

ОАО "ГлавТоргПродукт"

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО
197110 Санкт-Петербург, ул.Б.Зеленина, д.20, Лит.А, пом. 5-Н
Валюта представления - тыс. руб. РФ

Оригинал на русском языке

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.**

Группа ОАО "ГлавТоргПродукт"

197110, Санкт-Петербург, ул. Б.Зеленина, д.20, лит.А, пом.5-Н
валюта представления - тысяча российских рублей

Подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)
введенными в действие на основании Приказа МФ РФ № 160н от 25.11.2011г., № 106 от
18.07.2012г., № 143 от 31.10.2012г., № 36н от 02.04.2013 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	3
2. ФИНАНСОВЫЙ ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ	4
3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ	4
4. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
5. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА	12
8. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
8.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	13
8.2. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	14
8.3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
8.4. ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА	20
8.5. НАЛОГИ	24
8.6. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	26
8.7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	26
8.8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	27
8.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
8.10. ЗАПАСЫ	28
8.11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
8.12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	28
8.13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
8.14. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	30
8.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30

1. ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение группы ОАО "ГлавТоргПродукт" (далее Группа) по состоянию на 30 июня 2014 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 Группы;
- 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, 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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, утверждена к выпуску решением Совета директоров ОАО "ГлавТоргПродукт"

"28" августа 2014 г.

Руководитель



Денисов К.Б.

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

2. ФИНАНСОВЫЙ ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ

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

В декабре 2010г. 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.

3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ

Промежуточный период - отчетный финансовый период короче чем полный финансовый год.

Промежуточный финансовый отчет - финансовый отчет, содержащий либо полный комплект финансовой отчетности (в соответствии с указаниями МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности", либо комплект сокращенной финансовой отчетности (в соответствии с указаниями МСФО (IAS) 34 за промежуточный период.

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 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.

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

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

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.

4. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	По 30.06	Год, закончившийся 31 декабря
Прим.	2014	2013
(все суммы в тыс. руб.)		
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	18 469	18 422
Инвестиционная собственность	-	-
Нематериальные активы	8	-
Инвестиции в дочерние компании	50	-
Отложенные налоговые активы	228	-
Финансовые активы в наличии для продажи	664 273	664 285
Деловая репутация (гудвилл)	15 720	-
Всего внеоборотные активы	698 748	682 707
Оборотные активы		
Запасы	73 302	112 936
Краткосрочные финансовые вложения	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	434 374	3 221
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменения оценки через прибыль или убыток	412 124	693 114
Денежные средства и их эквиваленты	4 751	414
Прочие оборотные активы	77	-
Всего оборотные активы	924 628	809 685
Всего активы	1 623 376	1 492 392
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	430 289	430 289
Прочие резервы	217 530	353 300
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 022	19 328
Доля меньшинства	-	-
Всего капитал и резервы	648 841	802 917
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	2 234	1 857
Резервы	41 433	211 100
Отложенные налоговые обязательства	-	35
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-
Всего долгосрочные обязательства	43 667	212 992
Текущие обязательства		
Займы полученные	867	829
Резервы	485 732	464 797
Начисленные расходы	-	-
Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
Текущие налоговые обязательства	-	-
Кредиторская задолженность	444 269	10 857
Всего текущие обязательства	930 868	476 483
Всего собственных средств и обязательств	1 623 376	1 492 392

Руководитель _____



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.

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 (IAS) 1.60, Группа представила в отчете о финансовом положении отдельно оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства.

5. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(все суммы в тыс. руб.)

