном году

Резкое снижение урожайности большинства культур произошло в 2012/2013 сельскохозяйственном году. Согласно данным Росстата, в 2012 году валовой сбор зерновых в РФ составил 70,7 млн тонн (на 25% меньше по сравнению с урожаем 2011 года). Причиной столь резкого падения стали затяжной осенний сев, гибель значительного количества посевов в период зимовки, отсутствие влаги во время весенней вегетации и засуха летом.

Валовой сбор зерновых культур в России, по предварительным итогам 2013 года, составил 91,3 млн тонн, увеличившись на 28,8% по сравнению с предыдущим годом (70,9 млн тонн)*.

По данным Росстата, в 2013 году в России был получен рекордный урожай кукурузы, рапса и подсолнечника. Так, валовой сбор кукурузы на зерно достиг 10,68 млн тонн в чистом весе, что на 30,1% больше, чем в 2012 году. Валовой сбор рапса составил 1,4 млн тонн (в 2012 году – чуть больше 1 млн тонн). Урожай маслосемян подсолнечника составил 10,2 млн тонн, что на 27,7% больше уровня 2012 года (7,99 млн тонн).

* Источник: «Эксперт Online».



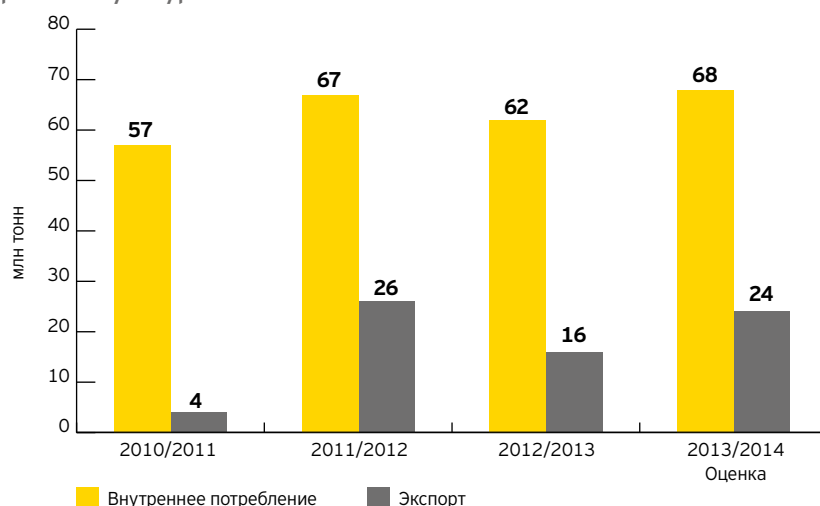
Экспорт и внутреннее потребление зерна

По данным различных источников, средний показатель внутреннего потребления основных зерновых культур (пшеница, кормовые культуры и рис) в Российской Федерации с 2000 по 2013 год составил порядка 67 млн тонн в год. Основная доля приходится на потребление пшеницы (57%).

Согласно оценке компании BusinesStat, в 2008-2012 годах на долю промышленной переработки зерна приходилось в среднем около 68% всего потребленного в России зерна, на долю производственного потребления – 31%, из них около половины использовалось в качестве семенного материала, а другая половина шла на корм скоту и птице. Внутренние потребности России в зерне почти на 100% обеспечены за счет собственного производства.

Россия исторически является одним из основных поставщиков зерна на мировом рынке. Однако с учетом относительно низкого качества российского зерна нашими покупателями остаются главным образом развивающиеся страны, такие как государства Северной Африки. Доля экспорта за последние пять лет составляла в среднем 20% (за исключением 2010-2011 годов, когда действовал правительственный запрет на экспорт зерновых). В 2011-2012 годах объем экспорта зерна из России достиг исторического максимума – 26,2 млн тонн.

График 3. Соотношение экспорта и внутреннего потребления зерновых культур



Источник: ОЭСР – ФАО.

Однако неурожай 2012 года не позволил установить новый рекорд. Несмотря на отсутствие ожидаемых экспортных запретов, в условиях ограниченных запасов зерна в стране, а также высокого спроса со стороны внутренних переработчиков и экспортеров цены на зерновые стали расти с начала сезона 2012/2013 сельскохозяйственного года. Уже в октябре 2012 года они достигли рекордных значений, превысив показатели сезона 2007/2008. К концу сезона 2012/2013 года российские цены уже превышали мировые, и экспорт пшеницы практически остановился.

По состоянию на январь 2014 года Российский зерновой союз сохранял прогноз по экспорту зерна на уровне 23-25 млн тонн против 16 млн тонн годом ранее. Так, РФ до конца сезона (до июля 2014 года) может экспортировать еще 7-8 млн тонн зерна в дополнение к уже вывезенным 17 млн тонн.

По совместным прогнозам ОЭСР – ФАО, объем экспорта зерна из России будет устойчиво расти в ближайшее время – на 5-6% в год. Однако аналитики Business Monitor International (BMI) считают, что росту объемов экспорта будут препятствовать высокая инфляция на внутреннем рынке и значительный спрос со стороны российских производителей.



Животноводство

Основными сегментами животноводства являются птицеводство, свиноводство и разведение крупного рогатого скота. Распределение производства между продукцией данных сегментов представлено на графике 4.

Несмотря на устойчивый рост российского животноводства, который наблюдается с 2002 года за счет сегментов мяса птицы и свинины, общий уровень производства все еще не достиг показателей 1990 года. При этом существенным фактором развития животноводства в период с 2002 года являлась государственная поддержка мясной отрасли, в том числе в форме регулирования импорта путем тарифных и нетарифных мер, многие из которых были пересмотрены при вступлении России в ВТО.

До присоединения России к ВТО производство свинины было одним из самых высокодоходных сегментов: рентабельность по EBITDA основных игроков рынка превышала 40%. Рост импорта, начавшийся в результате существенного ослабления сдерживающих мер, привел к снижению цен на свинину на российском рынке: к маю 2013 года мясо подешевело на 40%.

