

Оригинал на русском языке

Финансовая отчетность
за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленая, д.20, Лит.А, пом 5Н
Первое применение МСФО.
валюта представления – тысячи рублей РФ

Подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, (МСФО)
введенными в действие на основании Приказа МФ РФ № 160н от 25.11.2011г., № 106н от 18.07.2012г., №
143н от 31.10.2012г.

первое применение МСФО

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ.....	3
2. ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА.....	5
3. ФИНАНСОВЫЙ ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ.....	6
4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ.....	6
5. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	8
6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	10
7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	12
8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА.....	14
9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	16
9.1. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
9.2. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	17
9.3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ.....	18
9.4. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	20
9.5. ОСОБЕННОСТИ ПЕРВОГО ПРИМЕНЕНИЯ МСФО.....	21
9.6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	26
9.7. УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ.....	32
9.8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	33
9.9. ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ.....	34
9.10. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	34
9.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	34
9.12. ЗАПАСЫ.....	35
9.13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	35
9.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	35
9.16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	36
9.17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	36
9.18. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ИЗМЕНЕННЫХ МСФО.....	40
9.19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	41
9.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	43
10. ПРИЛОЖЕНИЯ.....	45
10.2. СВЕРКА КАПИТАЛА И ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ.....	47
10.3. СВЕРКА ОБЩЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА.....	49

ИНН 7814106351

ООО "Аудит Д"

197374, Санкт-Петербург, Мебельная ул, дом 5, Лит А, Пом. 1Н
тел /факс, (812) 340-50-90
E-mail: dzir@inbox.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по консолидированной финансовой отчетности
Группы ОАО «ГлавТоргПродукт»

24 апреля 2013 года

г. Санкт-Петербург

Адресат:

Акционерам и Совету директоров ОАО «ГлавТоргПродукт»
Генеральному директору ОАО «ГлавТоргПродукт»

Аудируемое лицо: Группа ОАО «ГлавТоргПродукт»
ОГРН 1117847367813,

Место нахождения – 197110 г. Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, лит.А, пом.5.Н.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Д».

ОГРН 1027807585002

Место нахождения – 197374, Санкт-Петербург, Мебельная ул, дом 5, Лит А, Пом. 1Н
ООО «Аудит Д» является корпоративным членом саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческое партнерство "Аудиторская Ассоциация Содружество".
Свидетельство № 6456 от 23.11.2012г. ОГРН – 11206066274.

Мы провели аудит предлагаемой финансовой отчетности группы ОАО «ГлавТоргПродукт»,
состоящей из отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета о движении
денежных средств и отчета об изменении капитала по состоянию на 31 декабря 2012 года, других
приложений к отчету о финансовом положении и отчету о совокупном доходе.

Ответственность аудируемого лица
в отношении финансовой отчетности

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное
представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными

стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение группы ОАО «ГлавТоргПродукт» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор
ООО «Аудит Д»

Дзиркал А.Л.

Квалификационный аттестат аудитора № 008398 выдан в соответствии с решением центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Минфина России от 09.09.1995г. на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита на неограниченный срок.
Действительный член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество». ОГРН № 21206049120.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение группы ОАО «ГлавТоргПродукт» (далее Группа) по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»)¹.

При подготовке финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение особых требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности «Общества»;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета, действующими в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность;
- принятие необходимых мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, утверждена к выпуску решением Совета директоров ОАО «ГлавТоргПродукт»
«24 апреля» 2013г.



В.Т.Труфанов / В.В. Труфанов /

¹ Подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, (МСФО) введенными в действие на основании Приказа МФ РФ № 160п от 25.11.2011г., № 106 от 18.07.2012г., № 143 от 31.10.2012г.

3. ФИНАНСОВЫЙ ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ

МСФО не требуют представления такой информации, хотя в параграфе 13 МСФО (IAS) 1 представлено краткое описание информации, которую можно включить в годовой отчет руководства.

В декабре 2010 г. Совет по МСФО опубликовал практические указания согласно МСФО «Комментарии, предоставляемые руководством компании», в которых предлагается общая концепция подготовки и представления руководством комментариев, дополняющих финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, которая может использоваться компаниями на добровольной основе.

Практические указания не являются стандартом МСФО, следовательно, Группе не нужно придерживаться их, чтобы соответствовать МСФО².

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ

Дата перехода на МСФО – начало самого раннего периода, за который группа ОАО «ГлавТоргПродукт» представила полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО – 31.12.1010г.

Первый отчетный период по МСФО – отчетный период, оканчивающийся на отчетную дату, на которую составлена первая финансовая отчетность группы ОАО «ГлавТоргПродукт» по МСФО – отчетный период оканчивающийся 31.12.2012г.

Первая финансовая отчетность по МСФО – первая годовая финансовая отчетность, которую группа ОАО «ГлавТоргПродукт» составляет в соответствии с МСФО, подтверждая это ясным и безоговорочным заявлением о соответствии МСФО.

Вступительный бухгалтерский баланс по МСФО – бухгалтерский баланс Группы (опубликованный или неопубликованный), подготовленный на дату перехода на МСФО.

Представленный далее комплект финансовой отчетности является первым финансовым отчетом группы ОАО «ГлавТоргПродукт» по МСФО и может служить отправной точкой для последующих трансформаций бухгалтерской (финансовой) отчетности Группы в будущие отчетные периоды.

Консолидированная финансовая отчетность - финансовая отчетность группы организаций, составленная как финансовая отчетность единой организации. Консолидированная финансовая отчетность должна включать в себя данные по всем дочерним организациям материнской организации

Под консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с МСФО понимается в том числе финансовая отчетность при отсутствии дочерней или

² Содержание финансового обзора, предоставляемого руководством определяется требованиями, предъявляемыми на внутреннем рынке, поэтому финансовый обзор, который мог бы быть представлен руководством группы ОАО «ГлавТоргПродукт» не был включен в его финансовую отчетность

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение

197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, Лит.А, пом 5Н

валюта представления – тыс. руб. РФ

ассоциированной организации или доли участия в совместно контролируемой организации³

Группа организаций - материнская организация со всеми ее дочерними (контролируемыми) организациями.

Периметр консолидации - перечень организаций группы, включаемых в консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Периметр консолидации является основой для формирования перечня дочерних и зависимых организаций, их последующей группировки и установления метода их консолидации в соответствии с требованиями МСФО.

Контроль - возможность управления финансовой и операционной политикой организации таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности.

Значительное влияние - это правомочность инвестора участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной политики какой-либо организации.

Неконтролирующая доля участия - доля участия в капитале дочерней организации, не относящаяся прямо или косвенно к материнской организации.

Неконтролирующая доля участия (НКД) - это часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней (зависимой) организации, приходящаяся на долю в капитале, которой материнская организация не владеет прямо или косвенно через дочерние структуры. В случае косвенного владения, неконтролирующая доля участия рассчитывается исходя из эффективной доли владения, принадлежащей группе.

Ассоциированная организация - организация, на деятельность которой материнская организация оказывает значительное влияние и которая не является ни дочерней организацией, ни долей в совместной деятельности.

Гудвил - будущие экономические выгоды, связанные с активами, которые не поддаются индивидуальной идентификации и не могут быть признаны в качестве самостоятельных активов

³ Пункт 7 МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность".

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение

197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, Лит.А, пом.5Н

валюта представления – тыс. руб. РФ

5. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
на 31 декабря 2012г.