	за период: 01.01 - 30.06		
(все суммы в тыс. руб.)	Прим.	2014	2013
Выручка от реализации		572 181	99 200
Себестоимость реализации		(571 416)	(72 804)
Валовая прибыль		765	26 396
Прочие операционные доходы		-	87
Коммерческие расходы		(280)	(24 486)
Административные расходы		-	-
Расходы на исследования и разработки		-	-
Прочие операционные расходы		-	(1 424)
Прочие операционные доходы		-	-
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства		-	-
Использованное сырье и расходные материалы		-	-
Заработная плата		(252)	-
Расходы на амортизацию		(18)	-
Прочие операционные расходы		-	-
Всего операционные расходы		-	-
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		215	573
Прибыль (убыток) от инвестиций		-	-
Доля в прибыли (убытке) зависимых компаний		-	-
Прочие доходы		-	-
Изменение отложенных налоговых активов		228	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		443	573
Расход (доход) по налогу на прибыль		(4)	(112)
Прибыль (убыток) за период		439	461
Акционерам компании		-	426
Доля меньшинства		-	35
Итого совокупный доход		439	461

Руководитель



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

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 стоимость (приведенная) - рассмотрена выше

- справедливая стоимость - сумма, на которую актив может быть обменен между:

хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию.

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

(а) предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;

(б) предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности на товары;

(с) сумма выручки может быть надежно измерена;

(д) 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 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.

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

6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за период: 01.01 - 30.06

(все суммы в тыс. руб.)

Прим. 2014 2013

Денежные потоки по операционной деятельности

Поступления от покупателей	48 671	115 678
Выплаты поставщикам	(28 144)	(86 949)
Выплаты работникам	(252)	(1 810)
Прочие налоги и сборы уплаченные	(364)	(227)
Проценты уплаченные	-	(229)
Прочие поступления (выплаты) по операционной деятельности	(18 451)	(22 673)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 460	3 793
Денежные потоки по инвестиционной деятельности		
Капитализированные выплаты на разработки	-	-
Займы полученные (выданные)	-	(200)
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	-	-
Приобретение финансовых активов	-	-
Приобретение прочих активов	-	-
Выбытие основных средств	-	-
Выбытие инвестиционной собственности	-	-
Выбытие финансовых активов	-	-
Выбытие прочих активов	-	-
Полученные дивиденды	-	-
Полученные проценты	-	-
Авансы и займы выданные	-	-
Возврат выданных займов	-	-
Прочие поступления (выплаты) по инвестиционной деятельности	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	-	(200)
Денежные потоки по финансовой деятельности		
Поступление краткосрочных займов и кредитов	2 234	-
Выплата краткосрочных займов и кредитов	(79)	(200)
Поступление долгосрочных займов и кредитов	787	-
Выплата долгосрочных займов и кредитов	-	-
Изменение запасов и прочих активов	-	2 975
Уплата процентов	-	-
Выплата дивидендов	-	-
Выплата дивидендов меньшинству	-	-
Прочие поступления (выплаты) по финансовой деятельности	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	2 942	2 775
Результаты изменения курса валют	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	4 402	6 368
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	349	114
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	4 751	6 482

Руководитель



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 определения 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 и 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.

ОАО "ГлавТоргПродукт"

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО
197110 Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д. 20, Лит. А, пом. 5-Н
Валюта представления - тыс. руб. РФ

7. Консолидированный промежуточный отчет о движении капитала за 6 месяцев 2014 г.

	Прим. Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные акции	собств. Резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 1 января 2014 г.	430 289	-	-	-	411 525	869 155
Результат изменений учетной политики	-	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января 2014 г. после корректировки	430 289	-	-	-	411 525	869 155
Прирост (уменьшение) стоимости в результате переоценки	-	-	-	-	-	-
Эффект трансляции операций в инвалюте	-	-	-	-	-	-
Корректировка отложенных налогов	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	-	-
Выпуск обыкновенных акций	-	-	-	-	-	-
Выпуск привилегированных акций	-	-	-	-	-	-
Приобретение собственных акций	-	-	-	-	-	-
Продажа выкупленных собственных акций	-	-	-	-	-	-
Аннулирование выкупленных собственных акций	-	-	-	-	-	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	-	-	-	-	-	-
Прочие изменения капитала	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2014 г.	430 289	-	-	-	(193 995)	(193 995)
					217 530	28 363
						676 182

Руководитель



8. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

8.1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Представляется промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы ОАО "ГлавТоргПродукт", далее по тексту - Группа, за шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2014 года.