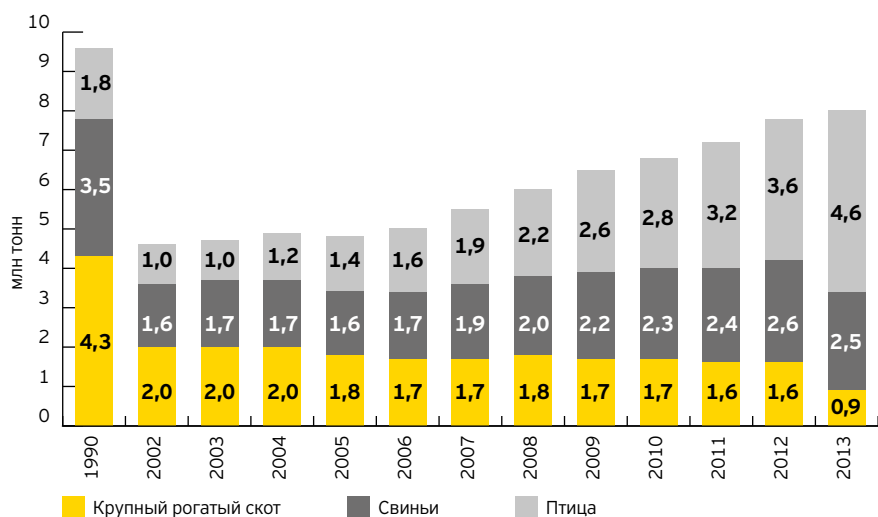
Снижение цен на свинину на российском рынке отчасти было и следствием одновременного ввода в действие новых производственных мощностей крупных свинопунктов на 300-400 тонн (что составляет около 10% объема живого веса, отправленного на убой в 2012 году) при отсутствии роста спроса со стороны переработчиков.

Однако летом началось восстановление рынка и цены на свинину стали расти. К концу 2013 года стоимость живых свиней на убой вернулась на уровень прошлого года. Текущему восстановлению цен способствовал целый ряд причин, среди которых – ввод ограничений на ввоз в Россию мяса, содержащего рактопамин, а также африканская чума свиней, из-за которой в стране активно сокращается их поголовье в фермерских и личных подсобных хозяйствах. В целом к концу 2013 года рентабельность свиноводства по сравнению с началом года выросла.

Сегмент производства мяса птицы продолжил демонстрировать стабильный рост, составивший 13% в количественном выражении в 2011 и 2012 годах. Также выросло и потребление мяса птицы – в 2012 году на его долю в общем объеме потребляемого мяса пришлось более 40%. При этом в первой половине 2013 года потребление данного вида мяса составило 13,2 кг на душу населения (для сравнения – потребление в аналогичный период прошлого года составляло 12,5 кг). Основным фактором роста популярности мяса птицы является более доступная цена по сравнению со свининой и говядиной.

В 2011-2013 годах продолжилось снижение объемов производства говядины. В то время как в 1990 году на долю говядины в общем потреблении мяса приходилось 43%, к 2012 году указанный показатель снизился до 25%.

График 4. Производство основных продуктов животноводства (убойный вес)



Источник: Росстат.



По данным Росстата, 62% от объема производства говядины приходится на долю личных хозяйств населения. Промышленное производство говядины составляет немногим более 32%, и данное соотношение не меняется на протяжении последних лет. При этом в других сегментах животноводства доля промышленного производства неуклонно растет. Низкая доля индустриального производства в сегменте производства говядины не позволяет ему быть конкурентоспособным наравне с импортом. До сих пор производство говядины в России в целом остается побочным продуктом от производства молока.

С учетом перечисленных событий на рынке животноводства аналитики пересматривают прогнозы дальнейшего развития отрасли. Так, по оценкам ВМИ, производство свинины в России в ближайшие пять лет будет расти в среднем на 3% и в 2016/2017 сельскохозяйственном году составит 2,4 млн тонн (выход мяса). Производство птицы будет расти наиболее быстрыми темпами – на 64,5% за аналогичный период к уровню 2011/2012 года в условиях устойчивого внутреннего спроса и поддержки со стороны государства в целях организации экспорта (до 4,6 млн тонн мяса в 2016/2017 году). Наиболее пессимистичен прогноз в отношении сегмента производства говядины – снижение объемов произведенного мяса на 9,8% относительно уровня 2011/2012 года (до 1,2 млн тонн) в результате развития текущей тенденции.

Замедлению роста рынка будет способствовать и то, что средний показатель потребления мяса на душу населения в РФ приблизился к рекомендованной норме – 75 кг/год. Согласно данным Минсельхоза, в 2012 году потребление мяса и мясопродуктов в расчете на душу населения выросло по сравнению с 2011 годом и составило 74,1 кг.

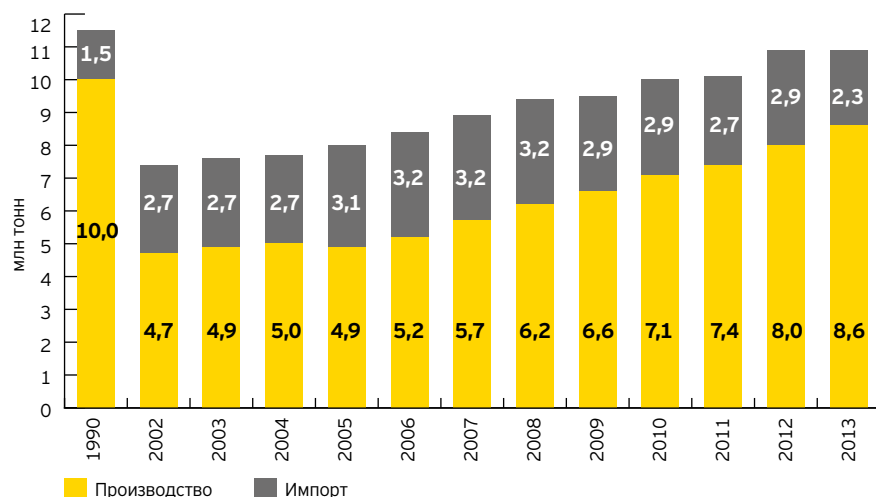
Экспорт и внутреннее потребление мясной продукции

В целом объемы внутреннего производства мясной продукции в РФ не покрывают потребностей страны: часть мясопродуктов импортируется. По данным Федеральной службы государственной статистики и Гильдии профессиональных участников ВЭД, наибольшая доля

импортной продукции в потреблении приходится на говядину – 27%. В структуре потребления свинины импорт составляет 22%, и только 11% потребляемого мяса птицы приходится на импортную продукцию (данные за 2012 год).