	Прим. №	на 31 декабря 2012года	на 31 декабря 2011года	на 31 декабря 2010года
Основные средства		256361	325	128
Инвестиционная собственность		0	0	0
Нематериальные активы		0	0	0
Инвестиции в ассоциированные компании		0	0	0
Финансовые активы в наличии для продажи		353300	0	0
Прочие внеоборотные активы		0	0	0
Итого внеоборотные активы		609661	325	128
Запасы	9.13	82631	2212	2438
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9.14	310987 *	145907	0
Предоплата по текущему налогу на прибыль		0	0	0
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменения оценки через прибыль или убыток	9.6	369918	432389	4481
Денежные средства и их эквиваленты	9.15	349	114	35
Активы, предназначенные для продажи	9.6	0	0	0
Итого оборотных активов		763885	580622	6954
Всего активы		1373546	580947	7082
Акционерный капитал	9.16	430289	430289	304
Прочие резервы	9.6	353300	0	0
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)		8001	-579	0
Итого капитал		791590	429710	304
Кредиты и займы	9.6	83626	0	912
Отложенные налоговые обязательства	Прил. 1	1895	0	0
Резервы	9.6	0	0	0
Отложенные доходы		0	0	0
Кредиты и займы	9.18	287	651	579
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9.17	496148	150586	5287
Обязательство по производным финансовым инструментам		0	0	0
Задолженность по налогу на прибыль		0	0	0
Обязательство по прочим налогам		0	0	0
Резервы		0	0	0
Итого обязательства		581956	151237	6 778
Итого капитал и обязательства		1373546	580947	7 082

Руководитель



Отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение

197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Звенигина, д.20, Лит.А, пом. 5Н

валюта представления – тыс. руб. РФ

Комментарий:

Элементы финансовой отчетности

Активы - ресурсы, контролируемые группой ОАО «ГлавТоргПродукт» в результате прошлых событий, от которых предполагается приток будущих экономических выгод на предприятие (в том числе в виде экономии).

Обязательства - существующие обязательства Группы, возникшие из прошлых событий, погашение которых предположительно приведет к оттоку ресурсов, от предприятия (собственно обязательства + резервы).

Собственный капитал - оставшаяся доля активов Группы после вычета всех его обязательств.

В МСФО (IAS) 1.10 для основных отчетов в составе финансовой отчетности предлагается использовать следующие названия: «отчет о совокупном доходе» и «отчет о финансовом положении». Однако компаниям разрешено использовать и другие названия (к примеру, «отчет о прибылях и убытках» и «баланс»).

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 в первой финансовой отчетности согласно МСФО группа должна представить как минимум три отчета о финансовом положении, два отчета о совокупном доходе, два отдельных отчета о прибылях и убытках (в случае их представления), два отчета о движении денежных средств, два отчета об изменениях в капитале и соответствующие примечания, включая сравнительную информацию.

В соответствии с МСФО (IAS) 1.60, Группа представила в отчете о финансовом положении отдельно оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства⁴.

⁴ МСФО (IAS) 1 разрешает компаниям представлять активы и обязательства в порядке их ликвидности, если такое представление обеспечивает раскрытие надежной и более уместной информации.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение

197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, Лит.А, пом 5Н

валюта представления – тыс. руб. РФ

6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**За год, закончившийся 31 декабря 2012г.**

	Прим.	2012год	2011год
Выручка	9.6	174037	136 726
Себестоимость продаж	Прил. 1	-171083	-135 589
Валовая прибыль		2954	1 137
Прочие операционные доходы	9.9	0	0
Коммерческие расходы	9.9	0	0
Административные расходы		-1310	-332
Расходы на исследования и разработки		0	0
Прочие операционные расходы	9.9	0	0
Результаты операционной деятельности		1644	805
Финансовые доходы		2078	64 886
Финансовые расходы		-2395	-66 102
Прибыль до налогообложения		1327	-411
Расходы по налогу на прибыль	9.11	-327	-168
Итого прибыль за период		1000	-579
Прибыль от изменения справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи		9475	0
Отложенные налоговые обязательства		1895	0
Итого совокупный доход, признанный за период		8580	-579
Прибыль причитающаяся:			
Акционерам ОАО «ГлавТоргПродукт»		925	-535
Доле неконтролируемых акционеров		75	-44
Совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам ОАО «ГлавТоргПродукт»		7936	-535
Доле неконтролируемых акционеров		644	-44
Итого совокупный доход		8580	-579

Руководитель

Группа ОАО «ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение

197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленая, д.20, Лит.А, пом.511

валюта представления – тыс. руб. РФ

Комментарий:

Доходы - увеличение экономических выгод за отчетный период в форме притока или увеличения стоимости активов или уменьшения обязательств, имеющих своим результатом увеличение собственного капитала, отличное от вкладов собственников (выручка+доходы).

Расходы - уменьшение экономических выгод за отчетный период в форме оттока или уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, имеющих своим результатом уменьшение собственного капитала, отличное от распределений в пользу (изъятий) собственников (расходы+убытки).

Признание- процесс включения в отчетность статьи, соответствующей критериям признания:

- существует вероятность, что любые экономические выгоды, связанные с данным элементом, будут получаться или отдаваться предприятием;
- элемент имеет стоимость, которая может быть надежно оценена.

Методы оценки элементов

- фактическая стоимость приобретения (историческая стоимость)
- текущая стоимость
- дисконтированная (приведенная) - рассмотрена выше
- справедливая стоимость - сумма, на которую актив может быть обменян между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию.

Выручка от продажи товаров должна признаваться, если удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- (a) предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- (b) предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- (c) сумма выручки может быть надежно измерена;
- (d) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;

В случае косвенного владения, неконтролирующая доля рассчитывается исходя из эффективной доли владения, принадлежащей Группе.

МСФО (IAS) 1.82(a) требует раскрытия общей суммы выручки в виде отдельной статьи в отчете о прибылях и убытках.

Согласно МСФО (IAS) 1.99 в отчете о прибылях и убытках необходимо представлять анализ расходов либо по их содержанию, либо по функциям в компании, в зависимости от того, какое представление обеспечивает пользователей надежной и более уместной информацией.

Группа ОАО «ГлавТоргПродукт» представила анализ расходов по функциям.

Группа представляет информацию о прибыли от операционной деятельности. Данная статья не является обязательной согласно МСФО (IAS) 1.

Группой принято решение представлять единый отчет о совокупном доходе, в котором присутствуют два компонента.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, Лит.А, пом.5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2012г.	2011г.
Операционная деятельность		
Поступление денежных средств от покупателей и прочих дебиторов	174037	136726
денежные средства, выплаченные поставщикам	-94081	-84125
денежные средства, выплаченные работникам	-1280	-1759
Прочие налоги и взносы уплаченные	-384	-528
Денежные средства, уплаченные поставщикам, сотрудникам и прочие налоги, кроме налога на прибыль	-172393	-135921
Налог на прибыль, уплаченный	-327	-168
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	1317	637
Изменение запасов и прочих активов	-80419	226
Изменения прочих обязательств	-1917	-290
Денежные средства от операционной деятельности	-82336	-64
Результат от выбытия основных средств		
Проценты уплаченные		
Денежные средства от операционной деятельности	-81019	573
Инвестиционная деятельность	0	0
Займы полученные (выданные)	-83626	912
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	0	0
Финансовая деятельность	164280	-1406
Получение кредитов и займов	0	0
Погашение кредитов и займов	0	0
Дивиденды выплаченные	0	0
Приобретение неконтролируемых долей в компаниях	0	0
Денежные средства от инвестиционной деятельности	80654	-494
Результат от переоценки валют		0
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	114	35
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	349	114

Руководитель

Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Группа ОАО «ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, Лит. А, пом. 5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

Комментарий:

Согласно МСФО (IAS) 7.18, информацию о денежных потоках от операционной деятельности можно представлять с использованием прямого или косвенного методов.