Данная промежуточная консолидированная отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, (МСФО) введенными в действие на основании Приказа МФ РФ № 160н от 25.11.2011г., № 106 от 18.07.2012г., № 143 от 31.10.2012г., № 36н от 02.04.2013 г.

Процесс подготовки консолидированной финансовой отчетности (процесс консолидации) включал в себя процедуры определения организаций, включаемых в консолидированную отчетность (периметра консолидации), и проведения консолидационных расчетов (корректировок).

Периметр консолидации включает:

Открытое Акционерное Общество "ГлавТоргПродукт" (ОАО "ГлавТоргПродукт")

Закрытое Акционерное Общество "Катран" (ЗАО "Катран")

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Катран» (ООО «ТД Катран»).

Контроль или значительное влияние в отношении долгосрочных финансовых вложений устанавливался на основе количественных критериев признания (доли владения), однако при анализе принимались во внимание и качественные признаки контроля или значительного влияния.

Контролируемая косвенная доля владения определялась как сумма всех прямых и контролируемых косвенных долей владения в капитале организации.

При этом, при определении наличия контроля учитывается его юридическое и договорное обоснование, а не фактическое исполнение.

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

Открытое Акционерное Общество "ГлавТоргПродукт" (ОАО "ГлавТоргПродукт") осуществляет следующие виды деятельности:

- переработка и консервирование рыбо- и морепродуктов
- производство мяса и мясoproductов
- производство молочных продуктов

Место нахождения: 197110, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Зеленина, д. 20, литера А, пом. 5-Н.

Телефон: (812) 318-7194, Факс: (812) 318-7194

Адрес электронной почты: info@glavtorgproduct.ru
glavtorgproduct.ru

Генеральный директор: Денисов Константин Борисович

8.2 ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

МСФО (IAS)10.17

Группа ОАО "ГлавТоргПродукт" - один из ведущих поставщиков рыбы, а также производителей морепродуктов и рыбной продукции Санкт-Петербурга и Ленинградской области, работает с крупнейшими российскими и иностранными производителями, поставщиками сырья и торговыми сетями.

Компания «ГлавТоргПродукт» открывает новую производственную площадку в Ленинградской области. Осуществить запуск производства планируется к концу 2014 года. Первоначальная сумма инвестиций в проект составит 100 млн. рублей.

Территориальное расположение новой производственной площадки выбрано не случайно. Близость к границе Евразоны и порту Котка, а также прибрежное расположение стали одними из ключевых факторов долгосрочной стратегии развития компании. Благодаря расположению нового завода, «ГлавТоргПродукт» рассчитывает выйти на новые европейские рынки, увеличить рынок сбыта рыбной и морепродукции, а также активно развивать собственную сеть логистики. Скандинавия занимает ведущее место в Европе по количеству внутренних вод – ловля рыбы является традиционным промыслом этих стран. В компании уверены, что многовековой скандинавский опыт положительно отразится на повышении качества производимой продукции.

На базе новых производственных площадей в Выборге «ГлавТоргПродукт» планирует создать рыбную ферму на основе установок замкнутого водоснабжения (УЗВ) для искусственного выращивания различных видов рыбы. Это будет современный рыбоводный питомник, оснащенный техническими рыбоводными системами с регулируемыми условиями среды.

Помимо рыбного производства и рыбоперерабатывающих цехов, компания планирует запуск нового направления - производства высококачественных кормов. Открытие нового цеха позволит снизить себестоимость производства и повысить его рентабельность за счет внедрения передовых низкокзатратных технологий при изготовлении продукции. Плановая мощность завода составит от 5 до 10 тонн в сутки.

Константин Денисов, генеральный директор компании ОАО «ГлавТоргПродукт»:

«Новая производственная площадка и прогрессивные технологии смогут не только улучшить качество выпускаемой продукции и сделать её конкурентноспособной на внутреннем рынке, но и выйти на европейский уровень. Оборудование, как отечественное, так и импортное, технологии, которые будут использоваться на новой площадке «ГлавТоргПродукта» в Выборге, будут основаны на экологичном, высокотехнологичном, энергоёмком производстве».

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

-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;

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 ее 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.

