

КОМБИНИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ГРУППЫ КОМПАНИЙ «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

ЗА ПЕРИОД, ОКОНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ АУДИТОРА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРА

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРА КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	5
КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	7
КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА.....	9
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	10
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	14
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
4. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	37
5. ВЫРУЧКА.....	39
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	39
7. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	40
8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	40
9. РЕЗУЛЬТАТ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	41
10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	41
11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	42
12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ	42
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	46
14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	46
15. ЗАПАСЫ.....	48
16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	51
17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ	53
18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	53
19. КРЕДИТЫ	53
20. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА УЧАСТНИКОВ КОМПАНИЙ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ В ФОРМЕ ОБЩЕСТВ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ	63
21. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	64
22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	65
23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	69
24. ИЗМЕНЕНИЕ ПЕРИМЕТРА КОНСОЛИДАЦИИ	75
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	78



Закрытое акционерное общество «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРА КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Совету Директоров Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Мы провели процедуры по обзору прилагаемого комбинированного отчета о финансовом положении Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также соответствующих комбинированного отчета о совокупном доходе, о денежных потоках и об изменении собственного капитала за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года, а также примечаний к ним, представленных на страницах 05 – 79. Ответственность за подготовку данной комбинированной финансовой отчетности несет Менеджмент Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ». Наша ответственность состоит в том, чтобы на основании проведенного нами обзора выпустить отчет по обзору данной финансовой отчетности.

Мы проводили процедуры по обзору финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита и Международными стандартами по обзору финансовой отчетности (International Standard on Review Engagements 2400). Эти стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудиторские процедуры по обзору финансовой отчетности таким образом, чтобы получить умеренную уверенность в том, что обозреваемая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Процедуры по обзору финансовой отчетности ограничены главным образом получением справок от сотрудников Группы компаний, а также выполнением аналитических процедур в отношении финансовых данных, и, таким образом, процедуры по обзору финансовой отчетности в результате предоставляют меньше уверенности и гарантий, чем аудит. Соответственно, мы не проводили аудит и не выражаем мнения в отношении представленной финансовой отчетности.

На основании проведенных нами процедур по обзору представленной финансовой отчетности мы делаем вывод, что ничего из увиденного и проанализированного нами в ходе процедур обзора вышеупомянутой комбинированной финансовой отчетности не говорит о том, что вышеупомянутая комбинированная финансовая отчетность не отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты деятельности и движение денежных средств за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Институт проблем предпринимательства

*Институт проблем
предпринимательства*

г. Санкт-Петербург, ул. Марата д.92

Сергей Модеров, АССА, Руководитель отдела финансового учета по международным стандартам

С. Модеров

10 июня 2011 года

КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	За период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2009 года
Выручка	5	4 189 572	3 283 744
Себестоимость	6	(2 904 472)	(2 623 314)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1 285 100	660 430
Коммерческие расходы	7	(52 098)	(44 190)
Административные расходы	8	(139 449)	(82 478)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		1 093 553	533 762
Курсовые разницы	-	(162 255)	7 752
Результат от финансовой деятельности	9	(258 558)	(234 004)
Прочие доходы	10	15 770	6 102
Прочие расходы	11	(66 183)	(58 419)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		622 327	255 193
Налог на прибыль	12	(142 974)	(62 750)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		479 353	192 443
<i>Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров компаний, зарегистрированных в форме ЗАО</i>		480 479	223 322
<i>Чистая прибыль, приходящаяся на участников компаний, зарегистрированных в форме ООО</i>		(1 126)	(30 879)

Президент Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» _____ /Бобров М.Н./

Финансовый директор _____ /Зальцман С.Г./

«10» июня 2011 г.

**КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2010 года**

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
АКТИВЫ			
<i>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</i>			
Основные средства за вычетом амортизации	16	915 587	741 798
Финансовые вложения, удерживаемые до погашения	17	15 116	32 046
Отложенные налоговые активы	12	59 698	49 063
<i>ИТОГО I</i>		990 401	822 907
<i>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>			
Запасы	15	1 580 029	643 309
Дебиторская задолженность	14	1 170 380	975 365
Денежные средства и эквиваленты	13	41 716	21 308
<i>ИТОГО II</i>		2 792 125	1 639 982
ВСЕГО АКТИВОВ		3 782 526	2 462 889
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
<i>III. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>			
Отложенные налоговые обязательства	12	141 247	34 884
Долгосрочные займы и кредиты	19	2 265 853	1 229 779
Прочие долгосрочные обязательства	18	10 857	8 612
Чистые активы, приходящиеся на участников компаний, зарегистрированных в форме обществ с ограниченной ответственностью	20	(67 776)	(55 252)
<i>ИТОГО III</i>		2 350 181	1 218 023
<i>IV. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>			
Краткосрочные займы и кредиты	19	216 652	515 987
Кредиторская задолженность	18	469 972	339 189
<i>ИТОГО IV</i>		686 624	855 176
<i>V. КАПИТАЛ</i>			
Акционерный капитал	21	7 808	7 808
Эмиссионный доход	-	68 420	68 420
Нераспределённая прибыль	-	669 493	313 462
<i>ИТОГО V</i>		745 721	389 690
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		3 782 526	2 462 889

Президент Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» _____ /Бобров М.Н./

Финансовый директор _____ /Зальцман С.Г./

«10» июня 2011 г.

**КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ
за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года**

(в тысячах российских рублей)

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2009 года
Прибыль до налогообложения	622 327	255 193
Корректировки прибыли до налогообложения		
Амортизация	48 215	48 011
Признание отрицательного гудвилла	-	39 329
Процентный расход	294 634	201 279
Процентный доход	(26 469)	(6 596)
Обесценение дебиторской (кредиторской) задолженности	6 028	(258)
Переоценка биологических активов по справедливой стоимости	(516 961)	(97 073)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	2 839	(1 859)
Убыток/(прибыль) от выбытия дочерних и ассоциированных компаний	(9 600)	-
Изменение резервов	5 745	48 485
Приобретение основных средств в лизинг	22 544	37 063
Прочие неденежные корректировки	(800)	(12 868)
	(173 825)	255 513
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение/ (увеличение) запасов	(419 759)	(32 550)
Уменьшение/ (увеличение) прочих краткосрочных активов	(48 928)	54 652
Уменьшение/ (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	(142 936)	(72 516)
(Уменьшение)/ увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	209 167	(408 324)
Итого влияние изменений в оборотном капитале	(402 456)	(458 738)
Уплаченный налог на прибыль	(165 751)	(38 191)
Уплаченные проценты	(281 927)	(153 436)
Итого денежный поток от операционной деятельности	(401 632)	(139 659)

КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЖНЫХ ПОТОКАХ
за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

Займы выданные	-	47 362
Возврат выданных займов	16 930	-
Полученные проценты по выданным займам	8 622	6 596
Приобретение основных средств	(248 637)	(157 978)
Поступления от продажи основных средств	2 189	1 859
Поступления от акционеров	92 581	-
Чистый отток/ (приток) денежных средств от приобретений дочерних компаний	-	(62 785)
<i>Денежные средства от инвестиционной деятельности</i>	(128 315)	(164 946)
Чистое изменение заемных средств	728 391	397 534
Выплаченные дивиденды	(178 036)	(128 281)
<i>Денежные средства от финансовой деятельности</i>	550 355	269 253
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	21 308	56 660
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	20 408	(35 352)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	41 716	21 308

Президент Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» _____ /Бобров М.Н./

Финансовый директор _____ /Зальцман С.Г./

«10» июня 2011 г.

**КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО
КАПИТАЛА**

за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей)

	Акционер- ный капитал ЗАО "Балтийский берег"	Акционерный капитал дочерних компаний	Нераспре- деленная прибыль	Нераспре- деленная прибыль на дату включения в Группу	Поступления от акционеров	Эмиссионный доход	Итого капитал
Остаток на 01 января 2009 года	8	7 480	256 298	-	-	-	263 786
Прибыль отчетного периода	-	-	223 322	-	-	-	223 322
Включение в периметр консолидации ЗАО "Русский лосось"	-	320	-	(42 561)	-	68 420	26 179
Дивиденды, начисленные за период, оканчивающийся 31 декабря 2009 года	-	-	(123 597)	-	-	-	(123 597)
Остаток на 31 декабря 2009 года	8	7 800	356 023	(42 561)	-	68 420	389 690
Остаток на 01 января 2010 года	8	7 800	313 462	-	-	68 420	389 690
Прибыль отчетного периода	-	-	480 479	-	92 581	-	573 060
Расходы на выкуп акций ОАО "НИПКП "Терминал"	-	-	(3 510)	-	-	-	(3 510)
Дивиденды, начисленные за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года	-	-	(213 519)	-	-	-	(213 519)
Остаток на 31 декабря 2010 года	8	7 800	576 912	-	92 581	68 420	745 721

Президент Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» _____ /Бобров М.Н./

Финансовый директор _____ /Зальцман С.Г./

«10» июня 2011 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» (далее – Группа) состоит из Материнской компании ЗАО «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» (далее – Материнская компания) и ее дочерних компаний.

Материнская компания ЗАО «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» является закрытым акционерным обществом, зарегистрированным Регистрационной палатой Санкт-Петербурга (решение № 218603 от 27 октября 2000 года) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав Группы «Балтийский берег» входят общества с ограниченной ответственностью (зарегистрированные в форме ООО), закрытые акционерные общества (зарегистрированные в форме ЗАО) и открытое акционерное общество (зарегистрированное в форме ОАО) в соответствии с положениями, установленными Гражданским Кодексом Российской Федерации:

1. ООО "Балтик Кост Трейдинг"	100%	Россия
2. ЗАО "Лахтинский Рыбоперерабатывающий Комплекс"	100%	Россия
3. ЗАО "Балтийский Берег М" (Красногорск)	100%	Россия
4. ООО "Балтийский Берег - Сибирь" (Томск)	100%	Россия
5. ООО "Балтийский Берег - Столица" (Москва)	100%	Россия
6. ООО "Дельфин Групп"	100%	Россия
7. ЗАО "Терминал Балтийский Берег"	100%	Россия
8. ООО "Экопромэкс"	100%	Россия
9. ООО "Натурэль"	100%	Россия
10. ЗАО "Русский лосось" (Мурманская обл.)	100%	Россия
11. ЗАО "Гиганте Печенга" (Мурманская обл.)	100%	Россия
12. ООО "Гиганте Печенга" (Мурманская обл.)	100%	Россия
13. ООО "Северо-Западная строительная компания"	100%	Россия
14. ОАО "Научно-исследовательское проектно-конструкторское предприятие "Терминал"	100%	Россия

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Часть компаний, входящих в Группу по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, принадлежит физическим лицам:

Компания	Уставный капитал	на 31 декабря 2010 года		на 31 декабря 2009 года	
		Участники	Доли	Участники	Доли
ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ"	8	ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД	100%	ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД	100%
ООО "Балтийский берег - Сибирь"	10	ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ"	51%	ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ"	51%
		Сапелин К.А.	15%	Сапелин К.А.	15%
		Шампанер И.М. Мартынов И.А.	17% 17%	Шампанер И.М. Мартынов И.А.	17% 17%
ЗАО "Лахтинский рыбоперерабатывающий комплекс"	6 100	ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД	100%	ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД	100%
ЗАО "Балтийский берег М"	10	Лебединский С.В.	80%	Лебединский С.В.	80%
		Кузьмин Р.Е.	20%	Кузьмин Р.Е.	20%
ООО "Экопромэкс"	10	Зальцман С.Г.	100%	Зальцман С.Г.	100%
ООО "Балтийский берег - Столица"	10	Лебединский С.В.	30%	Лебединский С.В.	30%
		Бобров М.Н. Абрамянц Д.В.	30% 40%	Бобров М.Н. Абрамянц Д.В.	30% 40%
		ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД	100%	ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД	100%
ООО "Балтик Кост Трейдинг"	10	ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД	100%	ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД	100%
ООО "Дельфин Групп"	10	Боброва А.Н.	74%	Боброва А.Н.	74%
		Лебединский С.В.	26%	Лебединский С.В.	26%
ЗАО "Терминал "Балтийский берег"	1 345	Бобров М.Н.	56,2%	Бобров М.Н.	56,2%
		Лебединский С.В.	18,8%	Лебединский С.В.	18,8%
		ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД	25%	ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД	25%
		Бобров М.Н. Лебединский С.В.	74% 26%	Бобров М.Н. Лебединский С.В.	74% 26%
ООО "Натурэль"	8	Бобров М.Н.	74%	Бобров М.Н.	74%
		Лебединский С.В.	26%	Лебединский С.В.	26%
ЗАО "Русский лосось"	320	ООО "Русак"	80%	ООО "Русак"	70%
		ООО "Заполярье"	10%	-	-
		Ярославский В.А.	-	Ярославский В.А.	5%
		Беляев С.Г.	-	Беляев С.Г.	5%
		Корольков К.Е.	-	Корольков К.Е.	5%
		Лашков А.И.	5%	Лашков А.И.	5%
		Кугий В.Б.	5%	Кугий В.Б.	5%
		Питенина И.А.	-	Питенина И.А.	5%
ЗАО "Гиганте Печенга"	8	ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ"	100%	ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ"	100%

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Компания	Уставный капитал	на 31 декабря 2010 года		на 31 декабря 2009 года	
		Участники	Доли	Участники	Доли
ООО "Гиганте Печенга"	10	ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ"	31%	ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ"	70%
		ЗАО "Гиганте Печенга"	30%	ЗАО "Гиганте Печенга"	30%
		ООО "Заполярье"	39%	-	-
ООО "Северо-Западная строительная компания"	10	ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД	100%	ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД	100%
ОАО "Научно-исследовательское проектно-конструкторское предприятие "Терминал"	24	ООО "Гаран"	90,69%	ООО "Гаран"	90,69%
		Физические лица	7,93%	Физические лица	7,93%
		ОАО "Научно-исследовательское проектно-конструкторское предприятие "Терминал"	1,38%	ОАО "Научно-исследовательское проектно-конструкторское предприятие "Терминал"	1,38%

Группа продолжает процесс юридической реструктуризации, в соответствии с которым часть компаний, входящих в представленную комбинированную финансовую отчетность передаются от физических лиц в собственность компании ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД, зарегистрированной в соответствии с законодательством Кипра. В результате реструктуризации Менеджмент ожидает, что материнской компанией Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» станет ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД.

Единственным акционером материнской компании по состоянию на 31 декабря 2010 года является Компания с ограниченной ответственностью «ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД», зарегистрированная в соответствии с законодательством Кипра Регистратором компаний 11 апреля 2007 года (регистрационный номер HE 196228). Компания с ограниченной ответственностью «ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД» расположена по адресу Грива Дигени, 115, ТРАЙДЕНТ ЦЕНТР П.С. 3101, г. Лимассол, Кипр.

Акционерами компании с ограниченной ответственностью «ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД» являются господа Бобров М.Н., Лебединский С.В.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Функции исполнительного органа Материнской компании ЗАО «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» единолично выполняет генеральный директор Лебединский Сергей Владимирович.

Президентом Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» является Бобров Михаил Николаевич.

Группа является производителем рыбной продукции.

Головной офис Группы находится по адресу: 195009, Россия, Санкт-Петербург, Минеральная ул., д.29, корп.2.

Численность сотрудников Группы составляет по состоянию на 31 декабря 2010 года 317 человек, по состоянию на 31 декабря 2009 года 385 человек.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

a. Соответствие стандартам

Представленная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпускаемыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности, а также в соответствии с Положениями Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности, выпускаемыми Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности, и соответствует им.

b. Бухгалтерский учет

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Финансовая отчетность была подготовлена путем трансформации российских бухгалтерских записей с помощью корректировок для соответствия во всех существенных аспектах требованиям МСФО.

c. Бухгалтерские оценки и допущения

Менеджмент Группы делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Оценки и суждения регулярно пересматриваются, основываясь на опыте Менеджмента и других факторах, включая прогноз будущих событий, которые являются обоснованными в данных обстоятельствах. Менеджмент Группы использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики.

Наиболее значимые суждения, оказывающие влияние на показатели финансовой отчетности, а так же оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств, представлены ниже:

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Принципы комбинирования финансовой отчетности Группы компаний

МСФО не содержат правил составления финансовой отчетности Группы компаний, каждая из которых находится под общим контролем.

Вышеперечисленные дочерние компании Группы находятся под общим контролем физических лиц, являющихся также акционерами Материнской компании Группы. Менеджментом Группы было принято решение о реструктуризации юридической структуры Группы с целью приведения его в традиционную холдинговую структуру. По мнению Менеджмента, в ситуации наличия общего контроля со стороны одних и тех же физических лиц, экономическая сущность операций Группы наилучшим образом может быть раскрыта путем составления комбинированной финансовой отчетности. При комбинировании не применялся метод приобретения, предусмотренный МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для составления консолидированной финансовой отчетности. Комбинирование финансовой отчетности было произведено в соответствии с «методом предшественника», в соответствии с которым комбинированию подлежат статьи активов, обязательств, доходов, расходов и капитала в такой оценке, в которой они входили бы в индивидуальную финансовую отчетность дочерних компаний, составляемую в соответствии с МСФО.

(б) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности основан на оценке снижения вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам по сравнению с предыдущими оценками. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, фактические результаты могут отличаться от оценочных.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения Менеджмента, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

(г) Оценка биологических активов по справедливой стоимости

В представленной комбинированной финансовой отчетности биологические активы (в основном, запасы живой рыбы) учтены по справедливой стоимости. Деление запасов живой рыбы на группы, оценка стоимости запасов живой рыбы в каждой из Групп, являются суждениями Менеджмента Группы. При оценке справедливой стоимости запасов живой рыбы Менеджмент использует данные о рыночной стоимости соответствующих запасов, продаваемых на рынке, а также применяет модель расчета стоимости неготовых к продаже запасов живой рыбы, основанной на статистических данных о падеже, приросте, стоимости кормов, скорости роста и т.п. факторов. Фактические оценки справедливой стоимости запасов живой рыбы могут отличаться от оцениваемых Менеджментом.

d. Функциональная валюта

В качестве функциональной валюты и валюты отчетности Группы используется Российский рубль. В силу этого все операции Группы, выраженные в других валютах (в долларах США и Евро), отражаются по историческим курсам на соответствующие даты проведения этих операций, остатки дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте для целей составления финансовой отчетности транслируются в Российские рубли по курсам на отчетные даты.

e. Продолжающаяся деятельность

Финансовая отчетность была подготовлена на основе концепции продолжающейся деятельности, которая означает, что Группа не нуждается в ликвидации и существенном сокращении своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже изложены основные положения учетной политики Группы, применявшиеся при подготовке комбинированной финансовой отчетности.

(a) *Принципы консолидации*

i - *Дочерние компании*

Комбинированная финансовая отчетность включает все дочерние компании, за исключением тех случаев, когда имеются свидетельства того, что:

- (a) контроль над дочерней компанией изначально носит временный характер, поскольку приобретение и владение этой дочерней компанией осуществлено исключительно в целях ее последующей продажи в течение двенадцати месяцев с момента приобретения;
- (b) Менеджмент ведет активный поиск покупателя соответствующей компании.

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какой-либо компании с целью получения экономических выгод от ее деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы (в результате исполнения соответствующих финансовых инструментов) на момент проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

ii - *Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации*

При подготовке комбинированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению сальдо расчетов между членами Группы и любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Основные средства

Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения или затратам на их создание. В дальнейшем основные средства учитываются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизационные отчисления рассчитываются методом равномерного начисления в течение ожидаемых сроков полезной службы активов:

- | | |
|--|----------------|
| ▪ Здания | от 30 лет |
| ▪ Сооружения | от 5 до 15 лет |
| ▪ Машины и оборудование | от 1 до 10 лет |
| ▪ Производственный и хозяйственный инвентарь | от 2 до 7 лет |
| ▪ Транспорт | от 3 до 5 лет |
| ▪ Прочие виды основных средств | от 1 до 10 лет |

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, то есть когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Группы.

На неустановленное оборудование и активы, находящиеся в процессе строительства, износ не начисляется до момента завершения всех работ и ввода активов в эксплуатацию.

Активы, полученные в лизинг

Аренда активов, по которым Группа в основном несет риски и выгоды от владения, считается финансовой. Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, отражаются в балансе по минимальной из справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей на момент начала лизинга за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Тестирование на обесценение

В случае, если балансовая стоимость актива больше, чем максимальное значение между ценностью в использовании (будущим дисконтированным потоком денежных средств, относящихся к активу) и справедливой стоимостью актива за вычетом затрат на реализацию, Группа признает в отчетности убыток от обесценения.

В течение отчетного периода анализ не выявил необходимости в признании обесценения по долгосрочным активам.

(с) Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся торговые знаки, лицензии и программное обеспечение. Нематериальные активы отражаются по исторической стоимости их приобретения. Продления и модернизации, которые продлевают срок полезной эксплуатации нематериальных активов, капитализируются.

Расходы по созданию деловой репутации и торговых марок списываются по мере их возникновения.

Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования капитализируются и амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования и периодически, в случае обнаружения признаков обесценения, тестируются на обесценение.

Нематериальный актив принимается к учету по стоимости его приобретения, включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги на его покупку. Также на его стоимость относятся прямые расходы на подготовку актива к его использованию, такие как:

- суммы, уплачиваемые за консультационные или информационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- регистрационные сборы, патентные пошлины;
- капитализируемый процент по заемным средствам;
- прочие расходы, связанные с приобретением нематериального актива.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если срок полезного использования нематериального актива установить невозможно, такой нематериальный актив не амортизируется, а тестируется на обесценение. Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда нематериальный актив готов к использованию.

Лицензии отражаются по стоимости их получения. В случае если в лицензионном соглашении есть условия, требующие осуществления платежей / вклада / перевода активов и т.д. в пользу государства или в пользу других, указанных в лицензионном соглашении инстанций, данные суммы в финансовой отчетности также включаются в стоимость лицензии. В случае если нет определенности в том, должна ли будет Группа платить дополнительные суммы по лицензионному соглашению или нет, обязательства рассматриваются как условные, что раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

(d) *Финансовые инструменты*

Финансовые активы классифицируются следующим образом:

- финансовые инструменты, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков;
- финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи;
- займы и дебиторская задолженность.

Группа определяет классификацию финансовых инструментов при их первоначальном признании и пересматривает ее на каждую отчетную дату.

К финансовым инструментам, удерживаемым до погашения, относятся производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, в отношении которых у Группы имеется твердое намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения первоначально отражаются по стоимости приобретения. В дальнейшем, они отражаются по амортизированной стоимости с отражением разницы между стоимостью приобретения и стоимостью погашения в Отчете о прибылях и убытках в течение всего периода до срока погашения, с применением эффективной ставки процента.

Прочие финансовые инструменты рассматриваются Группой как предназначенные для продажи. Они включаются в состав внеоборотных активов, кроме случаев, когда Группа намерена реализовать эти финансовые вложения в течение года после даты составления бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения в ценные бумаги, не котирующиеся на бирже, и справедливая стоимость которых не может быть определена другими способами, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом убытка от обесценения.

Покупка и продажа финансовых активов отражаются на дату исполнения сделки – дату, когда Группа берет на себя обязательство купить или продать актив. Прекращение признания финансовых вложений происходит, когда истек срок прав на получение денежных средств от финансовых вложений или такие права переданы Группой и Группа в значительной степени передала все риски и выгоды, возникающие из права собственности.

Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости финансовых активов, включаются в отчет о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникают.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости немонетарных ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в составе капитала.

Реализованными прибылями и убытками являются такие, которые возникают при реализации (продаже, погашении) связанного с ними финансового инструмента. Нереализованные прибыли и убытки - это такие, которые отражаются в финансовой отчетности на каждую отчетную дату, до того как будет реализован (продан, погашен) связанный с ними финансовый инструмент.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При реализации или снижении стоимости ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, накопленные корректировки по справедливой стоимости включаются в отчет о прибылях и убытках как прибыли и убытки от инвестиционных ценных бумаг.

Справедливая стоимость котируемых финансовых инструментов основана на данных рынка ценных бумаг. Если рынок финансового инструмента не активен или отсутствует вовсе, Группа устанавливает справедливую ценность данного финансового инструмента с использованием методов оценки.

На каждую отчетную дату Группа оценивает существование объективных свидетельств, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценились. В случае, если долевые ценные бумаги классифицируются как предназначенные на продажу, существенное или длительное снижение справедливой стоимости по сравнению со стоимостью приобретения рассматривается как признак обесценения при тестировании на обесценение ценных бумаг. Если любое такое свидетельство существует для предназначенных на продажу финансовых активов, то совокупный убыток, измеренный как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за минусом любого обесценения финансового актива, которое ранее было признано в отчете прибылях и убытках, вычитается из капитала и признается в отчете о прибылях и убытках. Обесценение, признанное в отчете о прибылях и убытках по долевым инструментам не подлежит восстановлению в будущем через отчет о прибылях и убытках.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(e) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в величине денежных средств, которые будут получены (инкассированы) от клиентов, то есть после вычета резерва по сомнительным долгам.

Под текущей дебиторской задолженностью понимается неисполненные абонентом, заказчиком, денежные или иные обязательства перед Группой по оплате фактически выполненных работ и оказанных услуг.

Сомнительная дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, непогашенная в сроки, установленная соответствующим договором, и необеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией в отношении отдельно взятых дебиторов, а также задолженность определенная как сомнительная на основании анализа сроков возникновения.

Безнадежная дебиторская задолженность - это задолженность, к взысканию которой Менеджмент Группы приложил все необходимые усилия, по которой истек установленный срок исковой давности (3 года), либо взыскание которой невозможно на основании актов государственных органов или в связи с ликвидацией организации-должника, либо задолженности, признаваемая безнадежной на основании внутренней политики Группы. Безнадежная задолженность подлежит списанию за счет резерва по сомнительным долгам.

(f) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется с целью отражения в финансовой отчетности рисков возможной неоплаты дебиторской задолженности клиентами Группы.

Для расчета величины резерва Группа использует данные о возрасте соответствующей дебиторской задолженности. Суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, подлежат немедленному списанию.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в связи с конкретными обстоятельствами, такими как неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей. Кроме того, резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается исходя из оценок Менеджмента, основанных на данных о вероятности взыскания.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности рассчитывается на основании данных о задолженности покупателей и заказчиков следующим образом:

Группа/норматив создания резерва %:

- невыполнение платежа на требуемую дату сроком более года - 100%.

(g) Запасы

Запасы отражаются в учете при соблюдении следующих критериев признания:

- при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, и
- при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство.

Группа учитывает запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию, представляющую собой оценочную цену продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом возможных затрат на доработку и затрат, которые необходимо понести для того, чтобы продать данный запас. Оценка материальных запасов и отнесение их на себестоимость осуществляется по методу средней себестоимости.

(h) Биологические активы

Биологические активы (в основном, запасы живой рыбы) учитываются Группой по справедливой стоимости, если ее можно надежно оценить, в разрезе групп биологических активов. Прирост биомассы за период отражается в составе отчета о совокупном доходе Группы за период. Затраты на корм и выращивание биологических активов списываются в отчет о совокупном доходе периода в момент понесения.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(i) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства состоят из остатков в кассе, денежных средств на банковских счетах Группы, а также денежных документов.

Денежными эквивалентами являются краткосрочные, высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в соответствующие суммы денежных средств, и при этом риск изменения стоимости в результате изменения процентных ставок по ним является несущественным. К денежным эквивалентам относятся денежные средства в пути; денежные средства на депозитных банковских счетах сроком до 3-х месяцев и до востребования; денежные средства в рублях и иностранных валютах в краткосрочных аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей) на особых счетах, карточных счетах и иных специальных счетах. Денежные эквиваленты отражаются в учете по номинальной стоимости, которая приближена к их рыночной стоимости.

Операции в иностранной валюте подлежат отражению в учете по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения соответствующей операции. Остатки по счетам в иностранной валюте подлежат переоценке по курсу Центрального Банка Российской Федерации на отчетную дату.

(j) Акционерный капитал

В соответствии с МСФО только размещенный (оплаченный) капитал отражается в составе акционерного капитала. При комбинировании финансовой отчетности акционерный/уставный капитал компаний, входящих в Группу складывается построчно.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(к) Дивиденды

Дивиденды признаются в момент вынесения акционерами решения о выплате дивидендов и отражаются в качестве обязательства в соответствующей сумме за соответствующий период.

Дивиденды вычитаются из текущей прибыли, если они утверждены до закрытия текущего периода, и из накопленной прибыли, если они утверждены после закрытия периода, за который они выплачиваются. Если дивиденды утверждены после закрытия периода, то в следующей финансовой отчетности входящий остаток нераспределенной прибыли будет уменьшен на сумму выплаченных дивидендов, с предоставлением трансформированного остатка.

В целях составления финансовой отчетности предложение по сумме дивидендов со стороны Совета Директоров, не утвержденное до даты публикации отчетности Общим Собранием Акционеров, раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

(л) Кредиты и займы

Долгосрочные займы признаются по первоначальной стоимости, за минусом затрат, непосредственно связанных с привлечением финансирования. В дальнейшем долгосрочные займы учитываются по амортизированной стоимости с отнесением процентов по займам на затраты периода (за исключением капитализированных в составе создаваемых основных средств затрат по займам).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочная часть долгосрочной долгосрочных кредитов и займов отражается в составе краткосрочной кредиторской задолженности. Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов выделяется на основании условий договора исходя из суммы, подлежащей погашению в течение года, следующего за отчетным.

Соответствующая реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- Первоначальный срок, на который был получен кредит (займ), превышал 12 месяцев;
- Предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), таким образом, что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- Возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа), заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.

В случае, если кредиты и займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, будут рефинансированы или пролонгированы по решению Группы, такие кредиты и займы считаются частью долгосрочной кредиторской задолженности Группы. Однако в тех случаях, когда рефинансирование осуществляется не по решению Группы, кредиты и займы классифицируются как краткосрочные, кроме случая, когда имеет место заключение договора рефинансирования до утверждения финансовой отчетности. При составлении финансовой отчетности сумма долга, номинированного в валюте, подлежит пересчету по курсу Центрального Банка Российской Федерации на отчетную дату.

В отчете о прибылях и убытках показываются все не капитализированные процентные затраты (включая не только начисление, но и списание дополнительных расходов, премий (скидок), курсовых разниц, относящихся к начисленным процентам).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(т) Кредиторская задолженность

Первоначально кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражается по фактической стоимости и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в размере приведенной к настоящему моменту стоимости сумм к уплате (дисконтируется с учетом рыночных процентных ставок). Разница между приведенной стоимостью и первоначальной стоимостью отражается в Отчете о прибылях и убытках немедленно в момент признания задолженности.

Впоследствии балансовая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности увеличивается путем начисления процентов по эффективной (рыночной) процентной ставке. Соответствующие расходы отражаются как процентные расходы в Отчете о прибылях и убытках.

Кредиторская задолженность по финансовой аренде

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, на лизингополучателя. Право собственности в итоге может, как передаваться, так и не передаваться.

Арендатор должен отражать объект финансовой аренды в качестве актива, с одновременным отражением обязательства по финансовой аренде перед арендодателем. Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, отражаются в составе основных средств Группы по наименьшей из двух величин: дисконтированной суммы минимальных арендных платежей или справедливой стоимости арендуемых основных средств. Эта же сумма представляет собой первоначальную балансовую стоимость обязательства Группы по финансовой аренде.

При расчете дисконтированной суммы арендных платежей (минимальных арендных платежей) коэффициентом дисконтирования является эффективная процентная ставка, заложенная в договор аренды, если ее возможно измерить; в противном случае, должна использоваться приростная ставка процента на заемный капитал арендатора.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В процессе заключения и выполнения арендных соглашений у арендатора дополнительно возникают первоначальные прямые затраты. Первоначальные прямые затраты, непосредственно связанные с деятельностью, осуществляемой арендатором в связи с финансовой арендой, включаются в стоимость арендуемого основного средства.

Сумма арендной платы состоит из двух составляющих – погашения суммы основного долга (обязательств Группы по финансовой аренде) и финансовых расходов (процентных затрат). Финансовые расходы должны распределяться по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получалась постоянная ставка процента на остающееся сальдо обязательства для каждого периода.

Износ арендованных основных средств по договорам финансовой аренды, а также последующее изменение стоимости, совпадают с правилами учета собственных основных средств.

(n) Чистые активы, приходящиеся на участников компаний, зарегистрированных в форме Обществ с ограниченной ответственностью

При комбинировании финансовой отчетности компаний, находящихся под общим контролем физических лиц, часть из соответствующих дочерних компаний зарегистрирована в форме Обществ с ограниченной ответственностью. В соответствии с Российским законодательством любой участник Общества с ограниченной ответственностью может в любой момент подать заявление о выходе из Общества, и по итогам финансового года Общество обязано будет выплатить стоимость чистых активов соответствующей компании, приходящуюся на долю этого участника. Следовательно, учитывая требования Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности КИМФО (IFRIC) 2 «Доли участников обществ, зарегистрированных в форме кооперативов и других подобных юридических формах» все чистые активы, приходящиеся на участников компаний, зарегистрированных в форме Обществ с ограниченной ответственностью, не выкупленных на отчетную дату компаниями Группы, отражаются в качестве долгосрочных обязательств.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(о) *Налог на прибыль*

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым по счетам капитала, отложенный налог по которым отражается в составе капитала.

Текущий налог на прибыль за отчетный год рассчитывается исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенный налог отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета по МСФО и данными, используемыми для целей налогообложения. Временные разницы при расчете отложенных налогов не учитываются в отношении принятия к учету активов и обязательств, не влияющих ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается согласно налоговым ставкам, действующим или объявленным (практически принятым) на дату составления бухгалтерского баланса и применение которых ожидается в период реализации соответствующего актива по отложенному налогу на прибыль, или погашения обязательства по отложенному налогу на прибыль.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования данного актива. Размер отложенного налогового актива уменьшается в той мере, в какой не существует больше вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации актива по отложенному налогу.

Убыток прошлых лет признается в качестве отложенного налогового актива, если будущие предполагаемые прибыли позволят зачесть данный убыток в счет сокращения налога на прибыль к уплате в будущем.

(р) Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или ожидаемого к получению, за вычетом налога на добавленную стоимость, торговых и оптовых скидок.

Выручка признается по методу начисления. Выручка признается только тогда, когда существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, связанные со сделкой.

Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между Группой и покупателем или пользователем актива.

Выручка отражается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных услуг.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(q) Отражение расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением активов или увеличением обязательств.

Признание расходов производится в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидным, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Если произведенные затраты не приводят к ожидавшимся экономическим выгодам, или когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива в балансе, в таком случае затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны Группе, но по которым отсутствует первичная документация, отражаются в расходах текущего периода на основании информации подразделений Группы, непосредственно являющихся потребителями данных работ и услуг.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы объединяются в соответствии с их функциями и подразделяются на себестоимость продаж, управленческие (административные) и коммерческие расходы. Кроме того, в отчете выделяются прочие расходы, которые возникают в ходе обычной деятельности, однако не связаны с основной деятельностью предприятия.