Группа ОАО «ГлавТоргПродукт» использует прямой метод для представления информации о денежных потоках.

Группа провела сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками от операционной деятельности. Однако, согласно МСФО (IAS) 7 сверка прибыли после налогообложения также допустима.

Согласно МСФО (IAS) 7.33, проценты уплаченные могут быть отражены в операционной или финансовой деятельности, а проценты полученные - в операционной или инвестиционной деятельности, в зависимости от того, что более применимо для компании.

Информация о движении денежных средств используется для анализа способности Группы создавать денежные средства (и их эквиваленты), что позволяет пользователям разрабатывать модели для сопоставления приведенной стоимости денежных потоков различных компаний.

Такая информация также расширяет возможности сопоставления отчетности разных компаний, так как устраняет эффект применения различных методов в учете аналогичных операций.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение 197110 Санкт-Петербург, Ул Б. Звонкина, д.20, Лит А, пом 511 валюта представления – тыс. руб. РФ.

8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

За год, закончившийся 31 декабря 2012г.

Капитал. Причитающийся акционерам ОАО «ГлавТоргПродукт»

	Акционерный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого акционерный капитал
Остаток на начало отчетного периода	430289	0	-579	429710	32228	397482
Прибыль за отчетный период			1000	1000	75	925
Прочий совокупный доход			7580	7580	569	7012
Всего совокупный доход			8580	8580	644	7937
Изменение справедливой стоимости активов, имеющих для продажи						
Прекращаемая деятельность	353300			353300	26498	326803
Выпуск акций	x			0	0	0
Дивиденды		x			0	0
Приобретение неконтролируемой доли		x			0	0
Остаток на конец отчетного периода	430289	0	8001	438290	32872	405418
Дивиденды объявленные				0	0	0

Руководитель В.Павлов

Отчет об изменениях в собственном капитале должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Звонкина, д. 20. Лист А, лом 5Н
валюта представления - тыс. руб. РФ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

За год, закончившийся 31 декабря 2011г.

Капитал, Причитающийся акционерам ОАО «ГлавТоргПродукт»

	Акционерный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого акционерный капитал
Остаток на начало отчетного периода	430289	0	0	430289	32272	398017
Прибыль за отчетный период						
Прочий совокупный доход			-579	-579	-43	-536
Всего совокупный доход			0	0	0	0
Изменение справедливой стоимости активов, имеющих для продажи			-579	-579	-43	-536
Прекращаемая деятельность		0		0	0	0
Выпуск акций				0	0	0
Дивиденды	x				0	0
Приобретение неконтролируемой доли					0	0
Остаток на конец отчетного периода	430289	0	-579	429710	32228	397482

Дивиденды объявленные

В.Ткачев

Группа ОАО «ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д. 20, Лит. А, пом. 5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9.1. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Группа ОАО «ГлавТоргПродукт» осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, преимущественно в Санкт – Петербурге и Ленинградской области, а также Северо-Западном регионе.

Соответственно на его бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка.

Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на консолидированное финансовое положение Группы в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Курсы основных иностранных валют составили на 31 декабря 2012 г. 30,3727 за 1 доллар США (32,1961 руб. на 31 декабря 2011 г.), 40,2286 руб. за 1 евро (41,6714 руб. на 31 декабря 2011 г.).

Группа ОАО «ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленая, д. 20, Лит. А, пом. 5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9.2. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

МСФО (IAS)1.10(e), МСФО (IAS)1.51(b)(c)

ОАО «ГЛАВТОРГПРОДУКТ» – Открытое акционерное общество создано на основании и в соответствии с решением Учредительного собрания, Протокол № 1 от 15.08.2011 г., Договором о создании акционерного общества от 15.08.2011 г., Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "Об акционерных обществах" и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Свидетельство о регистрации юридического лица №1117847367813, выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт – Петербургу 29.08.2011г.

Адрес Компании :197110, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Зеленая, д.20, литера А, пом. 5-Н.

Телефон: (812) 318-7194

Факс: (812) 318-7194

Адрес электронной почты: katran-spb@yandex.ru.

www.gtproduct.ru.

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 430 000 000 руб., состоящий из 43 000 000 шт. обыкновенных именных акций, размещенных на Московской ММВБ бирже. Рыночная стоимость имущественных вкладов участников подтверждена независимым оценщиком.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации, в том числе в соответствии с действующим уставом:

- Переработка и консервирование рыбо- и морепродуктов.
- Производство мяса и мясopодуKтов.
- Производство молочных продуктов.

Подконтрольная организация, имеющие для Общества существенное значение:

Закрытое акционерное общество «Катран», сокращенное фирменное наименование: ЗАО «Катран», созданное в соответствии с решением Учредительного собрания, Протокол № 1 от 30.01.2002г., Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "Об акционерных обществах" и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Место нахождения: 198330, Россия, г. Санкт-Петербург, Петергофское шоссе, д. 3, корп. 1, лит.Б, пом. 4-н

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации, %: 100

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб., и состоит из 100 шт. обыкновенных именных акций. Уставный капитал оплачен полностью.

ЗАО «Катран» является рыбоперерабатывающим предприятием, мощностью 4,5т. рыбной продукции в сутки.

ЗАО «Катран» на отчетную дату не имеет ценных бумаг, обращающихся на открытом фондовом рынке.

Группа ОАО «ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленая, д.20, Лит.А, пом.514
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9.3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ

МСФО (IAS)1.138(a), МСФО (IAS)10.17, МСФО (IAS)1.138(b), МСФО (IAS)1.138(c)

Группа ОАО «ГлавТоргПродукт» – один из ведущих поставщиков рыбы, а также производителей морепродуктов и рыбной продукции Санкт-Петербурга и Ленинградской области. Группа поставляет также мясо и мясопродукты, молоко и продукты его переработки, работает с крупнейшими российскими и иностранными производителями, поставщиками сырья и торговыми сетями.

ОАО «ГлавТоргПродукт» выпускает и поставляет свежемороженую, фасованную, копченую, соленую рыбу, а также рыбную кулинарию и морепродукты, предлагает широкий выбор рыбы и рыбопродукции как собственного производства, так и от лучших мировых поставщиков.

Мясопродукты – мясо на кости, колбасы, ветчина и другая мясная кулинария, поставляемые компанией «ГлавТоргПродукт», производятся из натурального сырья с применением современных технологий обработки мяса.

ОАО «ГлавТоргПродукт» поставляет также молочные продукты – широкий ассортимент питьевого молока, сыров, сливочного масла и других продуктов, которые изготавливаются из экологически чистого сырья.

Основным активом Группы является перерабатывающее предприятие ЗАО «Капран», мощностью 4,5т. рыбной продукции в сутки, выпускающее свежую, свежемороженую, сушеную рыбу, полуфабрикаты, пресервы под брендом «Главторгпродукт».

Группа на рынке 10% рыбопереработки в Северо-Западном регионе. Планируется увеличение доли до 25-30%.

Руководство Группы предполагает, что изменения коснутся и фирменного стиля компании. Ребрендинг стал частью общей обновленной стратегии компании, включающей модернизацию и расширение производства. Измененный бренд станет отражением масштаба бизнеса и разнообразия сфер деятельности фирмы. В процессе реализации проекта была сформулирована новая философия холдинга, его миссия и главная ее цель.