Процедура консолидации

МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность"

В процессе консолидации подлежат исключению остатки по расчетам внутри группы, операции внутри группы, нереализованная прибыль от таких операций, а также доля в нереализованной прибыли по операциям с ассоциированными организациями. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Для целей подготовки консолидированной отчетности Группы определяется нереализованная прибыль от внутригрупповых операций, приходящаяся на остаток активов на конец отчетного периода, по следующим видам активов:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- прочие нефинансовые активы (товарно-материальные ценности);
- финансовые активы (например, при продаже не котируемых ценных бумаг внутри группы).

В зависимости от условий, применяется один из следующих подходов для оценки активов и обязательств консолидированной (приобретенной) организации:

- По балансовой стоимости активов и обязательств на том основании, что сделка была проведена на нерыночных условиях. (Разница между балансовой стоимостью полученных чистых активов и уплаченным возмещением, если таковая возникает, признается в составе раздела капитала "Резерв по объединению организаций под общим контролем";
- По справедливой стоимости консолидируемых (приобретенных) активов и обязательств на том основании, что сделка имеет коммерческий смысл, в частности, когда цена определяется на рыночных условиях. В таком случае требования, раскрытые выше, должны выполняться в полном объеме по аналогии. Это предполагает, оценку стоимости приобретения, распределение этой стоимости на приобретенные активы и принятые обязательства и условные обязательства, а также признание гудвила.

Процедура подготовки промежуточной отчетности

МСФО (IAS) №34 "Промежуточная финансовая отчетность".

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2012 год, подготовленной в соответствии с МСФО (первое применение).

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не проаудирована и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой для годовой отчетности по МСФО.

Группа не раскрывала информацию, которая дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2013 год, например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не отмечено существенных изменений сумм или состава.

Руководство полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью группы за 2013 год и соответствующими примечаниями.

По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Группы, результатов ее деятельности, отчета об изменении в акционерном капитале и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Группа ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями российского законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО подготовлена на основе трансформации данных российского бухгалтерского учета.

**МСФО. применяемые при подготовке промежуточной консолидированной
финансовой отчетности:**

Международный стандарт финансовой отчетности	Нормативный акт, на основании которого МСФО введен на территории РФ
МСФО (I FRS) 2	Приказ Минфина России
"Платеж, основанный на акциях"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (I FRS) 5	Приказ Минфина России
"Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (I FRS) 8	Приказ Минфина России
"Операционные сегменты"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (I FRS) 10	Приказ Минфина России
"Консолидированная финансовая отчетность"	От 18.07.2012 № 106н
МСФО (I FRS) 13	Приказ Минфина России
"Оценка справедливой стоимости"	От 18.07.2012 № 106н
МСФО (IAS) 1	Приказ Минфина России
"Представление финансовой отчетности"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 2	Приказ Минфина России
"Запасы"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 7	Приказ Минфина России
"Отчет о движении денежных средств"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 8	Приказ Минфина России
"Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 10	Приказ Минфина России
"События после окончания отчетного периода"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 12	Приказ Минфина России
"Налоги на прибыль"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 16	Приказ Минфина России
"Основные средства"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 17	Приказ Минфина России

ОАО "ГлавТоргПродукт"

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО
197110 Санкт-Петербург, ул.Б.Зеленина, д.20, Лит.А, пом. 5-Н
Валюта представления - тыс. руб. РФ

"Аренда"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 18	Приказ Минфина России
"Выручка"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 23	Приказ Минфина России
"Затраты по займам"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 24	Приказ Минфина России
"Раскрытие информации о связанных сторонах"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 32	Приказ Минфина России
"Финансовые инструменты: представление информации"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 33	Приказ Минфина России
"Прибыль на акцию"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 34	Приказ Минфина России
"Промежуточная финансовая отчетность"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 36	Приказ Минфина России
"Обесценение активов"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 37	Приказ Минфина России
"Резервы, условные обязательства и условные активы"	От 25.11.2011 № 160н
МСФО (IAS) 39	Приказ Минфина России
"Финансовые инструменты: признание и оценка"	От 25.11.2011 № 160н

Применение новых и измененных МСФО

МСФО 9 "Финансовые инструменты" - с 1 января 2015 года.