(r) Затраты по займам

Затраты по займам при удовлетворении критериев капитализации включаются в стоимость квалифицируемого актива (создаваемого основного средства или нематериального актива).

Остальные затраты по займам списываются в состав расходов в отчете о прибылях и убытках.

(s) Обесценение активов

Долгосрочные активы тестируются на обесценение при возникновении событий, указывающих на то, что балансовая стоимость долгосрочных активов может быть не возмещена Группой, за исключением нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, которые тестируются на обесценение ежегодно. Возмещаемость долгосрочного актива определяется путем сравнения балансовой стоимости и возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость активы равна наибольшей из справедливой стоимости активы за минусом затрат на реализацию и ценности в использовании актива (дисконтированной стоимости будущих денежных потоков от продолжающегося использования актива). Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость снижается до возмещаемой путем признания убытка от обесценения. Убыток от обесценения относится на отчет о прибылях и убытках, однако, если ранее по соответствующему активы был сформирован резерв дооценки, то сначала на резерв переоценки, а затем на отчет о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года признаков обесценения долгосрочных активов выявлено не было.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(f) *Учет изменения курсов валют*

Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте, для целей составления отчетности пересчитываются в функциональную валюту (Российские рубли) по курсу на отчетную дату.

Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие в момент признания или реализации/выбытия активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, рассчитанные по курсу на дату совершения операции, реализации/выбытия, а также курсовые разницы, возникающие на отчетную дату, в результате пересчета этих активов и обязательств в функциональную валюту, по курсу на дату составления отчетности, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

(u) *Сегментная отчетность*

Группа включает в отчетность отраслевые и географические сегменты на основании их выделения Менеджментом Группы, который оценивает финансовую информацию по данным сегментам для целей распределения ресурсов и оценки результатов деятельности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с МСФО 14 «Сегментная отчетность», отраслевой сегмент - это отличимый составной элемент Группы занятый в производстве продуктов или предоставлении услуг, подвергающийся рискам и получающий выгоды, иные, чем другие сегменты Группы. При определении того, являются ли товары и услуги связанными, должны рассматриваться следующие факторы:

- (a) характер товаров или услуг;
- (b) характер производственных процессов;
- (c) тип или класс клиента для товаров или услуг;
- (d) методы, использованные для распространения товаров или предоставления услуг; и
- (e) характер регулирующей среды.

Географический сегмент - это отличимый составной элемент Группы, занятый в производстве продуктов или предоставлении услуг в конкретной экономической среде, который подвергается рискам и получает доходы, отличные от рисков и доходов тех составных элементов, которые действуют в других экономических условиях. При определении географических сегментов должны учитываться следующие факторы:

- (a) *сходство экономических и политических условий;*
- (b) *отношения между операциями в разных географических районах;*
- (c) *близость операций;*
- (d) *специальные риски, связанные с операциями в конкретном районе;*
- (e) *правила валютного контроля; и*
- (f) *лежащие в основе валютные риски.*

Если суммарная внешняя выручка, распределенная на отчетные сегменты, составляет менее 75% суммарной выручки Группы, то определяются дополнительные отчетные сегменты.

Группа для каждого отчетного сегмента раскрывает: сегментную выручку, результат каждого отчетного сегмента, балансовую стоимость активов, которые возможно на последовательной разумной основе отнести на сегмент.

Отраслевые сегменты Группы представлены ее следующим бизнес-направлением:

- **рыбоводство, производство и реализация рыбной продукции.**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Географические сегменты Группы представлены следующим образом:

- Северо-Западный;
- Центральный;
- Сибирский.

Менеджмент Группы оценивает результаты деятельности данных сегментов на основе прибыли от основной деятельности и чистой прибыли.

(v) Раскрытие информации о связанных сторонах

Группа раскрывает информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами, а также о видах операций и их составляющих элементах, необходимых для понимания финансовой отчетности, а именно:

- суммы сделок;
- суммы непогашенных задолженностей.

(w) События после отчетной даты

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые произошли между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Группа не корректирует данные в консолидированной финансовой отчетности для учета последствий событий после отчетной даты, которые не отражались в отчетности на отчетную дату.

Если статья существовала в отчетности и событие после отчетной даты изменяет указанную статью, то отчетность меняется и выходит с учетом события после отчетной даты. Если отчетность не включала статью, на которую влияет событие после отчетной даты, то отчетность не изменяется, а соответствующее событие раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Результаты деятельности сегмента, его активы и обязательства включают как статьи, непосредственно относящиеся к отдельному сегменту, так и статьи, которые могут быть обоснованно отнесены к этому сегменту.

Отраслевые сегменты

Основным отраслевым сегментом деятельности Группы является рыбоводство, производство и реализация рыбной продукции (более 95% выручки).

Географические сегменты

В таблице ниже представлена информация с разбивкой по географическим сегментам:

За период, заканчивающийся 31 декабря 2010 года:

	Северо- Западный	Центральный	Сибирский	Итого:
Активы сегмента	3 663 353	20 289	98 884	3 782 526
Обязательства сегмента	2 996 944	6 449	33 412	3 036 805
Продажа внешним покупателям	3 971 375	102 442	115 755	4 189 572
Себестоимость	(2 875 347)	(13 874)	(15 251)	(2 904 472)
Коммерческие расходы	(40 537)	(559)	(11 002)	(52 098)
Административные расходы	(137 773)	10	(1 686)	(139 449)
Курсовые разницы	(162 255)	-	-	(162 255)
Результат от финансовой деятельности	(256 196)	(195)	(2 167)	(258 558)
Прочие доходы	14 777	11	982	15 770
Прочие расходы	(61 455)	(68)	(4 660)	(66 183)
Прибыль сегмента до налогообложения	452 589	87 767	81 971	622 327
Капитальные затраты	324 178	53	39 457	363 688

За период, заканчивающийся 31 декабря 2009 года:

	Северо- Западный	Центральный	Сибирский	Итого:
Активы сегмента	2 343 716	20 289	98 884	2 462 889
Обязательства сегмента	2 033 338	6 449	33 412	2 073 199
Продажа внешним покупателям	3 065 547	102 442	115 755	3 283 744
Себестоимость	(2 594 189)	(13 874)	(15 251)	(2 623 314)
Коммерческие расходы	(32 629)	(559)	(11 002)	(44 190)
Административные расходы	(80 802)	10	(1 686)	(82 478)
Курсовые разницы	7 752	-	-	7 752
Результат от финансовой деятельности	(231 642)	(195)	(2 167)	(234 004)
Прочие доходы	5 109	11	982	6 102
Прочие расходы	(53 691)	(68)	(4 660)	(58 419)
Прибыль сегмента до налогообложения	85 455	87 767	81 971	255 193
Капитальные затраты	474 012	53	39 457	513 522

4. СЕГМЕНТИНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка, полученная от внешних покупателей, приводится с разбивкой по регионам, в которых находятся продавцы. Активы и капитальные затраты сегмента указаны с разбивкой по регионам, в которых расположены соответствующие активы.

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ВЫРУЧКА

Выручка Группы от реализации продукции (товаров), а так же оказания прочих услуг за периоды, оканчивающиеся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, включала в себя:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Выручка от реализации рыбной продукции	3 469 038	3 078 880
Переоценка биологических активов по справедливой стоимости	516 961	97 073
Выручка от предоставления услуг (аренда)	203 573	107 791
	4 189 572	3 283 744

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Прямые затраты, понесенные Группой в ходе реализации продукции (товаров), а так же оказания прочих услуг за периоды, оканчивающиеся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, включали в себя:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Стоимость товаров, сырья и материалов	2 322 597	2 105 911
Транспортные расходы	123 339	76 027
Арендная плата	95 980	28 670
Ремонт и техническое обслуживание оборудования	89 399	83 537
Расходы на электроэнергию	65 673	38 340
Амортизация	47 204	47 722
Оплата труда	35 371	50 241
Переработка полуфабрикатов	31 984	13 656
Ветеринарные услуги	8 398	6 277
Топливо	7 091	4 986
Расходы на спецодежду	6 247	3 211
Водоснабжение	5 386	3 713
Премия поставщикам	4 806	138 382
Страхование	3 887	5 635
Резерв на отпуск	131	663
Прочие затраты	56 979	16 343
	2 904 472	2 623 314

Расходы на персонал включают в себя заработную плату, бонусы, выплаты компенсационного характера, а также налоги и сборы, относящиеся к заработной плате.

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы, понесенные Группой за периоды, оканчивающиеся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, включали в себя:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Маркетинговые и рекламные расходы	39 970	33 177
Экспедиторские/транспортные услуги (доставка покупателям)	11 559	10 929
Прочие расходы	569	84
	52 098	44 190

Расходы на персонал включают в себя заработную плату, бонусы, выплаты компенсационного характера, а также налоги и сборы, относящиеся к заработной плате.

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы, понесенные Группой за периоды, оканчивающиеся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, включали в себя:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Оплата труда	73 318	20 638
Информационно-консультационные услуги	25 381	25 210
Услуги банка	6 815	18 233
Утилизация бытовых отходов	4 298	2 955
Медицинский осмотр	2 385	1 965
Услуги связи	1 595	1 526
Амортизация	1 011	289
Аудит	492	1 377
Резерв на отпуск	110	(41)
Прочие затраты	24 044	10 326
	139 449	82 478

Расходы на персонал включают в себя заработную плату, бонусы, выплаты компенсационного характера, а также налоги и сборы, относящиеся к заработной плате.

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. РЕЗУЛЬТАТ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ниже представлен результат от финансовой деятельности Группы, полученный в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Процентный доход по займам и кредитам	26 469	6 596
Доход от продажи доли в уставном капитале ООО "Гиганте Печенга" связанной стороне ООО «Заполярье»	9 600	-
Дивиденды полученные	7	8
Процентный расход по займам и кредитам	(290 274)	(193 264)
Финансовый результат от приобретения ЗАО "Гиганте Печенга" и ООО "Гиганте Печенга"	-	(39 329)
Процентный расход по финансовой аренде	(4 360)	(8 015)
	(258 558)	(234 004)

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Ниже представлены прочие доходы Группы, полученные в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Списание кредиторской задолженности	6 138	687
Субсидия на финансирование процентов по кредиту, взятому для приобретения корма ЗАО "Русский лосось"	4 301	2 401
Выбытие основных средств	2 189	1 859
Штрафные санкции по хозяйственным договорам	2 124	588
Доходы от безвозмездного поступления имущества	536	-
Прибыль прошлых лет	92	79
Выбытие материалов	-	9
Прочее	390	479
	15 770	6 102

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11.ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены прочие расходы Группы, осуществленные в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Выбраковка рыбы	18 133	-
Убыток от выбытия материалов	13 754	-
Списание просроченного НДС	7 187	-
Прочие расходы, связанные с падежом биологических активов	6 495	-
Резерв под списание сомнительной дебиторской задолженности	5 745	48 484
Убыток от выбытия основных средств	5 028	-
Списание дебиторской задолженности по сроку	4 979	431
Штрафные санкции по хозяйственным договорам	1 146	4 463
Убытки прошлых лет	1 135	541
НДС, не принятый к возмещению	221	3 648
Прочее	2 360	852
	66 183	58 419

12.НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль Группы за периоды, оканчивающиеся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, формировались следующим образом:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Текущий налог на прибыль	42 720	59 515
Образование и сторнирование временных разниц	95 728	352
Прочие платежи, аналогичные налогу на прибыль	4 526	2 883
Налог на прибыль	142 974	62 750

Прочие платежи, аналогичные налогу на прибыль включают в себя штрафные санкции и налог, уплачиваемый компаниями, входящими в Группу, находящимися на упрощенной системе налогообложения, а также компаниями, являющимися плательщиками единого сельскохозяйственного налога.