Миссия компании – обеспечение населения Российской Федерации высококачественной белковой продукцией и укрепление среди населения принципов здорового питания.

Цель компании – достижение в России лучших мировых качественных и количественных показателей потребления населением рыбы, мяса и молока.

Группа определила стратегию деятельности на период до 2015 года, в т.ч. по направлениям:

- увеличение ассортимента за счет молочной и мясной продукции, изготавливаемой из качественного и экологически чистого сырья;
- расширение географии поставок продукции компании за счет регионов Европейской части России;
- поддержание объема оборотных средств в оптимальных размерах за счет разумного сочетания использования собственных средств и товарных заимствований (кредиторской задолженности);

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д. 20, Лит. А, пом. 5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- улучшение системы логистики и управления логистическим процессом;
- привлечение долгосрочного финансирования, в том числе на фондовом рынке;
- проведение маркетинговой политики, направленной на формирование бренда и на определение рыночных возможностей по выпуску отсутствующей, или присутствующей на рынке в недостаточном объеме продукции, на которую есть неудовлетворенный спрос;

- модернизацию оборудования для улучшения номенклатуры и качества выпускаемой продукции.

Группа планирует привлечь инвестиции на долгосрочные проекты. В их числе - строительство завода по переработке рыбной продукции, приобретение других активов, связанных с рыбодобывающей и рыбоперерабатывающей отраслями., переработка молочной

продукции, развитие в регионах, а также реализация Всероссийского инновационного интернет-проекта «ГлавТоргМаркет» - онлайн-магазина продовольственных товаров.

В перспективе предполагается расширение производственных мощностей, строительство рыбоперерабатывающего завода мощностью 5т продукции в сутки в Ленинградской области – во Всеволожском, либо Ломоносовском районах.

Аналогичный по техническим параметрам завод собственники «Главторгпродукта» намерены приобрести в Южной Корее. Предусматриваемый объем инвестиций – 10млн. долл. США.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Звенилова, д.20, Лит.А, пом.5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ.

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9.4. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Бухгалтерский учет ведется согласно принципам российского законодательства по бухгалтерскому учету.

За все отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2011 г., компания подготавливала финансовую отчетность в соответствии с национальными общепринятыми принципами бухгалтерского учета (ПБУ). Такие требования в ряде случаев могут отличаться от требований МСФО. Соответственно, для целей подготовки данной финансовой отчетности финансовая отчетность компании была приведена в соответствие с МСФО. Принципы учетной политики, последовательно применявшиеся при составлении данной финансовой отчетности, раскрыты в примечании далее в примечании.

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., является первой финансовой отчетностью компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

МСФО (IAS)1.16, МСФО (IFRS)1.23

Принцип исторической стоимости

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и отражаемых по справедливой стоимости.

Как правило, балансовая стоимость активов не должна превышать их возмещаемую стоимость (сумму, которая может быть получена посредством использования или продажи данного актива).

МСФО (IAS)1.112(a), МСФО (IAS)1.117(a), МСФО (IAS)1.51(d)(e)

Принцип постоянно действующего субъекта

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа постоянно действующего предприятия, которое предполагает, что Группа действует и будет действовать в обозримом будущем. Возмещение активов компании, а также её будущая деятельность могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической среды. Данная отчетность не включает какие-либо корректировки, которые могут возникнуть вследствие прекращения деятельности Группы.

Функциональная валюта и валюта представления

Деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации.

Функциональной валютой и валютой представления является российский рубль.

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до целых тысяч

Группа ОАО «ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197/119 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленая, д. 20, Лит. А, пом. 5Н
заплата представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9.5. ОСОБЕННОСТИ ПЕРВОГО ПРИМЕНЕНИЯ МСФО

МСФО (IFRS) 1

Комментарий:

1. МСФО (IFRS) 1 требует выполнения следующих процедур при подготовке вступительного бухгалтерского баланса по МСФО, который служит в качестве отправной точки для учета в соответствии с МСФО:

- осуществить признание всех активов и обязательств, признание которых требуется согласно МСФО;
- не признавать статьи в качестве активов или обязательств, если МСФО не допускают такое признание;
- изменить классификацию статей (реклассифицировать), которые были признаны в соответствии с ранее применяемыми национальными правилами в качестве одного вида актива, обязательства или составляющей капитала в соответствии с МСФО;
- применять МСФО при оценке всех признанных активов и обязательств;
- раскрыть информацию, которая поясняет, как переход с ранее применяемых национальных правил на МСФО повлиял на заявленное финансовое состояние компании, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств.

2. МСФО (IFRS) 1 предусматривает ряд исключений из обязательных требований МСФО в определенных областях, в которых затраты по соблюдению требований могут превысить выгоды для пользователей (компания сама вправе решить использовать одно или более из следующих исключений):

- объединение бизнеса;
- справедливая стоимость или переоценка в качестве предполагаемой стоимости;
- вознаграждение работникам;
- кумулятивная корректировка при расчете валют;
- комбинированные финансовые инструменты;
- активы и обязательства дочерних компаний, ассоциированных компаний и совместных предприятий;
- отражение ранее признанных финансовых инструментов;
- операции по выплатам, основанным на акциях;
- договоры страхования;
- резервы по обязательствам, включенным в стоимость основных средств;
- аренда;
- оценка по справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании;
- финансовый актив или нематериальный актив, учтенный в соответствии с КРМСФО (IFRIC) 12 «Договоры концессии».

3. МСФО (IFRS) 1 запрещает ретроспективное применение МСФО в областях учета, когда ретроспективное применение потребовало бы от руководства профессионального суждения о прошлых условиях после того, как результат конкретной операции уже известен, в т. ч. связанных с:

- прекращением признания финансовых активов и обязательств;
- учетом хеджирования;
- расчетными оценками;
- активами, классифицируемыми как удерживаемыми для продажи, и прекращением деятельности

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д. 20, Лит. А, пом. 5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика

Согласно МСФО (IFRS) 1 компании обязаны использовать одну и ту же учетную политику в своем первом отчете о финансовом положении, составленном согласно МСФО, и во всех периодах, представленных в первой финансовой отчетности согласно МСФО.

Эта учетная политика должна соответствовать всем МСФО, вступившим в силу на конец первого отчетного периода, за который подготавливается финансовая отчетность согласно МСФО, за исключением некоторых ситуаций оговоренных в МСФО (IFRS) 1.

Это относится к случаям, в которых исключения в МСФО (IFRS), запрещают ретроспективное применение тех или иных требований МСФО, либо компания использует одно из необязательных исключений в МСФО (IFRS) 1.

Компании, впервые применяющие МСФО, не применяют требования МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» в отношении изменений учетной политики при их переходе на МСФО.

Вместо этого, компании, впервые применяющие МСФО, должны объяснить выполненные при переходе на МСФО корректировки и предоставить сверки капитала и совокупного дохода до и после перехода.

(Если компания, впервые применяющая МСФО, вносит изменения в применяемую ею учетную политику или в набор используемых ею необязательных исключений в МСФО (IFRS) 1 в течение отчетного периода, за который подготавливается первая финансовая отчетность согласно МСФО, она должна объяснить, каким образом эти изменения повлияли на ранее представленные в отчетности финансовое положение, финансовые результаты деятельности и денежные потоки).

В приложениях 2 и 3 проиллюстрировано, каким образом компания, впервые применяющая МСФО, выполнила требование МСФО (IFRS) 1 о предоставлении корректировок и сверок, выполненных при переходе на МСФО.