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

МСФО 10 "Консолидированная финансовая отчетность", МСФО 11 "Соглашения о совместной деятельности", МСФО 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях" - с 1 января 2013 года.

Группа применила этот комплект стандартов по консолидации: МСФО (IFRS) № 10 "Консолидированная финансовая отчетность", МСФО (IFRS) № 11 "Совместные предприятия", МСФО (IFRS) № 12 "Раскрытие вложений в другие организации".

Комплект новых стандартов представляет новую модель контроля и подхода к учету совместной деятельности, а также новые требования по раскрытию информации.

В результате применения комплекта стандартов Группа перешла к учету активов, обязательств, выручки и расходов, в соответствии с МСФО, применимыми для конкретных активов, обязательств, выручки и расходов.

Данное изменение не потребовало пересмотра результатов отчетности за предыдущие отчетные периоды.

МСФО 13 "Оценка по справедливой стоимости" - с 1 января 2013 года.

МСФО (IFRS) № 13 "Оценка по справедливой стоимости" устанавливает единый источник правил по МСФО для всех оценок справедливой стоимости. МСФО (IFRS) № 13 не вносит изменений на указание ситуаций, когда предприятие должно использовать справедливую стоимость, а предоставляет руководство, каким образом должна быть рассчитана справедливая стоимость для целей МСФО, когда применение справедливой стоимости необходимо и разрешено.

Применение МСФО (IFRS) № 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимую Группой.

МСФО (IFRS) № 13 содержит специальные требования по раскрытию информации о справедливой стоимости. Некоторые из раскрытий являются обязательными для промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

Группа предоставила данные раскрытия в примечании.

Изменения в МСФО (IAS) № 1 "Представление финансовой отчетности" вводят группировку статей, представленных в прочем совокупном доходе. Статьи, которые могут быть в последствии реклассифицированы в состав прибылей или убытков теперь должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы.

Изменения затрагивают только презентацию и не оказывают влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Некоторые другие изменения МСФО:

МСФО (IFRS) № 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", МСФО (IAS) № 32 "Финансовые инструменты: представление в отчетности", МСФО (IAS) № 19 "Вознаграждения работникам" (версия 2011 г.), изменения, вызванные Программой 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов.

К стандартам: МСФО (IAS) № 1 "Представление финансовой отчетности", МСФО (IAS) № 16 "Основные средства", МСФО (IAS) № 32 "Финансовые инструменты: представление информации", МСФО (IAS) № 34 "Промежуточная финансовая отчетность" применяются впервые в 2013 году.

Применение изменений стандартов не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

8.4 Признание и оценка

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 соответствии с ранее применяемыми РПБУ.

МСФО (IFRS) 7.12.

8.4.1. Неконтрольные доли участия

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 собственными компаниями;

8.4.2. Текущие активы и обязательства

МСФО (IAS) 39, МСФО (IAS) 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.

8.4.3. Запасы

МСФО (IAS) 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.

8.4.4 Денежные средства и их эквиваленты

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

8.4.5. 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, классифицируется 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.

8.4.6. 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 РФ. Данные отчисления относятся на расходы по мере оказания сотрудниками услуг.

8.4.7. Финансовые инструменты

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность. Финансовые активы Группы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

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

8.4.8 Займы и дебиторская задолженность

МСФО (IAS) 19

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроеизводные 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. Амортизированная 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 в составе затрат по финансированию.

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

Финансовые обязательства

Группа признает финансовые обязательства в момент, когда у нее 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.

8.4.9. 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. Группа 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 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

8.4.10. Резервы

МСФО (IAS) 37

Резервы признаются, если имеет Группа текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует 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.

8.4.11 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 договора, 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(а), МСФО (IAS) 18.14, МСФО (IAS) 18.20, МСФО (IAS) 18.9

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 (а), МСФО (IAS) 18.14(б), IFRIC 13.5, IFRIC 13.7

8.5 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 создан.

