

ОАО «ГлавТоргПродукт»

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

Оригинал на русском языке

**Консолидированная финансовая отчетность
(аудированная)
За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 г.**

ГРУППА ОАО «ГлавТоргПродукт»

197110, Санкт-Петербург, ул. Б. Зеленина, д.20, литера А, помещение 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.

ИНН 7814106351

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 (бухгалтерской) отчетности открытого
акционерного общества «ГлавТоргПродукт» и его дочерних компаний**

30 апреля 2015 года

г. Санкт-Петербург

Адресат: Генеральному директору Открытого акционерного общества
«ГлавТоргПродукт»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «ГлавТоргПродукт»

ОГРН 1117847367813

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

Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом Катран"

ОГРН 1147847189357

Место нахождения - 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.23, литера Д,
офис 620

Общество с ограниченной ответственностью "ГТП - АКВА"

ОГРН 1147847309642

Место нахождения - 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.23, литера Д,
офис 620

Общество с ограниченной ответственностью "ГТП-ФИНАНС"

ОГРН 1147847309532

Место нахождения - 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.23, литера Д,
офис 620

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Д»

ОГРН 102780758502

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. ОРНЗ – 11206066274.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного общества «ГлавТоргПродукт» и его дочерних компаний, состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях капитала за 2014 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских 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 бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая (бухгалтерская) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ГлавТоргПродукт» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ООО «Аудит Д»

30 апреля 2015г.



Дзиркал А.Л.

Квалифицированный аттестат аудитора № 008398 выдан в соответствии с решением центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Минфина России от 09.09.1995 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 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.
- 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 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 года, утверждена к выпуску решением Совета директоров ОАО "ГлавТоргПродукт"

"31" марта 2015г.



Руководитель

Денисов К.Б.

¹Подготовлена 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.

3. 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.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ

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.

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.

²Содержание финансового обзора, представляемого 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

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

ОАО «ГлавТоргПродукт»

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

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.

5. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(все суммы в тыс. руб.)	2014	2013
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	130,00	103,00
Инвестиционная собственность	-	-
Нематериальные активы	-	-
Инвестиции в дочерние компании	-	-
Инвестиции в зависимые компании	100 005,00	-
Финансовые активы в наличии для продажи	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-
Всего внеоборотные активы	100 135,00	103,00
Оборотные активы		
Запасы	68 798,00	71 120,00
Краткосрочные финансовые вложения	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	282 758,00	3 221,00
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений оценки через прибыль или убыток	365 500,00	365 500,00
Денежные средства и их эквиваленты	8,00	7,00
Прочие оборотные активы	561,00	-
Всего оборотные активы	717 625,00	436 627,00
Всего активы	817 760,00	436 730,00
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	430 000,00	430 000,00
Прочие резервы	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 169,00	584,00
Доля меньшинства	-	-
Всего капитал и резервы	431 169,00	430 584,00
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	1 287,00	805,00
Резервы	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	6,00
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-
Всего долгосрочные обязательства	1 287,00	811,00
Текущие обязательства		
Займы полученные	1 380,00	2,00
Резервы	-	-
Начисленные расходы	-	-
Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
Текущие налоговые обязательства	-	-
Кредиторская задолженность	383 924,00	5 333,00
Всего текущие обязательства	385 304,00	5 335,00
Всего собственных средств и обязательств	817 760,00	436 730,00

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.

6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за период: 01.01 - 31.12

(все суммы в тыс. руб.)

	2014	2013
Выручка от реализации	743 434,00	426 424,00
Себестоимость реализации	-738 626,00	-350 159,00
Валовая прибыль	4 808,00	76 265
Затраты на сбыт	-555,00	-12,00
Административные расходы	-1 005,00	-1 434,00
Расходы на исследования и разработки	-	-
Прочие операционные расходы	-958,00	-38 640,00
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	-	-
Использованное сырье и расходные материалы	-885,00	-26 614,00
Заработная плата	-586,00	-608,00
Расходы на амортизацию	-23,00	-15,00
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	796,00	8 942,00
Прибыль (убыток) от инвестиций	-	-
Доля в прибыли (убытке) зависимых компаний	-	-
Прочие доходы	-61,00	290 219,00
Прочие расходы	-	-298 641,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	735,00	520,00
Расход (доход) по налогу на прибыль	-151,00	-41
Прибыль (убыток) за период	584,00	479,00
Акционерам компании	-	-
Доля меньшинства	-	-
Итого совокупный доход	584,00	479,00

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 обменян между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию.