Допустимые альтернативные методы учета

В некоторых случаях МСФО разрешают применение нескольких альтернативных методов учета для одних и тех же операций или событий.

Компании, составляющие финансовую отчетность, выбирают тот метод, который наилучшим образом подходит для отражения их деятельности.

Внесение изменений в учетную политику после представления компанией первой финансовой отчетности согласно МСФО допускается только в тех случаях, когда этого требует стандарт или интерпретация, либо если это изменение приводит к представлению в финансовой отчетности надежной и более уместной информации

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, Лит.А, пом.5Н
налогопредставления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., является первой финансовой отчетностью компании, подготовленной согласно МСФО.

За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2010 г., Группа подготавливала финансовую отчетность согласно национальным общепринятым принципам бухгалтерского учета (национальные РПБУ).

Соответственно, Группа подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2012 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике.

При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2012 г., дату её перехода на МСФО.

В приложениях отмечаются существенные корректировки, выполненные при пересчете отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, составленного на 31.12.2012г. согласно РПБУ, МСФО (IAS) 1.23

Примененные исключения

МСФО (IFRS) 1 освобождает компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО.

Применены следующие исключения:

Признание и оценка.

Группа используя право МСФО (IFRS) 1 установила условную первоначальную стоимость своих активов и обязательств в соответствии с ранее применяемыми национальными правилами путем их оценки по справедливой стоимости:

- а/ материальные внеоборотные активы – по справедливой стоимости, используя данные независимой оценки на дату, соответствующую переходу на МСФО;
- б/ финансовые активы и активы для продажи - по справедливой стоимости, используя данные независимой оценки на дату, соответствующую переходу на МСФО (МСФО (IFRS) 1.D6)

МСФО (IFRS) 1 предусматривает необязательное исключение, которое позволяет при первом применении МСФО, на дату перехода на МСФО определять ранее признанные финансовые активы либо в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток либо в качестве имеющих в наличии для продажи.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО: Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленая, д.20, Лит.А, пом.5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Группа определила:

в/ основные средства в категорию «оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменения оценки через прибыль или убыток».

МСФО (IFRS) 39.11

г/ финансовые активы – Группа классифицировала в качестве финансовых инструментов, (оцениваемых по справедливой стоимости). Согласно МСФО Группа классифицировала такие активы, имеющихся в наличии для продажи, которые были признаны в соответствие с ранее применяемыми РПБУ.

МСФО (IFRS) 7.12, МСФО (IFRS) 1.D19(a)

«Доходы первого дня»

Согласно МСФО (IFRS) 1 компании, впервые применяющие МСФО, могут заменить требования МСФО (IAS) 39 в отношении доходов «первого дня»

Группа воспользовалась этим правом, решает не применять МСФО (IAS) 39 (или МСФО (IFRS) 9) ретроспективно в отношении доходов или расходов «первого дня», поэтому, операции, совершенные до даты перехода на МСФО, не пересчитываются ретроспективно.

Неконтрольные доли участия

(МСФО (IFRS) 1.B7)

Группа применила перспективно с даты перехода на МСФО требования перечисленные МСФО (IAS) 27:

- общий совокупный доход относится на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приведет к возникновению отрицательного сальдо;
- изменения доли участия материнской компании учитываются как операции с собственниками компании;

Раскрытие информации

В целях соответствия МСФО (IAS) 1 первая финансовая отчетность компании по МСФО должна включать сравнительную информацию, подготовленную по МСФО, как минимум, за один год. Для первой годовой финансовой отчетности, составленной согласно МСФО требуются соответствующие сверки капитала и общего совокупного дохода на дату перехода.

- Группа в первый год перехода представляет сравнительную информацию не в полной мере соответствующую МСФО(IAS)39.

В соответствии с МСФО, наилучшим основанием для справедливой стоимости финансового инструмента является цена операции, или сопоставление данного инструмента с другими наблюдаемыми текущими операциями на рынке или обоснования справедливой стоимости этого инструмента путем применения метода оценки, переменные параметры которого включают данные с наблюдаемых рынков.

Для приведения информации в полное соответствие Группе следовало бы при первоначальном признании финансовых активов и обязательств привести специальные исследования в целях определения цены операции (определение справедливой стоимости) активов и обязательств.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, Лит.А, пом.5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Применение при первоначальном признании могло бы привести к отсутствию признания прибыли или убытка при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства.

Осуществление последующей оценки финансового актива, а также последующее признание прибылей и убытков производится в соответствии с требованиями МСФО.

Отчет о движении денежных средств

МСФО(IAS)7

Переход от национальных РПБУ к МСФО не оказал существенного влияния на отчет о движении денежных средств.

Если во время перехода на МСФО выявляются ошибки, допущенные при использовании ранее применявшихся РПБУ, корректировки капитала или совокупного дохода с учетом этих сумм должны отражаться в свертке как исправление ошибок, а не корректировки при переходе на МСФО.

Группа ОАО «ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, Лит. А, пом. 5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9.6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные компанией при подготовке финансовой отчетности:

МСФО (IFRS) 1.7, МСФО (IAS) 1.112, МСФО (IAS) 1.117(a)(b)

Комментарий

Согласно МСФО (IFRS) 1 компании обязаны использовать одну и ту же учетную политику в своем первом отчете о финансовом положении, составленном согласно МСФО, и во всех периодах, представленных в первой финансовой отчетности согласно МСФО (первая годовая финансовая отчетность, в которой компания применяет МСФО и четко и безоговорочно заявляет о соответствии МСФО).

Эта учетная политика должна соответствовать всем МСФО, вступившим в силу на конец первого отчетного периода, за который подготавливается финансовая отчетность согласно МСФО, за исключением ситуаций, особо оговоренных в МСФО (IFRS) 1.

Это относится к случаям, в которых исключения в МСФО (IFRS) 1 запрещают ретроспективное применение тех или иных требований МСФО, либо компания использует одно из необязательных исключений в МСФО (IFRS) 1.

Компании не должны применять версии МСФО, действовавшие на более ранние даты. Компании могут применить новый МСФО, применение которого еще не является обязательным, если такой МСФО предусматривает возможность досрочного применения.

9.6.1 Текущие активы и обязательства

МСФО(LAS)39, МСФО(LAS)32.

Значительная доля операционного цикла Группы происходит в течение периода, не превышающего три месяца. Для классификации текущих активов и обязательств, Группа приняла решение использовать в качестве своего операционного цикла срок действия отдельных договоров.

Соответственно, дебиторская задолженность, запасы, кредиторская задолженность и резервы, относящиеся к основным договорам, были классифицированы как краткосрочные.

9.6.2. Запасы

МСФО(LAS)2

Запасы отражаются по наименьшей из двух сумм: фактической себестоимости или чистой цене возможной реализации. Чистая цена возможной реализации представляет собой предполагаемую цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом суммы предполагаемых затрат на доведение актива до состояния готовности и его продажу.

Себестоимость товарно-материальных ценностей определяется по методу средневзвешенной стоимости или по методу стоимости единицы запасов и включает расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, доставку к месту хранения и доведение до состояния пригодного к использованию.

При оценке запасов собственного производства, а также незавершенного производства в себестоимость включается соответствующая доля накладных расходов, исходя из стандартной производственной мощности.

Группа ОАО «ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение

197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, Лит. А, пом. 511

важность представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9.6.3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой высоколиквидные денежные вложения, изначальный срок погашения которых не превышает трех месяцев.

9.6.4. Операционная аренда

МСФО(IAS) 17.