Эти показатели говорят о том, что Россия приближается к пороговому значению обеспеченности собственным мясом (85%), которое было утверждено «Доктриной продовольственной безопасности РФ», принятой в 2010 году. Так, в 2002-2008 годах импорт составлял в среднем 36% от общего объема производства и импорта, в 2009 году его доля стала уменьшаться и составила 31%, а в 2011-2013 годах этот показатель снизился до уровня 27% (график 5).

График 5. Производство и импорт продуктов животноводства



Источник: Росстат.



Эксперты ожидают дальнейшего сокращения доли импортного мяса, несмотря на ослабление таможенного регулирования в связи со вступлением в ВТО. После роста объемов импорта в 2012 году на 8% по сравнению с 2011 годом резкое падение цен на свинину на российском рынке привело к снижению заинтересованности европейских производителей к ввозу мяса сверх квот. По данным Минсельхоза, за январь-июнь 2013 года ввоз мяса сократился на 10,5% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (когда новые меры таможенного регулирования еще не вступили в силу).

Членство России в ВТО открывает и новые возможности для отечественных животноводов. В условиях приближения российского рынка мяса птицы к насыщению и на фоне низкой доли импорта в данном сегменте российские производители начали экспансию на зарубежные рынки. По данным Федеральной таможенной службы, за первую половину 2013 года экспорт мяса птицы вырос на 41% по сравнению с аналогичным периодом 2012 года и составил 22 тыс. тонн. В основном такой рост был обусловлен расширением поставок в Казахстан, где Россия имеет заметное логистическое преимущество по сравнению с ближайшим конкурентом – Беларусью. В 2012 году 41% всего экспорта мяса птицы пришелся на торговлю с Казахстаном, а в первой половине 2013 года этот показатель вырос до 49%. Вторым приоритетным направлением экспорта российского мяса является Гонконг (41% в 2012 году и 29% в первой половине 2013 года).

В декабре 2012 года после продолжительных переговоров Россия получила официальное разрешение Евросоюза на ввоз мяса птицы на территорию ЕС, что существенно расширяет географию экспортных возможностей российских производителей.

Производство молока и яиц

Объемы производства молока и яиц в РФ характеризуются относительно устойчивым уровнем в течение последних 10 лет. Это обусловлено стабильностью потребления данных продуктов и насыщенной конкурентной средой.

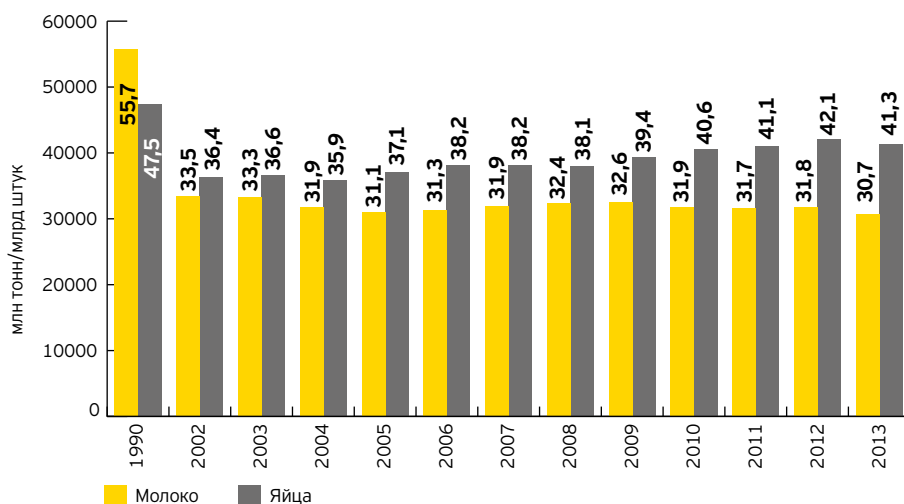
Стоит также отметить, что Россия является крупнейшим импортером молочных продуктов в мире: по данным ВМИ, на долю РФ пришлось 26% мирового импорта в 2012 году. Согласно

прогнозам аналитиков, даже в случае ориентации отрасли на производство продуктов переработки молока с высокой добавленной стоимостью (например, сыров) рост спроса на такие продукты в связи с повышением благосостояния населения не позволит отказаться от их импорта в существенном объеме.

Цены на сельскохозяйственную продукцию в РФ

Цены на большинство сельскохозяйственных товаров отличаются высокой волатильностью, которая связана с традиционной для их рынков сезонностью, а также с другими фундаментальными факторами, в числе которых можно выделить следующие:

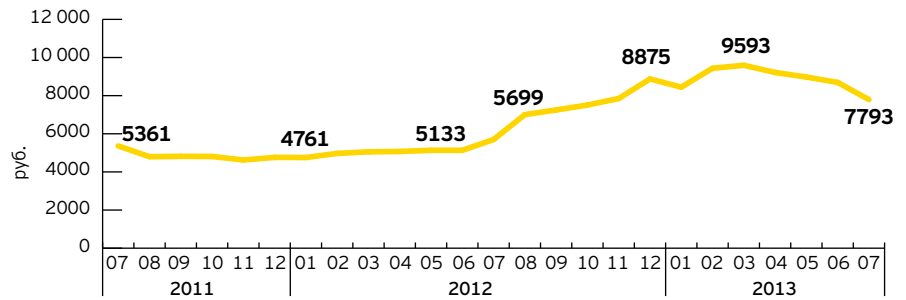
График 6. Производство молока и яиц



Источник: Росстат.



График 7. Средние цены производителей на пшеницу (за тонну, без НДС)



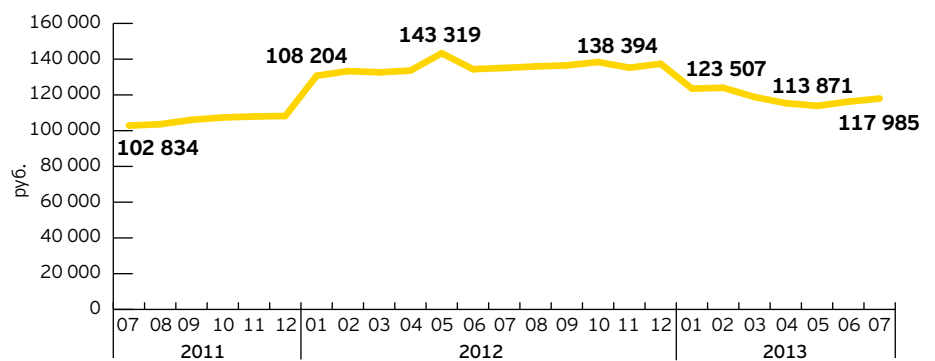
Источник: Росстат.