12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка между расчетной (эффективной) ставкой налога на прибыль, примененной к прибыли до налогообложения в отчете о прибылях и убытках с текущим и отложенным налогом на прибыль:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Прибыль до налогообложения из отчета о прибылях и убытках	622 327	255 193
Прибыль по компаниям Группы, находящимся на упрощенной системе налогообложения	33 526	32 052
<i>Прибыль по компаниям Группы, находящимся на общей системе налогообложения</i>	<i>588 801</i>	<i>223 141</i>
<i>Расчетный налог на прибыль по ставке 20%</i>	<i>117 760</i>	<i>44 628</i>
Налоговый эффект доходов и расходов, не влияющих на налогооблагаемую прибыль	20 688	15 237
<i>Отложенный и текущий налоги на прибыль по компаниям Группы, находящимся на общей системе налогообложения</i>	<i>138 448</i>	<i>59 865</i>
Прочие платежи, аналогичные налогу на прибыль	4 526	2 885
Налог на прибыль	142 974	62 750

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлено движение отложенных налоговых активов и обязательств, произошедшее в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно:

	31 декабря 2010 года	Изменение за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года	01 января 2010 года
<i>Отложенный налоговый актив</i>			
Дебиторская задолженность	41 392	(999)	42 391
Нематериальные активы	62	5	57
Основные средства	251	189	62
Убыток прошлых лет (текущего периода)	11 768	11 730	38
Прочие долгосрочные обязательства	2 171	449	1 722
Долгосрочные займы и кредиты	-	(1 013)	1 013
Краткосрочные займы и кредиты	60	-	60
Кредиторская задолженность	3 994	274	3 720
ИТОГО	59 698	10 635	49 063
<i>Отложенное налоговое обязательство</i>			
Дебиторская задолженность	-	69	(69)
Запасы	(128 122)	(107 297)	(20 825)
Основные средства	(13 037)	85	(13 122)
Краткосрочные займы и кредиты	(88)	(72)	(16)
Кредиторская задолженность	-	852	(852)
ИТОГО	(141 247)	(106 363)	(34 884)
Чистые отложенные налоги ("+" - Актив, "-" - Обязательство)	(81 549)	(95 728)	14 179

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2009 года	Изменение за период, оканчивающийся 31 декабря 2009 года	01 января 2009 года
Отложенный налоговый актив			
Дебиторская задолженность	42 391	35 865	6 526
Запасы	-	(170)	170
Нематериальные активы	57	(55)	112
Основные средства	62	62	-
Убыток прошлых лет (текущего периода)	38	38	-
Прочие долгосрочные обязательства	1 722	(426)	2 148
Долгосрочные займы и кредиты	1 013	1 013	-
Краткосрочные займы и кредиты	60	(37 962)	38 022
Кредиторская задолженность	3 720	66	3 654
ИТОГО	49 063	(1 569)	50 632
Отложенное налоговое обязательство			
Дебиторская задолженность	(69)	(69)	-
Долгосрочные инвестиции	-	413	(413)
Запасы	(20 825)	(20 825)	-
Основные средства	(13 122)	(5 676)	(7 446)
Убыток прошлых лет (текущего периода)	-	28	(28)
Долгосрочные займы и кредиты	-	37 988	(37 988)
Краткосрочные займы и кредиты	(16)	(16)	-
Кредиторская задолженность	(852)	(852)	-
ИТОГО	(34 884)	10 991	(45 875)
Чистые отложенный налог ("+" - Актив, "-" - Обязательство)	14 179	9 422	4 757
<i>в т.ч. движение временных разниц из отчета о совокупном доходе Группы</i>		(352)	
<i>в т.ч. временные разницы, начисленные в балансе ЗАО "Русский лосось" на дату включения в Группу</i>		9 774	

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, включали в себя:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах в рублях	41 715	21 265
Остатки денежных средств на валютных счетах	1	43
	41 716	21 308

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, дебиторская задолженность Группы по расчетам с покупателями и заказчиками включала:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Торговая дебиторская задолженность	568 359	611 973
Авансы выданные	227 288	172 149
Прочая дебиторская задолженность	355 829	175 924
Переплата по налогам	77 372	68 042
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, в том числе:	(58 468)	(52 723)
<i>резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(7 586)</i>	<i>(13 776)</i>
<i>резерв по сомнительной дебиторской задолженности по авансам</i>	<i>(49 817)</i>	<i>(37 429)</i>
<i>резерв по прочей сомнительной дебиторской задолженности</i>	<i>(1 065)</i>	<i>(1 518)</i>
	1 170 380	975 365

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в связи с конкретными обстоятельствами, такими как неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей (задолженность считается сомнительной для целей учета, в том случае если ее срок составил более 365 дней с оговоренной даты оплаты).

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания, путем ежемесячного отнесения рассчитанных сумм на счет расходов по сомнительным долгам в корреспонденции со счетом резерва.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2009 года	3 839
Использование резерва	-
Формирование резерва	48 884
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2010 года	52 723
Использование резерва	-
Формирование резерва	5 745
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2010 года	58 468

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15.ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, запасы Группы состояли из:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Биологические активы	1 317 712	429 124
Сырье и материалы	143 245	166 624
Затраты в незавершенном производстве	2 590	815
Готовая продукция и товары для перепродажи	116 483	46 746
	1 580 029	643 309

Биологические активы (запасы живой рыбы) отражаются по справедливой стоимости. В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, биологические активы изменялись следующим образом:

	Биологические активы		Итого
	Товарная рыба (навеска от 1 кг)	Мальки (навеска до 1 кг)	
Справедливая стоимость по состоянию на 01 января 2009 года	78 264	64 805	143 069
Увеличение в результате приобретения биологических активов	-	110 827	110 827
Прирост в справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, связанный с физическими изменениями, отличными от падежа	275 298	(24 721)	250 577
Реклассификация из/в другую группу биологических активов	19 309	(19 309)	-
Уменьшение в результате продажи биологических активов	(39 559)	-	(39 559)
Падеж	(20 588)	(15 202)	(35 790)
Справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2009 года	312 724	116 400	429 124
Увеличение в результате приобретения биологических активов	-	387 737	387 737
Прирост в справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, связанный с физическими изменениями, отличными от падежа	422 798	470 511	893 309
Реклассификация из/в другую группу биологических активов	285 533	(285 533)	-
Уменьшение в результате продажи биологических активов	(312 982)	-	(312 982)
Падеж	(55 694)	(23 782)	(79 476)
Справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2010 года	652 379	665 333	1 317 712

В течение периодов, окончившихся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года запасы живой рыбы использовались, главным образом, в качестве сырья для собственного производства рыбной готовой продукции.

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года товары залоговой стоимостью 381 578 тыс. руб. и 115 649 тыс. руб., соответственно, используются в качестве обеспечения обязательств по кредитам, полученным в кредитных организациях:

На 31 декабря 2010 года:

Наименование кредитора	Залоговая стоимость	31 декабря 2010 года
Готовая продукция и товары в обороте		
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга Баренцева моря))	30 000	17.6.2010-24.11.2011
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	10 000	2.7.2010-2.7.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	4 900	22.7.2010-22.7.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	8 050	22.7.2010-22.7.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	20 063	22.7.2010-22.7.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	30 000	28.7.2010-28.7.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	44 300	10.8.2010-10.8.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	79 265	20.8.2010-20.8.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	20 000	17.9.2010-17.9.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	45 000	4.10.2010-4.10.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	90 000	25.10.2010-25.10.2012
	381 578	

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2009 года:

Наименование кредитора	Залоговая стоимость	31 декабря 2009 года
Готовая продукция и товары в обороте	5 649	7.8.2007-6.8.2010
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Амбарная Баренцева моря))	38 400	16.7.2008-20.10.2010
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга Баренцева моря))	16 000	14.10.2008-26.3.2010
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Амбарная Баренцева моря, губа Печенга Баренцева моря))	30 000	7.10.2009-6.10.2010
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы, (губа Печенга Баренцева моря, садковое хозяйство №3 "Водопад"))	25 600	28.10.2009-28.10.2010
	115 649	

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение основных средств в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно:

	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 01.01.2010 г.	17 091	197 252	309 519	4 558	160 088	14 401	189 941	892 850
Поступления	(212)	141 798	152 924	1 042	52 375	4 052	11 709	363 688
Выбытия	-	(17 623)	(104)	-	-	(31)	(97 293)	(115 051)
Реклассификация	-	-	442	-	-	(442)	-	-
По состоянию на 31.12.2010 г.	16 879	321 427	462 781	5 600	212 463	17 980	104 357	1 141 487
Амортизация								
По состоянию на 01.01.2010 г.	-	(31 169)	(102 113)	(1 371)	(11 741)	(4 658)	-	(151 052)
Поступления	-	(10 691)	(55 469)	(530)	(18 316)	(2 632)	-	(87 638)
Выбытия	-	12 659	101	-	-	30	-	12 790
По состоянию на 31.12.2010 г.	-	(29 201)	(157 481)	(1 901)	(30 057)	(7 260)	-	(225 900)
Остаточная стоимость								
По состоянию на 01.01.2010г.	17 091	166 083	207 406	3 187	148 347	9 743	189 941	741 798
По состоянию на 31.12.2010г.	16 879	292 226	305 300	3 699	182 406	10 720	104 357	915 587

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 01.01.2009 г.	16 752	85 491	125 813	7 666	17 921	7 793	183 758	445 194
Поступления	339	131 727	186 385	1 550	142 167	6 856	44 498	513 522
Выбытия	-	(19 965)	(2 680)	(4 659)	-	(248)	(38 315)	(65 867)
По состоянию на 31.12.2009 г.	17 091	197 253	309 518	4 557	160 088	14 401	189 941	892 849
Амортизация								
По состоянию на 01.01.2009 г.	-	(11 576)	(57 379)	(831)	(4 205)	(2 366)	-	(76 357)
Поступления	-	(22 187)	(44 825)	(380)	(7 535)	(2 361)	-	(77 288)
Выбытия	-	2 593	92	(160)	-	69	-	2 594
По состоянию на 31.12.2009 г.	-	(31 170)	(102 112)	(1 371)	(11 740)	(4 658)	-	(151 051)
Остаточная стоимость								
По состоянию на 01.01.2009г.	16 752	73 915	68 434	6 835	13 716	5 427	183 758	368 837
По состоянию на 31.12.2009г.	17 091	166 083	207 406	3 186	148 348	9 743	189 941	741 798

Основные средства Группы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения, по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, включали:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Предоставленные займы (срок погашения - 20 декабря 2012 г.; ставка - 15%)	14 100	14 100
Предоставленные займы (срок погашения - 31 декабря 2011 г.; ставка - 14%)	-	16 930
Вексель "Скорпион"	1 006	1 006
Акции ЗАО "Гиганте лосось"	10	10
	15 116	32 046

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, состояла из:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Торговая кредиторская задолженность	381 986	280 418
Авансы полученные	7 101	5 312
Задолженность по налогу на прибыль	2 875	22 502
Задолженность по прочим налогам	4 490	5 984
Задолженность по финансовой аренде	16 061	14 267
Задолженность перед персоналом	8 859	6 483
Прочая задолженность	48 600	4 223
	469 972	339 189

19. КРЕДИТЫ

Ниже представлена информация о полученных Группой кредитах, займах и финансированию на основе договоров финансового лизинга по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно:

Долгосрочные кредиты	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Обеспеченные банковские кредиты	2 265 853	1 229 779
	2 265 853	1 229 779

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. КРЕДИТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочные кредиты и займы	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Обеспеченные банковские кредиты	88 250	322 000
Необеспеченные займы (вексели компаний, входящих в Группу)	1 420	1 420
Необеспеченные займы третьих лиц	88 481	162 413
	178 151	485 833
Проценты, начисленные по долгосрочным банковским кредитам	5 569	2 213
Дисконт, начисленный по векселям компаний, входящих в Группу	256	256
Проценты, начисленные по краткосрочным необеспеченным займам третьих лиц	32 676	27 685
	216 652	515 987

Обязательства по финансовой аренде (лизингу)

Группа принимает имущество (производственное оборудование и транспортные средства) в финансовую аренду. В процессе деления денежных платежей на процентную составляющую и погашение основной суммы долга использовалась эффективная процентная ставка, заложенная в договоре лизинга.