Договоры аренды, по условиям которых к Группе не переходит большая часть рисков и выгод, связанных с правом собственности на актив, классифицируются как договоры операционной аренды. Группа арендует производственные здания, и офисные помещения на территории РФ.

Соответствующие арендные соглашения имеют сроки от одного до шести лет. Платежи по операционной аренде отражаются в отчете о прибылях и убытках линейным методом в течение всего периода аренды. Стимулирующие выплаты, направленные на заключение договоров аренды, отражаются в отчете о прибылях и убытках как неотъемлемая часть общей суммы осуществленных арендных платежей.

9.6.5. Вознаграждение работникам

МСФО(IAS) 19

Группа не выплачивает работникам отдельных вознаграждений после окончания трудовых отношений. Тем не менее, в рамках отчислений на социальные нужды, рассчитываемых от общей суммы заработной платы сотрудников, компания делает от их имени отчисления в государственный пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления относятся на расходы по мере оказания сотрудниками услуг.

9.6.6. Финансовые инструменты

МСФО(IAS) 39, МСФО(IAS) 32, МСФО (IFRS) 7

Финансовые активы Группы на дату перехода на МСФО включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность. Финансовые активы Группы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

МСФО (IFRS) 7.21, МСФО (IAS) 39.9, МСФО (IAS) 39.43, МСФО (IAS) 39.9, МСФО (IAS) 39.38

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

МСФО (IAS) 39.9, МСФО (IAS) 39.46(a), МСФО (IAS) 39.56

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовые обязательства

Группа признает финансовые обязательства в момент, когда у неё возникает обязательство согласно условиям договора. Финансовые обязательства, включая займы и кредиты, торговую и прочую кредиторскую задолженность, принимаются к учету по фактической себестоимости за вычетом расходов на совершение сделки.

Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Разница между первоначальной стоимостью и стоимостью погашения отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока предоставления заемных средств с использованием эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение периода его действия.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования прогнозируемых будущих денежных выплат в течение ожидаемого срока действия финансового обязательства или, если применимо, в течение более короткого срока.

компания прекращает отражение финансовых обязательств только в случае их погашения,

аннулирования или истечения срока их действия.

9.6.7. Обесценение нефинансовых активов

Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин:

справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

МСФО (IAS)36.6, МСФО (IAS)36.9, МСФО (IAS)36.66

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода.

В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

МСФО (IAS)36.60

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9.6.8. Резервы

МСФО(IAS)37

Резервы признаются, если компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты на финансирование.

Резервы под реструктуризацию

Группа не производит начисление резерва под модернизацию/реструктуризацию бизнеса. Резервы под реструктуризацию признаются в случае выполнения общих критериев признания резервов, если компания следует официальному плану предстоящей реструктуризации.

Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по реструктуризации. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о прибылях и убытках как расходы по финансированию.

9.6.9. Признание выручки

МСФО(IAS)18

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Затраты понесенные при выполнении операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть также надежно оценены.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Выручка определяется в разрезе видов деятельности по номенклатурным группам:

Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

МСФО (IAS)18.35(a), МСФО (IAS)18.14, МСФО (IAS)18.20, МСФО (IAS)18.9

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Продажа товаров (работ, услуг)

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается, как правило, по методу начислений, выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и/или величине дебиторской задолженности, или при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления).

МСФО (IAS) 18.14, МСФО (IAS) 18.14(a), МСФО (IAS) 18.14(b), IFRIC 13.5, IFRIC 13.7

9.6.10. Налоги

Текущий налог на прибыль

МСФО (IAS) 12

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. В системе налогообложения компании действуют налоговые ставки и налоговое законодательство Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IAS) 12.46, МСФО (IAS) 12.61A, МСФО (IAS) 1.117

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. МСФО (IAS) 12.22(c)

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 могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

МСФО (IAS) 12.34, МСФО (IAS) 12.24, МСФО (IAS) 12.44

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. *МСФО (IAS)12.56, МСФО (IAS)12.37, МСФО (IAS)12.47*

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или 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.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Выполненные при переходе на МСФО корректировки приводят к возникновению соответствующих временных разниц.

Согласно положениям учетной политики, компания должна учитывать такие разницы.

Корректировки отложенного налога были признаны в зависимости от приведшей к их возникновению операции либо в составе нераспределенной прибыли, либо в качестве отдельного компонента капитала. *МСФО (IFRS)1.10(a)16.43*

Информация об исчисленных налоговых активах и обязательствах изложена в примечании.

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9.7. УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

МСФО (IAS) 1.122

Подготовка финансовой отчетности компании по МСФО требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководство компании провело ряд оценок и приняло допущения, относящиеся к активам и обязательствам, а также раскрытию информации об условных активах и обязательствах.

В связи с тем, что такие значения являются оценочными, фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и лежащие в основе допущения применяются на непрерывной основе. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация, касающаяся существенных оценок, неопределенностей, и суждений по применению учетной политики, раскрыта в следующих примечаниях:

9.15 – Запасы, № 9.16 – Торговая и прочая дебиторская задолженность

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность.

Основываясь на обоснованных допущениях, компания не исключает возможность создания резервов под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами. Однако, компания считает, что в настоящее время возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные события. Поэтому резерв как условное обязательство не создавался.

МСФО (IAS) 12.88, МСФО (IAS) 1.125

По мнению руководства Группы, при подготовке финансовой отчетности отсутствовали какие-либо другие допущения и расчетные оценки в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели.

Оценочные значения, использованные Группой для представления согласно МСФО, отражают условия на 1 января 2011 г. - дату перехода на МСФО - и на 31 декабря 2011 г. *МСФО (IFRS) 1.14, МСФО (IFRS) 1.16*

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д. 20. Лит. А, пом. 5Н
важность представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**9. 8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

МСФО (IFRS) 8

Деятельность Группы осуществляется на территории России в основном в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области, т. е. регулируется единой системой правового регулирования.

Группа занимается производством и реализацией рыбной, мясной и молочной продукции и выделила указанные операции в один отчетный сегмент. Все компоненты, входящие в состав сегмента, имеют схожие экономические характеристики, а именно: товары и потребители. Все бизнес процессы интегрированы и унифицированы: компания управляет своими операциями централизованно. Функции финансов, кадрового администрирования и управления информационными системами централизованы.

Группа оценивает результаты деятельности операционного сегмента на основании показателей реализации, скорректированного показателя прибыли до вычета налогов, активов отчетного сегмента и обязательств отчетного сегмента, и прочих данных, которые соответствуют данным финансовой отчетности.

Учетная политика, применяемая в отношении сегмента, аналогична учетной политике, применяемой в отношении финансовой отчетности, как описано в Примечании 9.6.

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, представлена в таблице ниже:

	2012	2011
Выручка	174037	136726
Прибыль до вычета налогов	1327	-411
Активы отчетного сегмента	1373546	580947
Обязательства отчетного сегмента	581956	151237

Сверка показателя прибыли до вычета налогов относительно показателей прибыли за отчетный год представлена в таблице ниже:

	2012	2011
Прибыль до вычета налогов	1327	-411
Финансовые доходы	9475	0
Финансовые расходы	0	0
Прибыль до налогообложения	10802	-411
Расход по налогу на прибыль	(2222)	(134)
Прибыль за год	5554	-579

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, Лит. А, пом. 5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**9. 9. ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ**

	2012г.	2011г.
тыс. руб.		
Оплата труда	1280	1759
Обязательные взносы	384	528
Прочие выплаты персоналу	0	0
Отчисления, относящиеся к пенсионным планам	0	0
	1674	2287

9. 10. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2012	2011
тыс. руб.		
Текущий налог на прибыль		
Текущий год	(327)	(168)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(1895)	0
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	2222	168

Применимая ставка налога на прибыль для Группы составляет 20%, которая
Представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

9. 11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим
статьям:

На 31.12.2012г.