- Объемы производства подвержены влиянию погодных условий, вредителей, болезней растений и животных.
- Низкая эластичность цен на продукцию приводит к тому, что для достижения рыночного равновесия после резкого снижения предложения происходит значительная коррекция цен.
- Изменение объемов производства требует значительного количества времени – соответственно, возникает временной промежуток между изменением цен и изменением предложения.

Кроме того, на цены оказывают влияние формирующиеся на рынке тенденции и внешние факторы, такие как расширение экономических границ, расстановка приоритетов со стороны государства и т. п.

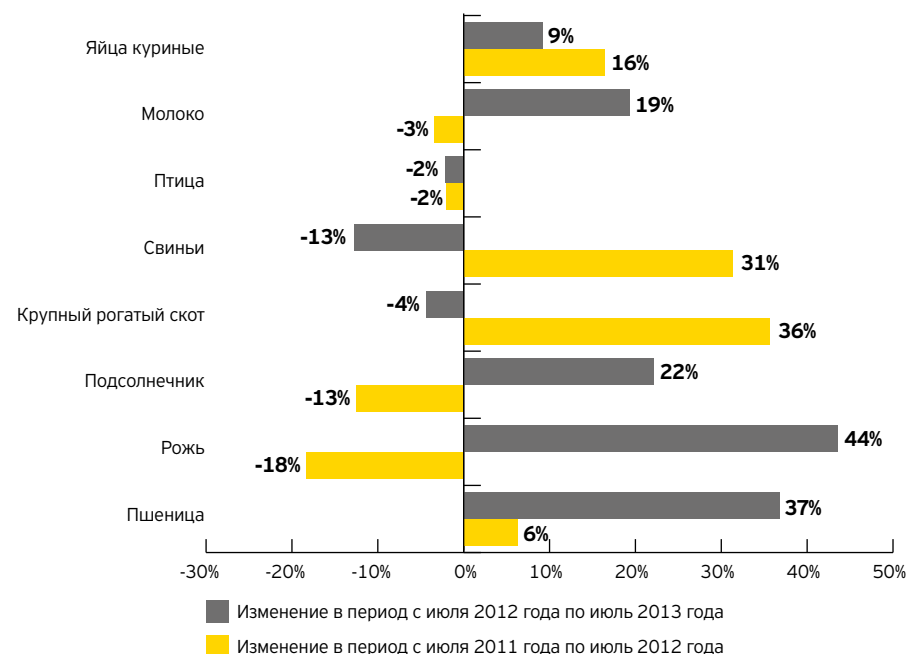
Динамика цен в 2013 году по сравнению с 2012 годом отражает важнейшие факторы и события, произошедшие на российском аграрном рынке, – неблагоприятные погодные условия и низкую урожайность в ряде регионов, вызвавшие беспрецедентный рост цен на зерновые культуры (график 7 отражает достаточно показательную динамику цен на пшеницу в 2011-2013 годах). Кроме того, следует отметить снижение ввозных пошлин в сегменте животноводства в связи со вступлением России в ВТО, сказавшееся в большей степени на производстве свинины и вызвавшее существенное снижение цен (график 8). Однако к концу 2013 года произошло восстановление цен на свинину.

График 8. Средние цены производителей на свинину (в убойном весе, за тысячу тонн, без НДС)



Источник: Росстат.

График 9. Динамика цен в период с июля 2011 года по июль 2013 года



Источник: Росстат.

Государственная политика РФ в аграрной отрасли



Государственная поддержка сельхозпредприятий по-прежнему оказывает существенное влияние на компании отрасли: 56% респондентов указали, что не смогут достичь/сохранить адекватный уровень доходности в случае отмены мер государственной поддержки в ближайшей перспективе (в течение одного года – трех лет). Однако необходимо отметить, что в 2011 году так считали 72% участников исследования, что существенно выше показателя настоящего исследования.

Также по сравнению с результатами предыдущего исследования снизилась доля компаний, положительно оценивающих влияние государственной политики на сельскохозяйственную отрасль: с 65% в 2011 году до 47% в 2013 году.

Очевидно, что изменение мнений респондентов относительно влияния государственной политики на деятельность агропредприятий в первую очередь связано со вступлением России в ВТО и последовавшими за ним изменениями в системе государственной поддержки сельского хозяйства. Между тем, по оценке участников опроса, субсидирование деятельности компаний агропромышленного комплекса является наиболее существенной формой государственной поддержки: 71% респондентов признали, что оно положительно влияет на развитие бизнеса, а 29% отметили отрицательное воздействие (график 10).

График 10. Влияние государственной политики на деятельность компании



Вступление в ВТО

Вступление России в ВТО в 2012 году, несомненно, стало одним из ключевых событий, повлиявших на агропромышленный комплекс. Соглашение по сельскому хозяйству, входящее в правовую основу ВТО, предусматривает три основные меры по либерализации отрасли:

- ▶ Доступ на рынок импортной сельхозпродукции. Данная мера предусматривает связывание и снижение ставок импортных пошлин на большинство сельскохозяйственных товаров, а также перевод нетарифных мер (количественные ограничения импорта; выборочное лицензирование; добровольные ограничения экспорта; скользящие импортные сборы; нетарифные меры, применяемые государственными торговыми компаниями) в тарифные эквиваленты.
- ▶ Снижение уровня государственной поддержки сельского хозяйства (субсидий и любых других программ, направленных на увеличение доходов фермерских хозяйств).
- ▶ Сокращение прямых экспортных субсидий и уменьшение субсидируемого экспорта.

В результате присоединения к ВТО общий объем средств, выделенных на прямое субсидирование отрасли, постепенно сокращается. При вступлении в организацию российская сторона согласовала размер государственной поддержки сельхозпроизводителей в 2013 году в размере 9 млрд долларов с последующим его сокращением до 4,4 млрд долларов к 2018 году.

В растениеводстве часть действующих мер поддержки производства трансформирована в новый для России инструмент – погектарные субсидии, которые предоставляются в расчете на гектар посевных площадей и не зависят от производственных показателей растениеводства.

В животноводстве введены субсидии на 1 литр реализованного товарного молока.