Ниже представлена информация об объектах, полученных в финансовую аренду и обязательствах по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Первоначальная стоимость основных средств	96 972	100 956
Накопленная амортизация	54 849	62 738
Начисленные, но не уплаченные на отчетную дату проценты на обязательства по финансовой аренде	505	462
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	15 556	13 805
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	10 857	8 612

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. КРЕДИТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обеспеченные банковские кредиты по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, были получены от следующих кредитных организаций в следующих суммах:

	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Долгосрочные кредиты			
ОАО "Уралсиб"			
договор №2300-011/00147 от 07 августа 2007 года	14,5%	-	4 800
договор №2300-D61/00003/0805 от 28 августа 2008 года	15,0%	-	4 800
АКБ "Национальный Резервный Банк"			
договор №81-519/К от 14 августа 2008 года	14,0%	-	50 000
ОАО "АК Сберегательный банк Российской Федерации"			
договор №8074-100209-РКЛ/2 от 18 февраля 2010 года	13-15%	39 000	-
договор №8074-100209-РКЛ/3 от 24 февраля 2010 года	13-15%	200 000	-
договор №8074-100209-РКЛ/4 от 29 апреля 2010 года	12-14%	32 000	-
договор №8074-100209-РКЛ/5 от 29 апреля 2010 года	12,5-14,5%	61 000	-
договор №8074-100209-РКЛ/6 от 4 июня 2010 года	13-15%	85 000	-
договор №8074-100209-РКЛ/7 от 4 октября 2010 года	10-12%	57 000	-
договор №8074-100209-РКЛ/8 от 23 ноября 2010 года	10,75-12,75%	190 000	-
договор №8074-100209-РКЛ/9 от 2 декабря 2010 года	8,5-10,5%	60 000	-
договор №8074-123908 от 01 декабря 2008 года	15,5-17,5%	-	85 000
договор №8074-118808 от 10 сентября 2008 года	14,75-16,75%	320 000	320 000
договор №8074-100209-РКЛ/1 от 28 декабря 2009 года	13,0-15,0%	-	60 000
договор №8074-119909 от 9 ноября 2009 года	9-11%	246 000	130 000
договор №8074-115809 от 10 сентября 2009 года	17,5-19,5%	10 000	10 000
договор №8074-119909 от 09 ноября 2009 года	16,5-18,5%	100 000	100 000
договор №8074-109109 от 18 июня 2009 года	14,5-16,5%	-	190 000
договор №8074-100409-РКЛ/1 от 17 ноября 2009 года	12,25%	16 000	16 000
договор №8074-100409-РКЛ/2 от 17 ноября 2009 года	12,25%	16 000	16 000
договор №8074-100409-РКЛ/3 от 17 ноября 2009 года	12,25%	20 000	20 000
договор №8074-100409-РКЛ/4 от 17 ноября 2009 года	12,25%	29 000	27 280
договор №8074-100409-РКЛ/10 от 12 мая 2010 года	12,25%	9 940	-
договор №8074-100409-РКЛ/11 от 12 мая 2010 года	12,25%	59 000	-
договор №8074-100409-РКЛ/12 от 23 сентября 2010 года	12,25%	12 000	-
договор №8074-100409-РКЛ/13 от 30 ноября 2010 года	12,25%	28 855	-
договор №8074-100409-РКЛ/5 от 26 февраля 2010 года	12,25%	21 000	-
договор №8074-100409-РКЛ/6 от 26 февраля 2010 года	12,25%	59 000	-

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. КРЕДИТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Долгосрочные кредиты			
договор №8074-100409-РКЛ/7 от 12 марта 2010 года	12,25%	30 000	-
договор №8074-100409-РКЛ/8 от 12 марта 2010 года	12,25%	14 000	-
договор №8074-100409-РКЛ/9 от 9 апреля 2010 года	12,25%	48 000	-
ОАО "ДнБ НОР "Мончебанк"			
договор №57-09 от 05 ноября 2009 года	15%	13 700	13 700
договор №58-09 от 05 ноября 2009 года	11,5%	71 537	72 199
Мурманский региональный филиал ОАО "Россельхозбанк"			
договор №103300/0021 от 17 июня 2010 года	15%	30 000	-
договор №103300/0024 от 2 июля 2010 года	15%	10 000	-
договор №103300/0027 от 22 июля 2010 года	15%	4 900	-
договор №103300/0028 от 22 июля 2010 года	15%	8 050	-
договор №103300/0029 от 22 июля 2010 года	15%	20 063	-
договор №103300/0030 от 28 июля 2010 года	15%	30 000	-
договор №103300/0031 от 10 августа 2010 года	15%	44 300	-
договор №103300/0032 от 20 августа 2010 года	15%	79 265	-
договор №103300/0033 от 17 сентября 2010 года	15%	20 000	-
договор №103300/0035 от 4 октября 2010 года	15%	45 000	-
договор №103300/0038 от 25 октября 2010 года	15%	89 063	-
договор №103300/0041 от 23 ноября 2010 года	14%	37 180	-
договор №083300/0030 от 16 июля 2009 года	17%	-	30 000
договор №083300/0034 от 07 октября 2008 года	17%	-	2 900
договор №083300/0035 от 14 октября 2008 года	17%	-	16 000
договор №093300/0018 от 20 апреля 2009 года	19%	-	2 000
договор №093300/0019 от 20 апреля 2009 года	19%	-	1 800
договор №093300/0020 от 21 апреля 2009 года	19%	-	1 700
договор №093300/0034 от 07 октября 2009 года	17%	-	30 000
договор №093300/0036 от 28 октября 2009 года	17%	-	25 600
		2 265 853	1 229 779

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. КРЕДИТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Краткосрочные кредиты			
ОАО "Газпромбанк"			
договор №510-012-810К от 19 марта 2010 года	14,75%	26 250	-
ОАО "МЕТКОМБАНК"			
договор №P9910097-ВКЛ от 27 декабря 2010 года	14-16%	62 000	-
АКБ "Национальный Резервный Банк"			
договор №52-519/К от 28 мая 2008 года	13,0%	-	-
договор №22-519/К от 24 мая 2009 года	21,5%	-	65 000
ОАО "АК Сберегательный банк Российской Федерации"			
договор №8074-103608 от 13 марта 2008 года	11,0-13,0%	-	-
договор №8074-126008 от 25 декабря 2008 года	16,0-18,0%	-	-
договор №8074-102809 от 02 марта 2009 года	17,0-19,0%	-	100 000
договор №8074-103709 от 16 марта 2009 года	18,0-20,0%	-	100 000
договор №8074-118009 от 13 октября 2009 года	14,0-16,0%	-	57 000
		88 250	322 000

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года Группой получен кредит, номинированный в Норвежских кронах (ОАО "ДнБ НОР "Мончебанк", договор №58-09 от 05 ноября 2009 года, на общую сумму 13 860 000 Норвежских крон).

Прочие кредиты, полученные Группой, по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, были номинированы в рублях.

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19.КРЕДИТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2010 года в отношении банковских кредитов Группой было предоставлено следующее залоговое обеспечение:

Наименование обеспечения	Залоговая стоимость	Срок залога
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга Баренцева моря))	30 000	17.6.2010-24.11.2011
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	10 000	2.7.2010-2.7.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	4 900	22.7.2010-22.7.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	8 050	22.7.2010-22.7.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	20 063	22.7.2010-22.7.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	30 000	28.7.2010-28.7.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	44 300	10.8.2010-10.8.1012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	79 265	20.8.2010-20.8.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	20 000	17.9.2019-17.9.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	45 000	4.10.2010-4.10.2012
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга, губа Амбарная Баренцева моря))	90 000	25.10.2010-25.10.2012
Недвижимость ОАО "НИПКП "Терминал"	190 000	23.11.2010-21.05.2012
Недвижимость ОАО "НИПКП "Терминал", участок ЗАО "Лахтинский РПК"	246 000	9.11.2009-10.5.2011
Недвижимость ОАО "НИПКП "Терминал"	85 000	2.6.2010-25.11.2011
Недвижимость ОАО "НИПКП "Терминал"	61 000	29.04.2010-21.10.2011
Объект недвижимости и право аренды	10 000	10.9.2009-11.3.2011
Объект недвижимости и право аренды	100 000	23.7.2009-21.1.2011
Земельный участок ООО "СЗСК"	320 000	10.9.2008-9.10.2011
АЗС в Смоленской области	26 252	19.3.2010-18.3.2011
АЗС в Смоленской области	62 000	27.12.2010-26.12.2011

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19.КРЕДИТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наименование обеспечения	Залоговая стоимость	Срок залога
Здания (сооружения) и земельный участок ООО "Натурель"	75 874	23.11.2010-12.11.2012
Основные средства (склад площадью 4 629 кв. м., находящийся по адресу: Санкт-Петербург, ул. Минеральная, д. 29, корпус 2, лит. А)	84 975	28.5.2008-9.10.2011
Право аренды земельного участка площадью 11 319 кв. м., находящегося по адресу: Санкт-Петербург, ул. Минеральная, д. 29, корпус 2, лит. А)	64 950	28.5.2008-9.10.2011
Основные средства ((судно (катамаран), судно (несамоходная баржа ОСЕА 400 АСС - расположенное в губе Печенга (Водопад) Баренцева моря), садковый комплекс Печенга Водопад, расположенный в губе Печенга Баренцева моря)	85 237	5.11.2009-5.11.2014
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря)	16 000	17.11.2009-14.11.2014
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря, линия по забою атлантического лосося, расположенная в п. Лиинахамари Мурманской обл.)	16 000	17.11.2009-16.11.2016
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря, линия по забою атлантического лосося, расположенная в п. Лиинахамари Мурманской обл.)	17 200	17.11.2009-20.10.2011
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря, линия по забою атлантического лосося, расположенная в п. Лиинахамари Мурманской обл.)	29 000	15.12.2009-12.12.2014
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря, линия по забою атлантического лосося, расположенная в п. Лиинахамари Мурманской обл.)	21 000	26.2.2010-20.2.2015
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря, линия по забою атлантического лосося, расположенная в п. Лиинахамари Мурманской обл.)	59 000	26.2.10-20.2.2017

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19.КРЕДИТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наименование обеспечения	Залоговая стоимость	Срок залога
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря, линия по забою атлантического лосося, расположенная в п. Лиинахамари Мурманской обл.)	25 800	12.3.2010-20.10.2011
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря, линия по забою атлантического лосося, расположенная в п. Лиинахамари Мурманской обл.)	14 000	12.3.2010-10.3.2017
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря, линия по забою атлантического лосося, расположенная в п. Лиинахамари Мурманской обл.)	48 000	16.4.2010-7.4.2017
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря, линия по забою атлантического лосося, расположенная в п. Лиинахамари Мурманской обл.)	9 940	12.5.2010-17.5.2017
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря, линия по забою атлантического лосося, расположенная в п. Лиинахамари Мурманской обл.)	59 000	12.5.2010-8.5.2015
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря, линия по забою атлантического лосося, расположенная в п. Лиинахамари Мурманской обл.)	12 000	23.9.2010-20.9.2017
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря, линия по забою атлантического лосося, расположенная в п. Лиинахамари Мурманской обл.)	28 855	30.11.2010-10.11.2017
Поручительство ЗАО "Лахтинский рыбоперерабатывающий комплекс"	130 000	9.11.2009-10.5.2011
Поручительство ООО "Натурэль"	130 000	9.11.2009-10.5.2011
Поручительство ЗАО "Терминал "Балтийский берег"	41 000	9.11.2009-10.5.2011
Поручительство ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ"	14 000	17.11.2009-16.11.2014
	2 463 661	