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.

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 РФ.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчетах 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, а на момент совершения операции не влияет на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. МСФО (IAS) 12.22 (с)

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на 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 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.

8.6 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

8.7 Операции со связанными сторонами

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны.

В ходе основной хозяйственной деятельности Группа взаимодействует со следующими связанными сторонами: зависимые и совместные компании; совместные операции; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством РФ; основной управленческий персонал; пенсионные фонды.

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегировано напрямую или косвенно контролируемых правительством РФ и зависимых и прочих компаний. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

В рамках текущей деятельности Группа не осуществляет операции с другими компаниями, контролируемыми государством.

8.8. 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 и мясной продукцией 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.

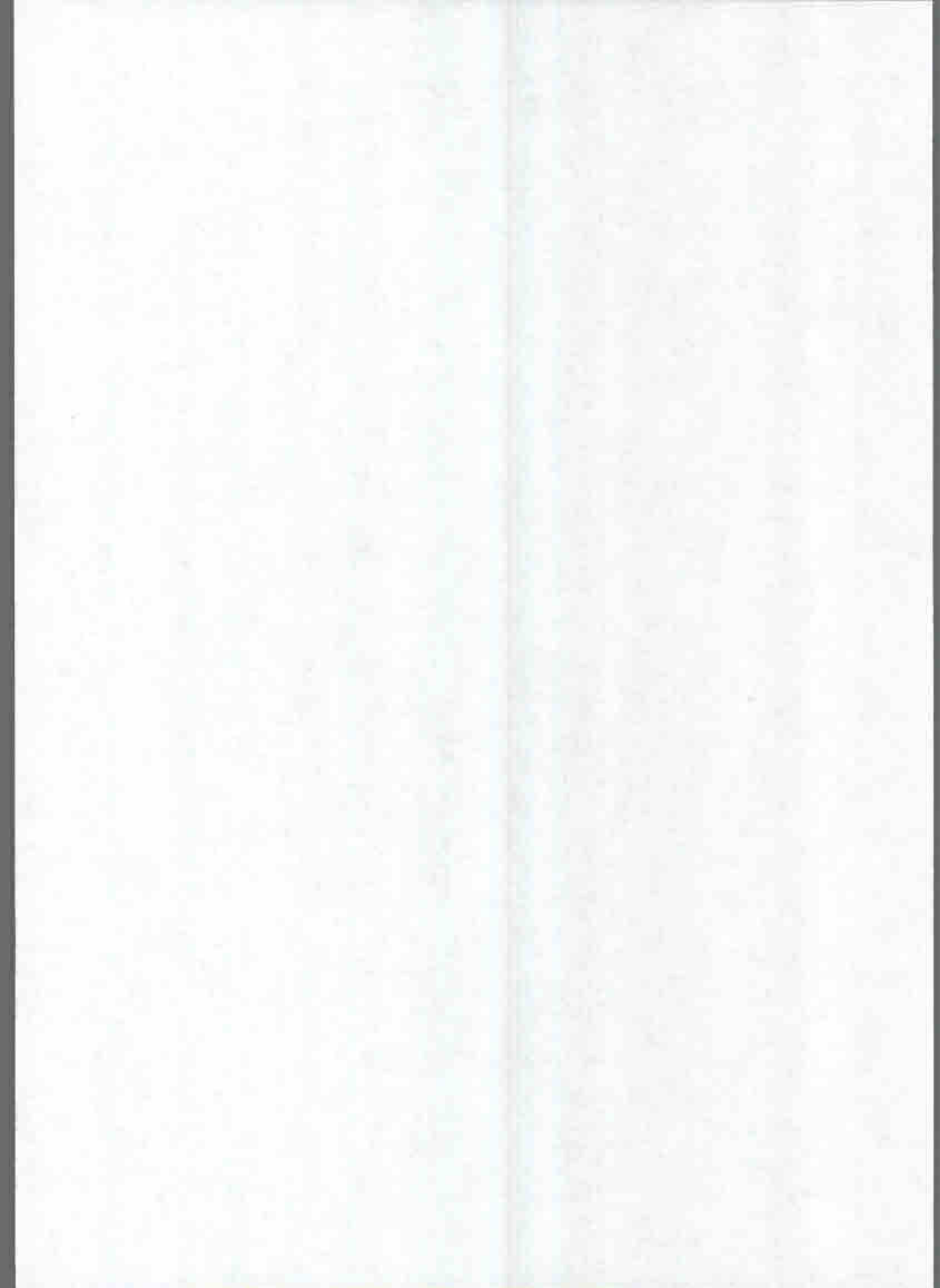
Учетная политика, применяемая в отношении сегмента, аналогична учетной политике, применяемой в отношении финансовой отчетности, как описано в Примечании 9.6.