Наиболее существенное влияние снижение субсидий оказало на животноводство. На его состояние также оказывает воздействие снижение таможенных пошлин. Импортные квоты на ввоз основных продуктов животноводства остались прежними, при этом ставки пошлины для говядины и птицы не изменились, а регулирование ввоза свинины подверглось корректировке. Так, пошлина на ввоз живых свиней снизилась с 40% до 5%. Импорт свинины в рамках квоты теперь не облагается таможенной пошлиной (до присоединения РФ к ВТО поставщики платили 15%). На импорт свинины вне квоты ставка снижена с 75% до 65%.

Для производителей говядины вступление в ВТО означает риск притока более дешевого низкокачественного импортного мяса. Несмотря на то что ввоз мяса квотируется, разрешен ввоз и сверх установленных квот при условии высокого качества продукции.

При этом, по мнению экспертов, действующие процедуры контроля качества недостаточно четко регламентированы, что позволяет ввозить сверх квот мясо практически любого качества.



Мясо птицы в меньшей мере подвержено последствиям вступления в ВТО, поскольку на рынке поддерживается внутренний баланс спроса и предложения и цены остаются относительно стабильными.

Государственная программа развития сельского хозяйства

Министерством сельского хозяйства РФ была разработана и утверждена в 2012 году Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-

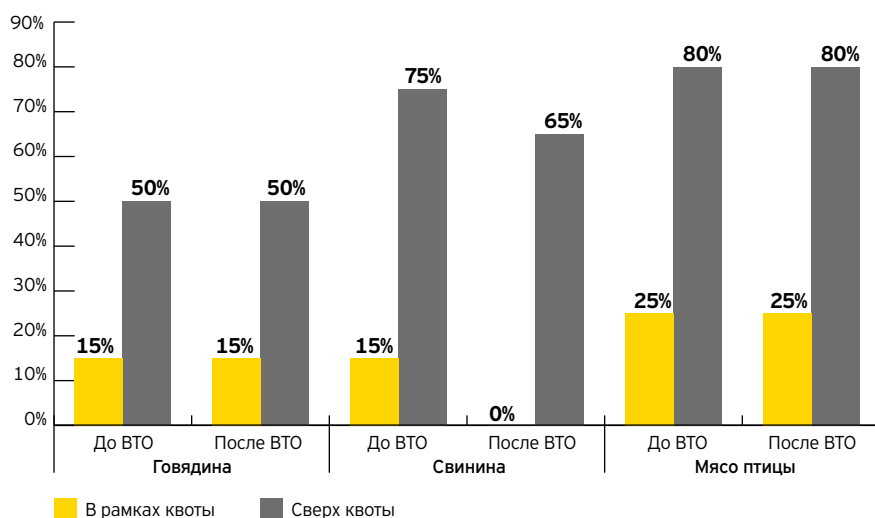
2020 годы, направленная в том числе на приведение государственной поддержки агропрома в соответствие с международной практикой в рамках ВТО. В ходе осуществления программы Правительство Российской Федерации планирует потратить 2,28 трлн рублей на мероприятия, направленные на стимулирование роста производства сельскохозяйственной продукции и развитие отрасли в целом. Из них 1,51 млрд рублей (66% общей суммы затрат в рамках программы) составят расходы федерального бюджета, а расходы в размере 0,77 млрд рублей будут финансироваться из средств бюджетов субъектов Российской Федерации.

На реализацию Государственной программы на 2012-2013 годы было запланировано 202,4 млрд рублей или 13% от общей суммы финансирования. В отдельную подпрограмму выделена поддержка малых форм хозяйствования с объемом финансирования 83,7 млрд рублей. При этом на новую подпрограмму мясного скотоводства планируется израсходовать 65,3 млрд рублей.

Помимо изменений в системе субсидирования АПК, вступление России в ВТО повлияло и на прочие меры государственной поддержки. Среди существенных изменений можно отметить следующее:

- ▶ Увеличено финансирование экономически значимых региональных программ (с 13,0 до 21,3 млрд рублей). В рамках этого мероприятия будет проводиться поддержка наиболее приоритетных направлений.
- ▶ Для поддержки малых форм хозяйствования была разработана отдельная подпрограмма с целью предоставления более широких возможностей начинающим фермерам.
- ▶ В рамках новой государственной программы повышено внимание к переработчикам сельскохозяйственной продукции и сделан акцент на сокращении импорта.
- ▶ Развитие мясного скотоводства выделено в отдельную подпрограмму.

График 11. Изменение импортных пошлин в результате вступления в ВТО



Источник: соглашения о вступлении России в ВТО.



В 2013 году в Минсельхозе России создана рабочая группа по совершенствованию механизмов поддержки молочной отрасли. Кроме того, было принято решение о продлении инвестиционных кредитов, выданных предприятиям молочной отрасли, с 8 до 15 лет, а также об увеличении компенсации процентной ставки по кредитам с 80% до 100% за счет федерального бюджета.

Принятие указанных изменений позволит улучшить финансово-экономическое состояние сельхозпроизводителей, занимающихся молочным животноводством: увеличить рентабельность производства и снизить инвестиционную нагрузку.

Вступление в ВТО проходит с наименьшими потерями для эффективных производителей, которые в состоянии выдержать конкуренцию. В этих условиях меры государственной поддержки должны способствовать дальнейшему укреплению позиций таких производителей. Помощь должна быть доступна в первую очередь тем отраслям, в которых наметились точки роста, и тем компаниям, которые внедряют новые технологии, добиваясь высокой производительности.

В 2013 году в российской экономике произошло существенное замедление темпов роста ВВП, в связи с чем многие

аграрии отмечают задержки в получении субсидий из федерального и региональных бюджетов. Состояние российской экономики не позволяет надеяться на ускорение темпов роста ВВП в 2014 году, ожидается сокращение государственных расходов. В такой ситуации компании в агропромышленном секторе должны продолжать решать вопросы повышения операционной эффективности и оборачиваемости рабочего капитала, оптимизации бизнес-процессов, а также выстраивания эффективных логистических цепочек с тем, чтобы оставаться рентабельными вне зависимости от уровня государственной поддержки.

Государственная поддержка: дальнейшие перспективы

Мнения участников рынка и представителей экспертного сообщества сходятся в том, что существующие меры распределения средств федерального бюджета не являются достаточно транспарентными. В этой связи следует отметить наметившуюся в последнее время тенденцию перехода к проектному финансированию в сельском хозяйстве.

На наш взгляд, именно повышение прозрачности государственной поддержки и более эффективное распределение финансирования, а не увеличение объема средств должны стать приоритетными целями для правительства в ближайшие годы.