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19.КРЕДИТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы начисленных процентов по кредитам и займам за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года, составили 290 274 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2009 года в отношении банковских кредитов Группой было предоставлено следующее залоговое обеспечение:

Наименование обеспечения	Залоговая стоимость	Срок залога
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Амбарная Баренцева моря))	38 400	16.7.2008-20.10.2010
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Печенга Баренцева моря))	16 000	14.10.2008-26.3.2010
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы (губа Амбарная Баренцева моря, губа Печенга Баренцева моря))	30 000	7.10.2009-06.10.2010
Биологические активы (биомасса выращиваемой рыбы, (губа Печенга Баренцева моря, садковое хозяйство №3 "Водопад"))	25 600	28.10.2009-28.10.2010
Готовая продукция и товары в обороте	5 649	7.8.2007-6.8.2010
Объект незавершенного строительства (здание жилое г. Томск)	26 290	7.8.2007-6.8.2010
Основные средства (земельный участок, числящийся на балансе ЗАО "Лахтинский рыбоперерабатывающий комплекс")	65 000	24.4.2009-23.4.2010
Основные средства (объект недвижимости, находящийся по адресу: Санкт-Петербург, ул. Минеральная, д. 29, корпус 2, лит. А)	50 000	24.4.2009-23.4.2010
Основные средства (земельный участок, числящийся на балансе ЗАО "Лахтинский рыбоперерабатывающий комплекс")	149 000	11.12.2009-19.5.2010
Основные средства (объект недвижимости, числящийся на балансе ООО "Натурэль")	149 000	25.12.2009-10.5.2011
Основные средства (склад площадью 4 629 кв. м., находящийся по адресу: Санкт-Петербург, ул. Минеральная, д. 29, корпус 2, лит. А)	84 975	28.5.2008-9.10.2011
Право аренды земельного участка площадью 11 319 кв. м., находящегося по адресу: Санкт-Петербург, ул. Минеральная, д. 29, корпус 2, лит. А)	64 950	28.5.2008-9.10.2011
Основные средства ((судно (катамаран), судно (несамоходная баржа ОСЕА 400 АСС - расположенное в губе Печенга (Водопад) Баренцева моря), садковый комплекс Печенга Водопад, расположенный в губе Печенга Баренцева моря)	85 899	5.11.2009-5.11.2014

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19.КРЕДИТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наименование обеспечения	Залоговая стоимость	Срок залога
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря)	16 000	17.11.2009-14.11.2014
Основные средства (садковый комплекс Печенга Торпедные, несамоходная баржа, расположенная в губе Печенга (Торпедные) Баренцева моря, линия по забою атлантического лосося, расположенная в п. Лиинахамари Мурманской обл.)	65 000	17.11.2009-12.12.2014
Поручительство ЗАО "Лахтинский рыбоперерабатывающий комплекс"	65 000	24.4.2009-23.4.2010
Поручительство ЗАО "Терминал "Балтийский берег"	65 000	24.4.2009-23.4.2010
Поручительство ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ" (96 000 USD по курсу на 31.12.2009 года)	2 903	28.22.2007-20.4.2010
Поручительство ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ" (140 000 USD по курсу на 31.12.2009 года)	4 234	31.10.2006-10.3.2010
Поручительство ЗАО "Лахтинский рыбоперерабатывающий комплекс"	130 000	9.11.2009-10.5.2011
Поручительство ООО "Натурэль"	130 000	9.11.2009-10.5.2011
Поручительство ЗАО "Терминал "Балтийский берег"	41 000	9.11.2009-10.5.2011
Поручительство ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ"	14 000	17.11.2009-16.11.2014
Поручительство ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ"	4 200	7.8.2007-6.8.2010
	1 328 100	

Суммы начисленных процентов за период, оканчивающийся 31 декабря 2009 года, составили 193 565 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, Группа не имела просроченной задолженности по кредитам и займам.

20. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА УЧАСТНИКОВ КОМПАНИЙ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ В ФОРМЕ ОБЩЕСТВ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Ниже представлено движение чистых активов, приходящихся на участников компаний, зарегистрированных в форме Обществ с ограниченной ответственностью, произошедшее в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно:

	Уставный капитал ООО	Нераспределенная прибыль	Чистые активы, приходящиеся на участников компаний, зарегистрированных в форме ООО
Остаток на 31 декабря 2008 года	63	(15 485)	(15 422)
Корректировка входящего сальдо ООО "Дельфин Групп"	-	(4 301)	(4 301)
Дивиденды, начисленные за период, оканчивающийся 31 декабря 2009 года	-	(4 650)	(4 650)
Прибыль/убыток отчетного периода	-	(30 879)	(30 879)
Остаток на 31 декабря 2009 года	63	(55 315)	(55 252)
Дивиденды, начисленные за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года	-	(11 397)	(11 397)
Прибыль/убыток отчетного периода	-	(1 127)	(1 127)
Остаток на 31 декабря 2010 года	63	(67 839)	(67 776)

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

В представленной комбинированной финансовой отчетности акционерный капитал Группы состоит из акционерного капитала следующих компаний:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Обыкновенные акции ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ", штук	100	100
Номинал, руб.	84	84
Итого акционерный капитал Материнской компании ЗАО "БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ" (тыс. руб.)	8	8
Обыкновенные акции ЗАО "Лахтинский РПК", штук	6 100 000	6 100 000
Номинал, руб.	1	1
Обыкновенные акции ЗАО "Балтийский берег М", штук	100	100
Номинал, руб.	100	100
Обыкновенные акции ЗАО "Терминал "Балтийский берег", штук	1 000	1 000
Номинал, руб.	1 345	1 345
Обыкновенные акции ЗАО "Русский лосось", штук	320	320
Номинал, руб.	1 000	1 000
Обыкновенные акции ОАО "НИПКП "Терминал", штук	611 225	611 225
Номинал, руб.	0,04	0,04
Итого акционерный капитал дочерних компаний (тыс. руб.)	7 800	7 800
Итого акционерный капитал (тыс. руб.)	7 808	7 808

До момента публикации настоящей финансовой отчетности изменений в уставном капитале не производилось.

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2010 года, Группа объявила о выплате дивидендов в сумме 224 916 тыс. руб., в том числе 204 218 тыс. руб. за 2009 год, 20 698 тыс. руб. за 2010 год. По состоянию на 31 декабря 2010 года фактически было выплачено 178 036 тыс. руб.

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2009 года, Группа объявила о выплате дивидендов в сумме 128 247 тыс. руб., в том числе 110 449 тыс. руб. за 2008 год, 17 797 тыс. руб. за 2009 год. По состоянию на 31 декабря 2009 года фактически было выплачено 128 281 тыс. руб.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Совет директоров

В Совет директоров Группы входят Бобров М.Н., Лебединский С.В., Зальцман С.Г., Петров К.А.

В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, члены Совета директоров осуществляли хозяйственные операции с компаниями, входящими в Группу. Соответствующие суммы доходов и расходов Группы, дебиторской и кредиторской задолженности членов Совета директоров представлены ниже:

	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
Бобров М.Н. (процентный доход Группы)	5	81
Лебединский С.В. (процентный доход Группы)	-	26
Шампанер И.М. (процентный доход/расход Группы)	73	(2 011)
Петров К.А. (расходы Группы, оказание услуг)	(1 739)	(12 644)

По состоянию на 31 декабря 2010 года:

	Задолженность по займам выданным Группе (основная сумма долга)	Задолженность по займам выданным Группе (проценты)	Задолженность по прочим операциям
Бобров М.Н.	7 506	-	-
Лебединский С.В.	(4 100)	-	-
Петров К.А.	-	-	-
Шампанер И.М.	1 000	139	-
	4 406	139	-

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2009 года:

	Задолженность по займам, выданным Группе (основная сумма долга)	Задолженность по займам, выданным Группе (проценты)	Задолженность по прочим операциям
Бобров М. Н.	7 506	-	(572)
Лебединский С.В.	(4 100)	-	(191)
Петров К. А.	11 031	-	2 845
Шампанер И.М.	-	-	(50)
	14 437	-	2 031

Вознаграждение Совета директоров Группы за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года, составило 4 980 тыс. руб.

Вознаграждение Совета директоров Группы за период, оканчивающийся 31 декабря 2009 года, составило 17 569 тыс. руб.

Прочие компании

В данную группу связанных сторон вошли компании, принадлежащие тем же акционерам, что и компании, вошедшие в представленную комбинированную финансовую отчетность.

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2010 года, данные компании получали займы от компаний, входящих в Группу, и предоставляли займы компаниям, входящим в Группу, пользовались привлечением финансирования под залог товаров, принадлежащих компаниям, входящим в Группу. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности, доходы и расходы Группы представлены ниже:

Процентные доходы и расходы Группы

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, тыс. руб.
ЗАО "Росдиагностика"	174	711
ЗАО "Экопром-Транзит"	4 449	3 794
ОАО "Гипроцемент-Наука"	88 134	-
ООО "Гаран"	11 841	1 882
КОО "Элькамо Трейд&Инвест Лимитед"	-	(29 173)
ООО "Русак"	-	(518)
	104 598	(23 305)

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие доходы и расходы Группы

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, тыс. руб.
ЗАО "Росдиагностика"	970	-
ООО "Промсервис"	2	-
ООО "Заполярье"	9 600	-
ООО "Промсервис"	(81)	-
	10 491	-

На 31 декабря 2010 года:

	Задолженность по займам выданным Группой (основная сумма долга)	Задолженность по займам выданным Группой (проценты)	Задолженность по прочим операциям (Дт)
ЗАО "Росдиагностика"	1 210	45	784
ООО "Гаран"	126 600	13 723	-
ЗАО "Гипроцемент-Наука"	800	145	-
ЗАО "Экопром-Транзит"	35 798	10 168	-
ООО "Заполярье"	-	-	9 600
	164 408	24 080	10 384

По состоянию на 31 декабря 2009 года

	Задолженность по займам, выданным Группой (основная сумма долга)	Задолженность по займам, выданным Группой (проценты)	Задолженность по прочим операциям (Дт)
ЗАО "Экопром-Транзит"	29 137	5 719	-
ЗАО "Гипроцемент-Наука"	-	-	-
ОАО "Терминал"	-	-	(10)
ООО "Гаран"	50 100	1 882	-
КОО "Элькамо Трейд&Инвест Лимитед"	-	-	(255)
	79 237	7 601	(265)

на 31 декабря 2010 года

	Задолженность по займам, выданным Группе (основная сумма долга)	Задолженность по займам, выданным Группе (проценты)	Задолженность по прочим операциям (Кт)
ООО "Промсервис"	-	-	64
	-	-	64

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

на 31 декабря 2009 года

	Задолженность по займам, выданным Группе (основная сумма долга)	Задолженность по займам, выданным Группе (проценты)	Задолженность по прочим операциям (Кт)
ОАО "Терминал"	-	-	-
ЗАО "Гипроцемент-Наука"	-	-	-
"Элькамо Трейд энд Инвестмент Лимитед"	145 695	27 234	-
ООО "Русак"	7 000	518	-
	152 695	27 751	-

По состоянию на 31 декабря 2010 года ЗАО «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» предоставлены следующие виды обеспечений и поручительств:

по обязательствам ООО «Гаран»

Наименование обеспечения	Залоговая стоимость	Срок залога с 21 ноября 2006 года по 15 ноября 2013 года
Поручительство	286 713	2013 года
	286 713	-

23.УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают банковские кредиты, денежные средства и их эквиваленты. Основной целью этих инструментов является привлечение средств для финансирования операций. У Группы также есть прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженности, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска: рыночный риск, в т.ч. процентный и валютный риски, кредитный риск и риск ликвидности.