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

- предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;

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

- сумма выручки может быть надежно измерена;

- 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.

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(все суммы в тыс. руб.)

за период: 01.01-31.12

ОАО «ГлавТоргПродукт»

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

	2014	2013
Денежные потоки по операционной деятельности		
Поступления от покупателей	32 163,00	117 068,00
Прочие поступления по операционной деятельности	465,00	30,00
Выплаты поставщикам	-33 579,00	-115 194,00
Зплата работникам	-355,00	-621,00
Прочие налоги и сборы уплаченные	-472,00	-357,00
Проценты уплаченные		-1 700,00
Прочие выплаты по операционной деятельности	-65,00	-2 077,00
Чистые денежные средства от операционной деятельности	-1 843,00	-2 851,00
Денежные потоки по инвестиционной деятельности		
Капитализированные выплаты на разработки		
Займы выданные		-885,00
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		885,00
Прочие поступления (выплаты) по инвестиционной деятельности		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		
Денежные потоки по финансовой деятельности		
Поступление краткосрочных займов и кредитов	3 616,00	3 051,00
Прочие поступления по финансовой деятельности	-834,00	1 726,00
Выплата краткосрочных займов и кредитов	-938,00	-1 944,00
Поступления от выпуска акций		
Уплата процентов		
Выплата дивидендов		
Выплата дивидендов меньшинству		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	1 844,00	2 833,00
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1,00	-18,00
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7,00	25,00
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8,00	7,00

Руководитель



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

Комментарий:

ОАО «ГлавТоргПродукт»

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

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 оттого, 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 - тысячу руб. РФ

8. Консолидированный отчет о движении капитала за 12 месяцев 2014 г.

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 1 января 2014	430 000,00				585,00	430 585,00
Результат изменений учетной политики						0,00
Остаток на 1 января 2014 г. после корректировки						0,00
Прирост (уменьшение) стоимости в результате переоценки						0,00
Эффект трансляции операций в инвалюте						0,00
Корректировка отложенных налогов						0,00
Дивиденды						0,00
Чистая прибыль (убыток) за период					584,00	584,00
Выпуск обыкновенных акций						0,00
Приобретение собственных акций						0,00
Продажа выкупленных собственных акций						0,00
Аннулирование выкупленных собственных акций						0,00
Изменение справедливой стоимости финансовых активов						0,00
Прочие изменения капитала						0,00
Остаток на 31 декабря 2014 г.	430 000,00	0,00	0,00	0,00	1 169,00	431 169,00

Руководитель 

ОАО «ГлавТоргПродукт»

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

8. Консолидированный отчет о движении капитала за 12 месяцев 2013 г

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 1 января 2013	430 000,00				421,00	430 421,00
Результат изменений учетной политики						
Остаток на 1 января 2013 г. после корректировки	430 000,00	0,00	0,00	0,00	421,00	430 421,00
Прирост (уменьшение) стоимости в результате переоценки						
Эффект трансляции операций в инвалюте						0,00
Корректировка отложенных налогов						0,00
Дивиденды						0,00
Чистая прибыль (убыток) за период					164,00	164,00
Выпуск обыкновенных акций						0,00
Приобретение собственных акций						0,00
Продажа выкупленных собственных акций						0,00
Аннулирование выкупленных собственных акций						0,00
Изменение справедливой стоимости финансовых активов						0,00
Прочие изменения капитала						0,00
Остаток на 31 декабря 2013 г.	430 000,00	0,00	0,00	0,00	585,00	430 585,00

Руководитель 

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 предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

9.2 ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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.

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

В течение отчетного периода-2014 года произошли изменения в составе консолидированной группы ОАО «ГлавТоргПродукт»:

- Выбытие (продажа акций) Закрытого акционерного общества "Катран" (ЗАО «Катран»);
- Создание дочерних Обществ со стопроцентным участием: ООО "Торговый дом Катран", ООО "ГТП-АКВА", ООО "ГТП-ФИНАНС".