Налоговые вопросы



По результатам исследования 82% компаний, представители которых участвовали в опросе, используют общую систему налогообложения, в то время как 18% применяют единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Налог на прибыль для сельскохозяйственных товаропроизводителей

В 2012 году в Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) были внесены изменения, направленные на стимулирование сельхозпроизводителей.

В частности, с 1 января 2013 года для сельскохозяйственных товаропроизводителей налоговая ставка в отношении деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной ими сельскохозяйственной продукции, была установлена в размере 0% и применяется бессрочно.

Мнения участников опроса относительно решения о бессрочном применении нулевой ставки налога на прибыль для сельхозпроизводителей разделились примерно поровну. 53% респондентов считают, что изменение в законодательстве не повлияло на их бизнес и инвестиционные решения, в то время как 47% опрошенных имеют противоположное мнение.

Применение ставки НДС в размере 10%

С 1 января 2013 года был расширен список продовольственных товаров в части маслосодержащей продукции и домашнего (племенного) скота, реализация которых подлежит налогообложению НДС по ставке 10%. Указанные положения применяются до 31 декабря 2017 года включительно.

Закон о трансфертном ценообразовании

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, вступившее в силу 1 января 2012 года, разрешает налоговым органам России доначислять налог на прибыль в отношении всех контролируемых сделок как внутри страны, так и за ее пределами, если цена, примененная в сделке, выходит за рамки диапазона рыночных цен. Общий лимит по сделкам между взаимозависимыми лицами внутри РФ установлен в размере 3 млрд рублей в 2012 году и 2 млрд рублей в 2013 году. Однако для некоторых категорий налогоплательщиков этот порог существенно снижен. В частности, сделки признаются контролируруемыми в следующих случаях:

- ▶ Если сумма доходов по сделкам между взаимозависимыми лицами за календарный год превышает 100 млн рублей при условии, что одна из сторон является налогоплательщиком, применяющим специальный налоговый режим, а именно систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
- ▶ Если сумма доходов по сделкам между взаимозависимыми лицами за календарный год превышает 60 млн рублей при условии, что одна из сторон освобождена от обязанностей плательщика налога на прибыль организаций или применяет нулевую налоговую ставку в соответствии с пунктом 5.1 статьи 284 НК РФ.

При этом остается открытым вопрос о возможности снижения порога в случае, если одна из сторон сделки применяет нулевую налоговую ставку на основании, отличном от пункта 5.1 статьи 284 НК РФ (льгота, установленная для участников проекта «Сколково»), в частности для сельскохозяйственных товаропроизводителей, использующих льготную ставку по налогу на прибыль в размере 0%.

Действующие в России правила в отношении трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщиков в области налогового администрирования – бремя доказывания рыночного уровня применяемых цен переложено с налоговых органов на налогоплательщиков.

Изменен порядок обжалования решений налоговых органов

В 2013 году был существенно либерализован порядок досудебного обжалования ненормативных актов налоговых органов. В соответствии с новыми правилами изменяются сроки вступления в силу решений налоговых органов, принятых по итогам налоговых проверок, порядок подачи жалоб налогоплательщиков и сроки судебного обжалования.

Начиная с 2014 года действует обязательный досудебный порядок обжалования всех ненормативных актов, действий и бездействия налоговых органов. Особо стоит отметить необходимость тщательного отслеживания даты истечения срока рассмотрения жалобы, поскольку этот момент определяет сроки обращения в суд, даже если решение по жалобе не будет получено своевременно.

В случае если налогоплательщик пропустил срок подачи апелляционной жалобы на решение, принятое по результатам налоговых проверок, он может подать жалобу в общем порядке и после этого обратиться в суд.

Вычет процентов по кредитам и займам

В соответствии со сложившейся в последнее время арбитражной практикой списание на расходы уплаченных процентов по внутригрупповым займам стало предметом налоговых споров. При этом налоговые органы начали активно проверять структуру внутригруппового финансирования.

Более того, кредиты, полученные от банков и гарантированные российскими предприятиями, аффилированными с иностранными «материнскими» компаниями, а также займы от иностранной группы «сестринских» компаний могут рассматриваться как контролируемая задолженность, к которой применяются ограничения по списанию процентов.

Лимиты вычета процентов по кредитам и займам в 2012-2013 годах оставались прежними: 80% текущей ставки рефинансирования для займов в иностранной валюте и 180% для займов в российских рублях. Эти же лимиты действуют в 2014 году.

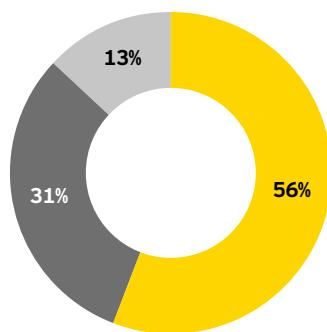
Структура рынка



Мнения участников опроса относительно структуры рынка разошлись. Несмотря на то что большинство респондентов (56%) полагают, что их компании ведут бизнес в окружении как крупных, так и мелких производителей/продавцов аналогичной продукции, 31% считают, что преобладающая доля рынка поделена между несколькими крупными производителями/продавцами (график 12). Такой же разброс мнений наблюдался и у участников нашего прошлого исследования за 2010-2011 годы. Очевидно, что фрагментация рынка сохраняется, и связано это в первую очередь с его неоднородной структурой. Компании работают в разных регионах, производят различные виды продукции, оказывают разноплановое влияние на другие предприятия своего сегмента/региона.

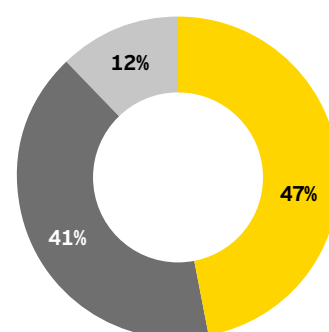
По сравнению с предыдущим обзором зависимость выручки компаний-респондентов от нескольких крупных покупателей сохраняется на среднем уровне. Данную зависимость отметили 41% участников опроса, причем наблюдается она во всех сегментах отрасли, включая растениеводство, животноводство и переработку (график 13).