Информация по сегментам:

	На 30.06	
(все суммы в тыс. руб.)	2014	2013
Выручка	572 181	99 200
Прибыль (убыток) до налогообложения	443	573
Активы отчетного сегмента	698 748	964 126
Обязательства отчетного сегмента	930 868	600 579

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

	На 30.06	
(все суммы в тыс. руб.)	2014	2013
Прибыль (убыток) до налогообложения	443	573
Финансовые доходы	-	-
Финансовые расходы	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	443	573
Расход (доход) по налогу на прибыль	(4)	(112)
Прибыль (убыток) за период	439	461



8.9. Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

На 30.06.2014.			
(все суммы в тыс. руб.)	Активы	Обязательства	Нетто- величина
Основные средства	18 469		18 469
Финансовые активы	217 530		217 530
Инвестиции			
Запасы	73 302		73 302
Торговая и прочая дебиторская задолженность	434 374		434 374
Торговая и прочая кредиторская задолженность		444 269	444 269
Нераспределенная прибыль	1 022		1 022
Чистые налоговые активы/обязательства	744 697	444 269	300 428

8.10. Запасы

	На 30.06.2014г.	2013
(все суммы в тыс. руб.)		
Сырье и расходные материалы		
Незавершенное производство		
Готовая продукция и товары для перепродажи	73 302	35 204

8.11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30.06.2014г.	2013
(все суммы в тыс. руб.)		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	412 124	432 389
НДС к возмещению		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, отнесенная к категории займов и дебиторской задолженности	434 374	34 550

8.12. Капитал и резервы

(а) Уставный и эмиссионный доход

(все суммы в тыс. руб.)	На 30.06.2014г.	2013
Количество акций 43 000 000		
Номинальная стоимость	430 000	430 000
Уставный капитал всего	430 289	430 289
Уставный капитал полностью оплаченный	430 289	430 289

(б) Резерв на реструктуризацию бизнеса	0	0
--	---	---

(в) Дивиденды

В соответствии с законодательством РФ, 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.

8.13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30.06.2014г.	2013
(все суммы в тыс. руб.)		
Текущая сумма по кредиту(займу)	3 101	1 094
Торговая кредиторская задолженность	444 269	28 578
Налоги к уплате		
Обязательства по выплате заработной платы		

8.14. Операции со связанными сторонами

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

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми Группа заключала значительные сделки или имела значительные остатки в расчетах на 30 сентября 2013 года, раскрывается ниже:

Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Непосредственным контролирующим предприятием Группы является ОАО "ГлавТоргПродукт"

Конечной контролирующей стороной ОАО "ГлавТоргПродукт", являются физические лица.

8.15. События после отчетной даты

Согласно МСФО, события после окончания отчетного периода - это события, произошедшие в период между окончанием отчетного периода и датой финансовой отчетности к выпуску.

Указанные события, способные вызывать необходимость корректировки финансовой отчетности за период после отчетного до даты ее утверждения к выпуску не отмечалось.

Контактная информация:

Группа ОАО "ГлавТоргПродукт"

Место нахождения: 197110, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Зеленина, д.20, литера А, пом. 5-Н

тел: (812) 318-71-94, факс: (812) 318-71-94

Адрес электронной почты: info@glavtorgproduct.ru

glavtorgproduct.ru

Генеральный директор: Денисов Константин Борисович