тыс. руб. величина	Активы	Обязательства	Нетто-
Основные средства	256361		256361
Нематериальные активы	353300		353300
Инвестиции			
Запасы	82631		82631
Торговая и прочая дебиторская задолженность	681254		681254
Торговая и прочая кредиторская задолженность		581956	581956
Нераспределенная прибыль	8001		8001
Чистые налоговые активы / (обязательства)	1373546	581956	791590

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, движение чистых отложенных налоговых
обязательств в размере 1267 тыс. руб. было признано в составе прибыли или убытка за год,
и были отражены непосредственно в составе прочей совокупной прибыли за год.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20. Лит. А, пом. 5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**9.12. ЗАПАСЫ**

тыс. руб.	2012	2011
Сырье и расходные материалы	0	0
Незавершенное производство	0	0
Готовая продукция и товары для перепродажи	82631	2212
Стоимость сырья, расходных материалов, а также движение готовой продукции и незавершенного производства, признанные в составе себестоимости продаж, составили в 2011 году тыс. руб.		

9.13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. руб.	2012	2011
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	369918	432389
НДС к возмещению		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, отнесенная к категории займов и дебиторской задолженности	310987	145907
Информация о подверженности компании кредитному и валютному рискам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 9.20.		

9.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс. руб.	2012	2011
Касса		
Остатки на банковских счетах	349	114
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и в отчете о движении денежных средств		
	349	114

Информация о подверженности компании процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 9.20.

9.15. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**(а) Уставный и эмиссионный доход**

Количество акций 43 000 000

	2012	2011
Номинальная стоимость	430 000	430 000
Уставный капитал всего	430 289	430 000

Уставный капитал полностью оплаченный руб.	430 289 тыс. руб.	430289 тыс.
--	-------------------	-------------

(б) Резерв на реструктуризацию бизнеса

0	0
---	---

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение

197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, Лит. А, пом. 5Н

валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**(в) Дивиденды**

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2012 года величина нераспределенной прибыли Группы, включая прибыль за отчетный год, составила 8001 тыс. руб.

По итогам 2012 года дивиденды не объявлялись.

9.16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2012	2011
тыс. руб. тыс. руб.		
Текущая сумма по кредиту	83626	0
Торговая кредиторская задолженность	496148	150586
Палоги к уплате	0	0
Обязательства по выплате заработной платы	0	0
Дивиденды к выплате	0	0

Информация о подверженности Группы влиянию валютного риска и риска ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 9.20.

9.17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**(а) Общие сведения**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах компании к управлению капиталом.

Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками компании и надзор за функционированием этой системы. Системы управления рисками Группы разработаны с целью выявления и анализа рисков, которым она подвергается, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Группа ОАО «ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленая, д.20, Лит. А, пом. 511
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся торговой дебиторской задолженностью, а также с займами.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	2012	2011
Торговая и прочая дебиторская задолженность	310987	145907
Займы	0	0
Денежные средства и их эквиваленты	349	114

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы компании, включая риск неоплаты, присущий данной категории клиентов.

Убыток от обесценения. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов не было обесценения задолженности по данным покупателям. Руководство считает, что у Группы отсутствует кредитный риск относительно просроченной дебиторской задолженности в связи с тем, что основная дебиторская задолженность приходится на взаимозависимые юридические лица. Деятельность данных компаний фактически контролируется руководством Группы (путем участия в совете директоров данных компаний). Во втором квартале 2013 года планируется полное погашений дебиторской задолженности в соответствии с утвержденным графиком погашения задолженности.

Задолженность по потребительским займам (отсроченным платежам) имеет текущий характер и контролируется руководством Группы в соответствии с договорными условиями. Данные займы обеспечены залогом имущества.

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, руководство Группы полагает, что не требуется создавать общий резерв под обесценение непросроченной или просроченной не более чем на 90 дней торговой дебиторской задолженности.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа располагала денежными средствами и их эквивалентами на сумму 349 тыс. руб. (2011: 114 тыс. руб.). Эта сумма отражает максимальную величину, в отношении которой компания подвержена кредитному риску по данному виду активов. Денежные средства и их эквиваленты хранятся в банках, входящих в 50 крупнейших по величине активов банков Российской Федерации.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, Лит.А, пом 5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

Группа стремится обеспечить наличие денежных средств и их эквивалентов в объеме, превышающем отток денежных средств по обслуживанию финансовых обязательств (иным, чем обязательства в виде торговой кредиторской задолженности) в течение 22 дней. Также проводит мониторинг своей ликвидности, при помощи различных показателей.

По состоянию на 31 декабря 2012 года ожидаемые потоки денежных средств в отношении торговой дебиторской задолженности, погашение которой ожидалось в течение двух месяцев, составляли 117464 тыс. руб. (2011: 83620 тыс. руб.).

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2011 года	Балансо- вая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.
тыс. руб				
Непроизводные финансовые обязательства				
Торговая и прочая	496148	496148	496148	0
кредиторская				
задолженность				
	496148	496148	496148	0

В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Валютный риск

Группа не подвергается валютному риску, т. к. не осуществляет операции закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты.

Риск изменения процентной ставки

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). На отчетную дату Группа имеет долговые обязательства по займам с фиксированной ставкой процента, неизменной до 23 февраля 2015г.

Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски компании между займами с фиксированной и переменной ставками процента.

Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период или капитала.

Прочие риски изменения рыночной цены

Группа не заключает никаких договоров на приобретение или продажу (биржевых) товаров, кроме как для целей использования и продаж, исходя из ожидаемых потребностей, такие договоры не предусматривают осуществление расчетов в нетто-величине.

(д) Классификация для целей бухгалтерского учета и справедливая стоимость

Справедливая стоимость

База для определения справедливой стоимости раскрыта выше в примечаниях.

В остальных случаях, по мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств компании приблизительно равна их балансовой стоимости.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО - Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, Лит.А, пом.5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ***Ставки процента, использованные для определения справедливой стоимости***

Ставки процента, использованные для дисконтирования расчетных потоков денежных средств в применимых случаях, базируются на кривой доходности по государственному долговому инструменту на отчетную дату с корректировкой на соответствующий кредитный спрэд, и в отчетном году были следующими:

	2012	2011
Краткосрочные банковские депозиты в рублях	2,00% - 9,72%	1,90% - 11,00%

(с) Управление капиталом

Группа проводит политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Соотношение заемного и собственного капитала по состоянию на конец отчетного года было следующим:

тыс. руб.	2012	2011
Общая величина обязательств	581956	151236
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(349)	(114)
Нетто-величина долговых обязательств	581607	151122
Общая величина собственного капитала	791590	429710
Отношение долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря	0,73	0,35

В течение года не происходило никаких изменений в подходе Группы к правлению капиталом. Группа не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

9.18. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ИЗМЕНЕННЫХ МСФО

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

МСФО 9 «Финансовые инструменты» - с 1 января 2015 года

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» - с 1 января 2013 года

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» - с 1 января 2013 года

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» - с 1 января 2013 года

МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости» - с 1 января 2013 года

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством компании.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение

197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленая, д. 20, Лит. А, пом. 5Н

валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9.19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Комментарий:

В соответствии с МСФО(LAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на деятельность другой стороны в процессе принятия финансовых или операционных решений.