В связи с выбытием ЗАО «Катран» из консолидированной группы, из консолидированной отчетности были исключены данные о ее финансовом положении и деятельности в целях обеспечения сопоставимости данных 2013 и 2014 гг.

Периметр консолидации в 2014 году включает:

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

ОАО «ГлавТоргПродукт»

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

- Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом Катран" (ООО "Торговый дом Катран");

- Общество с ограниченной ответственностью "ГТП-АКВА" (ООО "ГТП-АКВА");

- Общество с ограниченной ответственностью "ГТП-ФИНАНС" (ООО "ГТП-ФИНАНС").

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.

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

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

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

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

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

Генеральный директор: Денисов Константин Борисович

Подконтрольные организации, имеющие существенное значение в 2014 году:

- **Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом Катран" (ООО "Торговый дом Катран");**

Место нахождения: 197022, Санкт-Петербург г, Профессора Попова ул, дом № 23, Литера Д, офис 620

Доля контроля в уставном капитале подконтрольной организации, %: 100

- **Общество с ограниченной ответственностью "ГТП-АКВА" (ООО "ГТП-АКВА");**

Место нахождения: 197022, Санкт-Петербург г, Профессора Попова ул, дом № 23, Литера Д, офис 620

Доля контроля в уставном капитале подконтрольной организации, %: 100

- **Общество с ограниченной ответственностью "ГТП-ФИНАНС" (ООО "ГТП-ФИНАНС").**

Место нахождения: 197022, Санкт-Петербург г, Профессора Попова ул, дом № 23, Литера Д, офис 620

Доля контроля в уставном капитале подконтрольной организации, %: 100

Валюта представленная в отчетности в значении, определенным в МСФО (IAS) 21 – российский рубль с округлением до тысячи рублей.

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.

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

- новых цех по переработке (планируемое количество выпускаемой продукции – от 5 тонн в сутки)
- проект по выращиванию рыбы (лосось, осетр) в установках замкнутого водоснабжения (УЗВ) от 50 тонн в год
- проект по производству высококачественных кормов для аквакультуры
- 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;
- покупка нового оборудования для улучшения номенклатуры и качества выпускаемой продукции.

Группа планирует привлечь инвестиции на долгосрочные проекты.

9.3 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 подготовила финансовую отчетность в соответствии с национальными общепринятыми принципами бухгалтерского учета (РПБУ).

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"

18

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 наштаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Для целей подготовки консолидированной отчетности Группы определяется нереализованная прибыль по 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 некотируемых 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.

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 2015 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 2015 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.

9.4 Признание и оценка

Группа определила:

- основные средства в категорию "оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменения оценки через прибыль или убыток". МСФО (IFRS) 39.11.

- финансовые активы - Группа классифицировала в качестве финансовых инструментов, (оцениваемых по справедливой стоимости). Согласно МСФО Группа классифицировала такие активы, имеющих в наличии для продажи, которые были признаны в соответствии с ранее применяемыми РПБУ. МСФО (IFRS) 7.12.

9.4.1. 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;

9.4.2. 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.

9.4.3. 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.

9.4.4. Денежные средства и их эквиваленты

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

9.4.5. 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.

9.4.6. 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.

9.4.7. 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

9.4.8 Займы и дебиторская задолженность

МСФО (IAS) 19

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Идее 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.

9.4.9. Обесценение нефинансовых активов

02

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) познаются 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

9.4.10. 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 потребуются 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 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.

9.4.11 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(a), 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 (a), МСФО (IAS) 18.14(6), IFRIC 13.5, IFRIC 13.7

9.5 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 потребуется 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.

9.6 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.

9.7 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, контролируемые государством.

9.15. 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.

ОАО «ГлавТоргПродукт»

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

Контактная информация:

Группа ОАО "ГлавТоргПродукт"

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

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

Адрес электронной почты: info@glavtorgproduct.ru, investor@glavtorgproduct.ru
www.glavtorgproduct.ru

Генеральный директор: Денисов Константин Борисович