График 12. Структура рынка



- На рынке представлены как крупные, так и мелкие производители/продавцы, ни один из крупных игроков не имеет более 10% доли рынка
- Преобладающая доля рынка поделена между несколькими крупными производителями/продавцами
- Преобладающая доля рынка поделена между большим количеством мелких и средних производителей/продавцов

График 13. Структура выручки



- Выручка обеспечивается за счет как крупных, так и мелких покупателей (ни один из крупных покупателей не обеспечивает более 10% от общего объема выручки компании)
- Преобладающая часть выручки обеспечивается за счет нескольких крупных покупателей
- Преобладающая часть выручки обеспечивается за счет большого количества мелких и средних покупателей

Тенденции развития

Как отмечалось выше, вступление России в ВТО оказало существенное влияние на российский агропромышленный комплекс. Условия ведения бизнеса в сельскохозяйственной отрасли усложнились, а доля компаний, ожидающих роста рынка, сократилась по сравнению с результатами исследования за 2010-2011 годы.

Если ранее рост предсказывали все без исключения участники опроса, то в 2013 году доля оптимистичных прогнозов уменьшилась до 53%. По мнению остальных респондентов, на рынке ожидается стагнация либо спад. Некоторые участники исследования считают, что развитие отрасли будет зависеть от мер государственной поддержки, которые примет правительство.

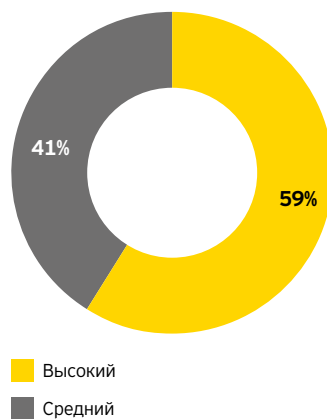
Основная часть респондентов, ожидающих роста рынка, полагают, что он достигнет уровня 5-15%. Это в целом оптимистичнее прогнозов Министерства экономического развития.

Необходимо отметить, что крупнейшие аналитики рынка прогнозируют положительную динамику отрасли, в особенности отмечая перспективы развития сегментов зерновых культур, птицеводства и молочной продукции.

Конкуренция

Все большее количество опрошенных оценивают уровень конкуренции в отрасли как высокий: если в 2010-2011 годах доля таких участников исследования составляла 37%, то в 2013 году она увеличилась до 59%. При этом ни один из респондентов не считает уровень конкуренции на рынке низким, а 59% компаний в дальнейшем также ожидают ее ужесточения.

График 14. Оценка респондентами уровня конкуренции



Ожидаемые изменения на рынке

Помимо усиления конкуренции, компании также ожидают повышения спроса и увеличения цен на продукцию (график 8). Однако необходимо отметить, что доля таких компаний сократилась по сравнению с результатами прошлого исследования (с 59% до 47%). При этом заметно выросло число респондентов, полагающих, что влияние государства станет более значительным (с 18% до 35%).

График 15. Ожидаемые изменения на рынке в перспективе от одного года до трех лет



Стратегические задачи



Наиболее популярными ответами на вопрос о стратегических целях компаний остаются повышение эффективности операционной деятельности и развитие собственного бренда.

Также среди стратегических задач можно выделить географическую экспансию и построение вертикально интегрированного бизнеса (график 16).

График 16. Стратегические цели компаний



Региональная экспансия

Проведенный опрос показал, что 61% респондентов не планируют экспансию в другие регионы. Для оставшейся части (39%, что ниже показателя 2011 года на 8%) наиболее популярным регионом для расширения географии деятельности стал Южный федеральный округ (ЮФО), который потеснил ЦФО, находившийся на первой позиции по итогам исследования за 2010-2011 годы.

Однако мы не связываем данное изменение со смещением приоритетов регионального развития компаний, поскольку структура текущего присутствия участников настоящего исследования в регионах отличается от структуры, выявленной в ходе исследования за 2010-2011 годы. Согласно результатам наших опросов, компании, как правило, стремятся расширять деятельность либо в уже освоенных регионах, либо в близлежащих. Тем не менее небольшое количество предприятий планируют экспансию на рынки, значительно удаленные от текущих регионов их присутствия, а также собираются вести бизнес за рубежом.

Выход в другие сегменты сельского хозяйства

Большинство компаний (61%) не планируют осваивать новые сегменты отрасли. Те, у которых имеются такие планы, в качестве приоритетных направлений назвали переработку и торговлю сельхозпродукцией. Очевидно, планы по выходу в другие сегменты сельского хозяйства связаны со стремлением компаний повысить рентабельность операционной деятельности.

Первоочередные задачи на ближайший год

Приоритетной задачей компаний на ближайшую перспективу также является повышение эффективности операционной деятельности. Кроме того, среди первоочередных задач респонденты указали обеспечение устойчивой рентабельности, снижение затрат и повышение эффективности использования активов. Необходимо отметить, что по сравнению с результатами исследования за 2010-2011 годы фокус компаний сместился. Ранее большинство респондентов считали основной задачей расширение деятельности, при этом повышение операционной эффективности занимало второе место.

Увеличение объема производства/реализации

Несмотря на то что существенно увеличить выручку планируют всего 16% участников опроса, подавляющее большинство компаний (88%) все же собираются наращивать объемы производства и реализации. В основном это должно произойти за счет повышения эффективности использования имеющихся активов, а также увеличения земельных ресурсов. По сравнению с результатами исследования за 2010-2011 годы доля компаний, намеренных осуществлять инвестиции в производственные фонды для увеличения объемов производства (в форме модернизации имеющегося оборудования или приобретения нового), значительно сократилась (график 17).

График 17. Способы увеличения объема производства/реализации продукции





Ресурсы для развития

Большинство компаний по-прежнему опираются на традиционные источники финансирования – банковские кредиты (94%). Дополнительно инвестировать собственные средства готовы 67% участников исследования.

В 2013 году среди респондентов возросла популярность таких видов финансирования, как выпуск облигаций и привлечение стратегического инвестора, а привлекательность лизинга снизилась, по-видимому, из-за его высокой стоимости.

Факторы, сдерживающие расширение деятельности

Дефицит квалифицированных кадров по-прежнему является основной проблемой, препятствующей развитию агропредприятий.

Значительно усугубилась проблема недостаточности финансовых ресурсов у компаний отрасли. Низкая рентабельность, отмеченная половиной респондентов, наряду с отменой субсидирования процентных ставок снижает доступность банковского финансирования для сельхозпредприятий. При этом собственные ресурсы компаний также ограничены.