В соответствии с п. 9 МСФО(LAS)24 связанная сторона – это частное лицо или предприятие, связанное с предприятием, составляющим свою финансовую отчетность.

Частное лицо является связанной стороной, если осуществляет контроль, или совместный контроль над отчитывающимся предприятием, входит в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия.

Предприятие является связанной стороной отчитывающегося предприятия, если они являются членами одной группы, одно предприятие является ассоциированным предприятием другого.

Операция со связанной стороной – передача ресурсов, услуг или обязательств между отчитывающимся предприятием и связанной с ним стороной, независимо от того, взимается ли при этом плата.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д. 20, Лит. А, пом. 511.
валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки или имела значительные остатки в расчетах на 31 декабря 2012 года, раскрывается ниже:

Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Непосредственным контролирующим предприятием Группы является ОАО «ГлавТоргПродукт».

ОАО «ГлавТоргПродукт» (см. примечание 9.2), за отчетный период впервые представляет консолидированную финансовую отчетность. Конечной контролирующей стороной компании являются физические лица.

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. Пояснение 9.12):

тыс. руб.	2012	2011
Заработная плата и премии	343	369
Обязательные взносы в фонд социального страхования	96	109
Отчисления, относящиеся к пенсионным планам с установленными взносами	0	0
Выплаты в связи с расторжением трудового договора	0	0

(в) Операции со связанными сторонами

В следующей таблице представлены операции компании со связанными сторонами.

Выручка

тыс. руб.	Сумма сделки	Остаток
	за год, закончившийся 31 декабря 2012	по расчетам по состоянию на 31 декабря 2011
Реализация продукции	10284	6725

Вся задолженность по расчетам со связанными сторонами должна быть погашена денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты.

Вся задолженность является обеспеченной.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение

197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д. 20, Лит. А, пом. 5Н

валюта представления – тыс. руб. РФ

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

МСФО (IAS) 10).

Комментарий:

События после окончания отчетного периода - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Предприятие должно **раскрывать дату утверждения** финансовой отчетности к выпуску и **наименование органа**, утвердившего финансовую отчетность к выпуску.

Различают два типа таких событий:

корректирующие события - события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату, предприятие должно корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности.

некорректирующие события – события, свидетельствующие о возникших после окончания отчетного периода условиях. Предприятие не должно корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности. Существенные события раскрывают в пояснениях:

9. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МСФО (IAS) 10 "События после окончания отчетного периода".

Согласно МСФО, события после окончания отчетного периода - это события (как благоприятные, так и неблагоприятные), произошедшие в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Все события после окончания отчетного периода подразделяются на два типа:

- 1) события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (корректирующие события после окончания отчетного периода);
- 2) события, свидетельствующие об условиях, возникших после окончания отчетного периода (некорректирующие события после окончания отчетного периода).

Для отражения эффекта корректирующих событий после окончания отчетного периода суммы, признанные в финансовой отчетности, должны быть скорректированы. Примерами корректирующих событий после окончания отчетного периода являются:

1) урегулирование судебного спора, состоявшееся после окончания отчетного периода, в ходе которого подтвердился факт наличия у страховщика существующего обязательства на отчетную дату;

2) получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей или об обесценении актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива, например:

3) банкротство, произошедшее после окончания отчетного периода, что может означать существование уже на отчетную дату фактического убытка, связанного с дебиторской задолженностью по договорам и, следовательно, необходимость корректировки чистой балансовой стоимости дебиторской задолженности.

4) продажа запасов (имущества), произошедшая после окончания отчетного периода, может служить источником информации об их чистой стоимости возможной продажи на отчетную дату;

3) определение после окончания отчетного периода стоимости активов, приобретенных до окончания отчетного периода, или поступлений от продажи активов, проданных до окончания отчетного периода;

Указанных выше и других аналогичных событий, способных вызывать необходимость корректировки финансовой отчетности за период после отчетного до даты её утверждения к выпуску не отмечалось.

Группа ОАО ГлавТоргПродукт»

Консолидированная Финансовая отчетность по МСФО. Первое применение
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зелевина, д. 20, Лит. А, пом. 5Н
валюта представления – тыс. руб. РФ

10. ПРИЛОЖЕНИЯ

10.2. СВЕРКА КАПИТАЛА И ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ

Строка финансовой отчетности по МСФО	Наименование	Сумма (РСБУ) на 1 января 2012г.	Сумма (РСБУ) на 31 декабря 2012г.	переоценка на 31 декабря 2012г.	Сумма (МСФО) на 31 декабря 2012г.	тыс. руб.
6	Основные средства	325	246886	9475	256361	
7	Отложенные налоговые активы				0	
8	Прочие необоротные активы	0	0	353300	353300	
	Итого внеоборотные активы	325	246886	362775	604661	
9	Запасы	2212	82381		82631	
10	Торговая и прочая дебиторская задолженность	145907	310987		310987	
11	Предоплата по текущему налогу на прибыль		0		0	
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменения оценки через прибыль или убыток	432389	369918		369918	
13	Денежные средства и их эквиваленты	114	349		349	
14	Активы, предназначенные для продажи			0		
	Итого оборотных активов	56822	765885		732805	
	Всего активы	580947	1010771	362775	1373546	
15	Уставный капитал	430289	430289		430289	
16	Прочие резервы	0	0	353300	353300	
17	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	-579	421	7580	8001	
	Итого собственный капитал	429710	430710	360880	791590	
18	Кредиты и займы	651	83626		83626	
19	Отложенные налоговые обязательства		0	1895	1895	
20	Резервы		0	0	0	
21	Отложенные доходы		0		0	

22	Кредиты и займы		287	287
23	Торговая и прочая кредиторская задолженность	150586	496148	496148
24	Обязательства по производным финансовым инструментам		0	0
25	Задолженность по налогу на прибыль		0	0
26	Обязательство по прочим налогам		0	0
27	Резервы		0	0
28	Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи (группами выбытия)		0	0
	Итого обязательства	151237	580061	581956
	Итого ссудбываемый капитал и обязательства	380947	1010771	1277549

10.3. СВЕДЕНИЯ ОБЩЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА

Строка финансовой отчетности по МСФО	Наименование	Сумма (РСБУ) на 1 января 2012г.	Сумма (РСБУ) на 31 декабря 2012г.	переоценка на 31 декабря 2012г.	Сумма (МСФО) на 31 декабря 2012г.
29	Выручка	136726	174037		174037
30	Себестоимость продаж	-135589	-171083		-171083
	Валовая прибыль	1137	2954		2954
31	Прочие операционные доходы				
32	Коммерческие расходы				
33	Административные расходы				
34	Расходы на исследования и разработки	-332	-1310		-1310
35	Прочие операционные расходы		0		0
	результаты операционной деятельности		0		0
36	Финансовые доходы	805	1644		1644
37	Финансовые расходы	64886	2078		2078
	Доля в прибыли (убытке) ассоциированных компаний	-66122	-2395		-2395
	Прибыль до налогообложения		0		0
39	Расход по налогу на прибыль	-431	1327		1327
40	Прибыль (убыток) по продолжающейся деятельности	-168	-327		-327
41	Прибыль от изменения справедливой стоимости активов	-599	1000		1000
	Отложенные налоговые обязательства	0	9475	9475	9475
42	Прибыль / (убыток) за отчетный период	-599	1895	1895	1895
			8580	8580	8580

Проверено
Исполнено
/ С. С. С. /
С. С. С. /

В. С. С.