Политика в области управления капиталом

Основными элементами капитала руководство считает собственные и заемные средства.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты, продавать непрофильные активы.

Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменения рыночных факторов, включая обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Группы и стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Среди рыночных рисков Группа подвержена влиянию валютного и процентного рисков.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск того, что изменение обменного курса валюты повлияет на денежные потоки компании. Финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте, свидетельствуют о наличии потенциального валютного риска.

Далее представлена балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, выраженная в иностранных валютах – Евро, Долларах США, Норвежских кронах. У Группы нет финансовых инструментов, выраженных в других иностранных валютах. Все суммы в таблице ниже приведены в тысячах рублей.

тыс. руб.	Рубль	Доллар США	Евро	Норвежская Крона	Итого
Финансовые активы					
Оборотные					
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	41 715	1	-	-	41 716
Прочие финансовые активы, относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности, а также краткосрочные займы выданные	1 091 525	43 625	29 647	5 583	1 170 380
Внеоборотные					
Займы выданные	15 106	-	-	-	15 106
Всего финансовые активы	1 148 346	43 626	29 647	5 583	1 227 202
Финансовые обязательства					
Краткосрочные					
Финансовые обязательства, относящиеся к торговой и прочей кредиторской задолженности	430 213	39 517	95	147	469 972
Краткосрочные заемные средства	129 249	64 079	21 235	2 089	216 652
Долгосрочные					
Долгосрочные заемные средства	2 205 173	-	-	71 537	2 276 710
Всего финансовые обязательства	2 764 635	103 596	21 330	73 773	2 963 334

За период с 1 января 2010 года по 31 декабря 2010 года курс российского рубля по отношению к Доллару США уменьшился примерно на 9,85%, по отношению к Евро -

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

увеличился примерно на 16,14%, по отношению к Норвежской кроне – увеличился примерно на 12,25 %.

Анализ чувствительности прибыли к валютному риску представлен в следующей таблице:

Изменение курса, %	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
Доллар США	
+15%	-8 996
-15%	8 996
Евро	
+15%	1 248
-15%	-1 248
Норвежская крона	
+15%	-10 229
-15%	13 638

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах компании.

Группа выдает займы по фиксированным процентным ставкам, и получает по фиксированным и плавающим процентным ставкам. Общая сумма выданных (долгосрочных) займов по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 15 106 тыс. руб.

В таблице ниже представлено соотношение долгосрочных и краткосрочных займов полученных по фиксированным и плавающим процентным ставкам:

	На 31 декабря 2010 года тыс. руб.
Фиксированная ставка	
Долгосрочные кредиты и займы	865 853
Краткосрочные кредиты и займы	154 652
Плавающая ставка	
Долгосрочные кредиты и займы	1 400 000
Краткосрочные кредиты и займы	62 000
Итого	2 482 505

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа не имеет официальной политики в отношении определения допустимого риска, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако Группа проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или плавающим процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (дебиторская задолженность), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности. Целью компании является поддержание баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования путем использования банковских кредитов.

Сроки погашения заимствований, включая проценты, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	менее 6 мес.	от 6 до 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 4 лет	более 4 лет
Обеспеченные банковские кредиты	2 359 672	699 819	684 000	577 821	130 237	267 795
Необеспеченные займы (вексели компаний, входящих в Группу)	1 676	256	1 420	-	-	-
Необеспеченные займы третьих лиц	121 157	32 676	54 474	-	-	34 007
Торговая и прочая кредиторская задолженность	469 972	469 972	-	-	-	-
	2 952 477	1 202 723	739 894	577 821	130 237	301 802

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация о распределении задолженности по срокам погашения основана на договорных недисконтированных денежных потоках.

Итоговые данные в представленной таблице могут не соотноситься с показателями бухгалтерского баланса в связи с отличиями в требованиях к их представлению.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, на момент размещения имеют минимальный риск дефолта.

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	На 31 декабря 2010 года тыс. руб.
Денежные средства и их эквиваленты	41 716
Прочие финансовые активы, относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1 228 848
Прочие долгосрочные инвестиции	15 116
Залоговое обеспечение	2 463 661
Максимальный кредитный риск	<u>3 749 341</u>

В залоговое обеспечение привлекаемых Группой банковских кредитов входят биологические активы, готовая продукция и товары в обороте, объекты основных средств и незавершенного строительства, право аренды земельного участка.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже предоставленная информация о структуре дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2010 года:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Не просроченная задолженность	Просроченная задолженность	менее 30 дней	от 30 до 60 дней	от 3 до 12 месяцев	более года
Торговая дебиторская задолженность	568 359	567 480	879	-	-	879	-
Прочая дебиторская задолженность	660 489	660 489	-	-	-	-	-
	1 228 848	1 227 969	879	-	-	879	-
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(58 468)	(57 589)	(879)	-	-	(879)	-
	1 170 380	1 170 380	-	-	-	-	-

24. ИЗМЕНЕНИЕ ПЕРИМЕТРА КОНСОЛИДАЦИИ

В течение периода, окончившегося 31 декабря 2010 года были изменены оценки Менеджмента Группы компаний в отношении периметра консолидации (списка дочерних компаний), которые относятся к бизнесу рыбопереработки и которые включаются в представленную комбинированную финансовую отчетность.

Соответственно, Менеджмент решил, что дополнительно к комбинированным в отчетности за период, окончившийся 31 декабря 2009 года Материнской и дочерним компаниям добавляются еще две дочерние компании – ООО «Северо-Западная Строительная Компания» и ОАО « Научно-Исследовательское Проектно-Конструкторское Предприятие «Терминал».

Для целей обеспечения сравнимости финансовой отчетности за периоды, окончившиеся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно, Менеджмент пересмотрел сравнительную информацию к представленной комбинированной финансовой отчетности, согласно новому определенному периметру консолидации. Соответственно, представленная комбинированная финансовая отчетность составлена с учетом включения в периметр консолидации новых дочерних компаний как за период, окончившийся 31 декабря 2010 года, так и за период сравнительной информации, окончившийся 31 декабря 2009 года.

Представленная ранее комбинированная финансовая отчетность, выпущенная Менеджментом в течение 2010 года за период, окончившийся 31 декабря 2009 года, отличается от соответствующих данных в представленной комбинированной финансовой отчетности.

Ниже приводится комбинированный отчет о финансовом положении и комбинированный отчет о совокупном доходе, представленные ранее за период, окончившийся 31 декабря 2009 года:

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. ИЗМЕНЕНИЕ ПЕРИМЕТРА КОНСОЛИДАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Комбинированный отчет о финансовом положении

	Примечание	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
АКТИВЫ			
<i>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</i>			
Основные средства за вычетом амортизации	15	661 043	288 000
Финансовые вложения, удерживаемые до погашения	16	14 110	14 100
Отложенные налоговые активы	11	41 097	50 632
<i>ИТОГО I</i>		<i>716 250</i>	<i>352 732</i>
<i>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>			
Запасы	14	540 426	211 404
Дебиторская задолженность	13	1 031 236	785 570
Денежные средства и эквиваленты	12	17 759	53 514
<i>ИТОГО II</i>		<i>1 589 421</i>	<i>1 050 488</i>
ВСЕГО АКТИВОВ		2 305 671	1 403 220
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
<i>III. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>			
Отложенные налоговые обязательства	11	14 826	45 875
Долгосрочные займы и кредиты	18	1 229 779	472 000
Прочие долгосрочные обязательства	17	8 612	12 388
Чистые активы, приходящиеся на участников компаний, зарегистрированных в форме обществ с ограниченной ответственностью	19	(19 084)	(10 276)
<i>ИТОГО III</i>		<i>1 234 133</i>	<i>519 987</i>
<i>IV. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>			
Краткосрочные займы и кредиты	18	506 226	411 655
Кредиторская задолженность	17	319 483	290 329
<i>ИТОГО IV</i>		<i>825 709</i>	<i>701 984</i>
<i>V. КАПИТАЛ</i>			
Акционерный капитал	20	7 783	7 463
Эмиссионный доход	-	68 420	-
Нераспределённая прибыль	-	169 626	173 786
<i>ИТОГО V</i>		<i>245 829</i>	<i>181 249</i>
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		2 305 671	1 403 220

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к комбинированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. ИЗМЕНЕНИЕ ПЕРИМЕТРА КОНСОЛИДАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Комбинированный отчет о совокупном доходе

	Примечание	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Выручка	4	3 078 880	2 405 058
Себестоимость	5	(2 521 716)	(2 047 315)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		557 164	357 743
Коммерческие расходы	6	(44 190)	(64 530)
Административные расходы	7	(73 447)	(78 362)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		439 527	214 851
Курсовые разницы	-	7 752	4 972
Результат от финансовой деятельности	8	(225 174)	(78 073)
Прочие доходы	9	5 764	721
Прочие расходы	10	(15 153)	(12 627)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		212 716	129 844
Налог на прибыль	11	(50 573)	(34 364)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		162 143	95 480
<i>Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров компаний, зарегистрированных в форме ЗАО</i>		161 998	100 233
<i>Чистая прибыль, приходящаяся на участников компаний, зарегистрированных в форме ООО</i>		144	(4 753)

Соответствующие пересмотренные данные согласно данной комбинированной финансовой отчетности представлены в Отчете о финансовом положении и в Отчете о совокупном доходе представленной комбинированной финансовой отчетности.

Менеджмент полагает, что принятое изменение периметра консолидации ведет к лучшему отражению экономической сущности операций бизнеса Группы.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Реструктуризация

Группа продолжает процесс юридической реструктуризации, в соответствии с которым часть компаний, входящих в представленную комбинированную финансовую отчетность передаются от физических лиц в собственность компании ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД, зарегистрированной в соответствии с законодательством Кипра. В результате реструктуризации Менеджмент ожидает, что материнской компанией Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» станет ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД.

Датой подписания представленной комбинированной финансовой отчетности является 10 июня 2011 года.

В период с отчетной даты до даты подписания представленной комбинированной финансовой отчетности произошли следующие существенные события после отчетной даты:

Существенные приобретения основных средств

В период с отчетной даты до даты подписания представленной комбинированной финансовой отчетности Группа приобрела дорогостоящее оборудование, в том числе кормораздатчик для подачи и хранения 400 тонн корма, находящийся на операционных мощностях Группы по выращиванию биологических активов (губа Печенга Баренцева моря). Первоначальная стоимость соответствующего оборудования - 1 406 000 Евро (56 977 тыс. руб.).

В период с отчетной даты до даты подписания представленной комбинированной финансовой отчетности Группа ввела в эксплуатацию новую ферму по выращиванию запасов живой рыбы (лосося), а также произведена расширение существующих ферм. Совокупная стоимость соответствующих затрат составила 106 867 тыс. руб.

Привлечение финансирования

В период с отчетной даты до даты подписания представленной комбинированной финансовой отчетности Группа приобрела по договору финансовой аренды технологическую линию по фасовке салатов из морской капусты. Справедливая стоимость полученного оборудования составляет 591 495 Евро (23 923 тыс. руб.).

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В период с отчетной даты до даты подписания представленной комбинированной финансовой отчетности Группа привлекла финансирование в форме кредитных линий для пополнения оборотных средств в следующих банках:

- ОАО «Сбербанк России» на сумму 478 000 тыс. руб. (процентная ставка составляет 9,5-11%);
- ОАО «Сбербанк России» на сумму 110 000 тыс. руб. (процентная ставка составляет 9-11%);
- АКБ «Национальный резервный банк» на сумму 500 000 тыс. руб. (процентная ставка составляет 13%).

Менеджменту не известны другие существенные события после отчетной даты.