График 18. Источники финансирования расширения деятельности



График 19. Проблемы, влияющие на расширение деятельности





Проблемы с финансированием не только препятствуют расширению деятельности компаний, но и ограничивают возможности для повышения рентабельности бизнеса. В большей мере это влияет на те предприятия, деятельность которых носит ярко выраженный сезонный характер. Недостаток оборотных средств у таких компаний в период подготовки к сезону приводит к удорожанию закупок в связи с повышением цен поставщиков при осуществлении продаж на условиях отсрочки платежа.

Долговая нагрузка агропредприятий

Многие агропредприятия испытывают трудности при обслуживании долга в силу высокой долговой нагрузки. Так, по данным Минсельхоза, по состоянию на июль 2013 года общий долг российских сельхозпроизводителей составлял 2 трлн рублей, что было сопоставимо с их совокупным годовым оборотом.

Более того, по информации Банка России, самый высокий уровень просроченной задолженности среди всех секторов экономики наблюдается именно в сельскохозяйственной отрасли. В 2013 году продолжилась тенденция к увеличению просроченной задолженности сельхозпредприятий – за первые шесть месяцев рост составил 35%.

С начала 2000-х годов в результате финансового оздоровления только 6% сельхозпроизводителей смогли избавиться от долгов. В связи с этим в Минсельхозе разрабатывают изменения к закону, которые будут опираться на международный опыт и предполагают изменение механизма оказания помощи компаниям сектора. Планируемые законодательные изменения были включены в Государственную программу развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы. В частности, одной из предлагаемых мер является предоставление возможности повторного финансового оздоровле-

ния сельхозпредприятий (в настоящее время действует принцип однократности участия в программе финансового оздоровления). Как указывается в Программе развития на 2013-2020 годы, если планируемые изменения не будут проведены, это может привести к банкротству значительную часть сельскохозяйственных производителей.

В ближайшей перспективе все игроки на рынке ожидают роста количества случаев реструктуризации задолженности и увеличения потребности в рефинансировании кредитов сельхозпроизводителей.



Участники обзора



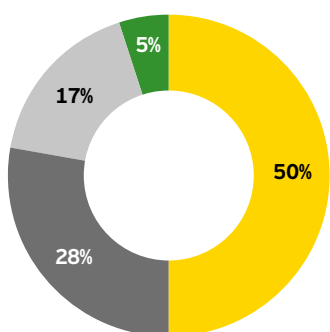
В нашем исследовании приняли участие представители различных сегментов отрасли, включая производителей и переработчиков сельхозпродукции.

Большинство предприятий относятся к производителям сельскохозяйственной продукции: растениеводством и животноводством занимаются в общей сложности 95% респондентов. Также существенна доля многопрофильных компаний, являющихся как производителями, так и переработчиками сельхозпродукции.

Все участники опроса, занимающиеся растениеводством, выращивают зерновые культуры. Также высока доля производителей масличных культур (график 22). Среди респондентов-животноводов наибольшее количество компаний занимается птицеводством и свиноводством (график 23).

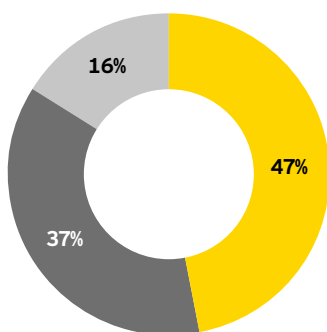
Наибольшее количество респондентов осуществляют свою деятельность в Южном (30%) и Центральном (24%) федеральных округах (график 24).

График 21. Распределение респондентов по отраслевым сегментам



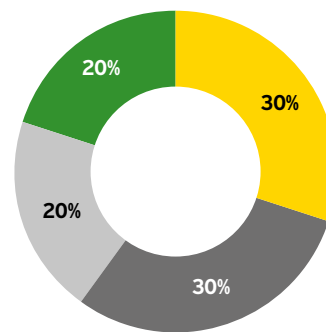
- Растениеводство, животноводство
- Растениеводство, животноводство, переработка сельхозпродукции
- Растениеводство, животноводство, переработка/торговля сельхозпродукцией
- Торговля сельхозпродукцией

График 22. Распределение респондентов по направлениям растениеводства



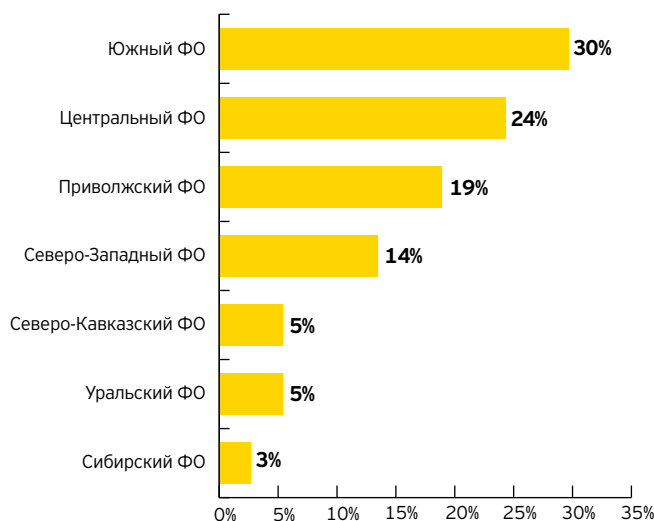
- Зерновые культуры
- Масличные культуры
- Технические культуры

График 23. Распределение респондентов по направлениям животноводства



- Птицеводство
- Свиноводство
- Молочное животноводство
- Выращивание крупного рогатого скота

График 24. Регионы присутствия



Контактная информация



Дмитрий Халилов

Партнер, руководитель группы по оказанию услуг предприятиям сектора потребительских товаров в СНГ, услуги в области налогообложения
Тел.: +7 (495) 755 9757
Dmitry.Khalilov@ru.ey.com



Анна Гусева

Партнер, консультационные услуги по сделкам
Тел.: +7 (495) 641 2944
Anna.Guseva@ru.ey.com



Оксана Крупнова

Партнер, аудиторские услуги
Тел.: +7 (495) 755 9892
Oksana.Krupnova@ru.ey.com



Иван Бутягин

Партнер, консультационные услуги
Тел.: +7 (495) 705 9713
Ivan.Butyagin@ru.ey.com



Алексей Малёнкин

Партнер, услуги в области налогообложения
Тел.: +7 (495) 755 9898
Alexei.Malenkin@ru.ey.com



Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 20 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Тольятти, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 4600 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

© 2014 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.