



ПАРНАС-М

ОАО «Парнас-М»

Облигационный заем

500,000,000 рублей

Организатор

Райффайзенбанк Австрия



Со-организаторы



ИНФОРМАЦИОННЫЙ МЕМОРАНДУМ

март 2003 г.

ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ОАО «ПАРНАС-М» («ЭМИТЕНТ») УПОЛНОМОЧИЛО ЗАО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК АВСТРИЯ» («ОРГАНИЗАТОР») БЫТЬ ОРГАНИЗАТОРОМ ВЫПУСКА КОРПОРАТИВНЫХ РУБЛЕВЫХ ОБЛИГАЦИЙ («ОБЛИГАЦИИ») НА ОБЩУЮ СУММУ 500,000,000 РУБЛЕЙ. ЭМИТЕНТ УПОЛНОМОЧИЛ ОРГАНИЗАТОРА ПОДГОТОВИТЬ ПРИЛАГАЕМЫЙ ИНФОРМАЦИОННЫЙ МЕМОРАНДУМ («МЕМОРАНДУМ»).

ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДСТАВЛЕННАЯ В ПЕРВОЙ ЧАСТИ МЕМОРАНДУМА, КРАТКО ОПИСЫВАЕТ ОСНОВНЫЕ УСЛОВИЯ И СТРУКТУРУ ВЫПУСКА ОБЛИГАЦИЙ («ОСНОВНЫЕ УСЛОВИЯ»). ОСНОВНЫЕ УСЛОВИЯ ПОЛНОСТЬЮ СОДЕРЖАТСЯ В ПРОСПЕКТЕ ЭМИССИИ ОБЛИГАЦИЙ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННОМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ КОМИССИЕЙ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. ПРИ ПРИНЯТИИ РЕШЕНИЯ ОБ ИНВЕСТИРОВАНИИ В ОБЛИГАЦИИ ИНВЕСТОРЫ ДОЛЖНЫ САМОСТОЯТЕЛЬНО ОЗНАКОМИТЬСЯ С ПРОСПЕКТОМ ЭМИССИИ.

ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДСТАВЛЕННАЯ ВО ВТОРОЙ И ТРЕТЬЕЙ ЧАСТЯХ МЕМОРАНДУМА, ПРЕДОСТАВЛЕНА ЭМИТЕНТОМ. ОРГАНИЗАТОР, ИЛИ ЕГО ПРЕДСТАВИТЕЛИ ИЛИ ЛИЦА, АФФИЛИРОВАННЫЕ С ОРГАНИЗАТОРОМ И/ИЛИ ЭМИТЕНТОМ, НЕ ПРОВОДИЛИ ПРОВЕРКУ ТОЧНОСТИ И ПОЛНОТЫ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В МЕМОРАНДУМЕ. ОРГАНИЗАТОР НЕ НЕСЕТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОЛНОТУ И/ИЛИ ТОЧНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, ПРЕДОСТАВЛЕННОЙ ЭМИТЕНТОМ.

ИНФОРМАЦИЯ, СОДЕРЖАЩАЯСЯ В ИНФОРМАЦИОННОМ МЕМОРАНДУМЕ, НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ИСЧЕРПЫВАЮЩЕЙ. ЛЮБОЕ ЛИЦО, РАССМАТРИВАЮЩЕЕ ВОЗМОЖНОСТЬ ПРИОБРЕТЕНИЯ ОБЛИГАЦИЙ, ДОЛЖНО ПРОВЕСТИ СВОЙ СОБСТВЕННЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ЭМИТЕНТА И ОСНОВНЫХ УСЛОВИЙ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ПРОСПЕКТЕ ЭМИССИИ.

ОРГАНИЗАТОР НЕ БЕРЕТ НА СЕБЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ И/ИЛИ ДРУГОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭМИТЕНТЕ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ. СОТРУДНИКИ ОРГАНИЗАТОРА НЕ УПОЛНОМОЧЕНЫ ПРЕДОСТАВЛЯТЬ ИНФОРМАЦИЮ, ОТНОСЯЩУЮСЯ К ЭМИТЕНТУ И/ИЛИ ОБЛИГАЦИЯМ И НЕ СОДЕРЖАЩУЮСЯ В МЕМОРАНДУМЕ.

ДАТА, УКАЗАННАЯ НА МЕМОРАНДУМЕ, НЕ ОЗНАЧАЕТ, ЧТО ИНФОРМАЦИЯ, СОДЕРЖАЩАЯСЯ В МЕМОРАНДУМЕ, ЯВЛЯЕТСЯ ПОЛНОЙ И/ИЛИ ТОЧНОЙ НА ЭТУ ДАТУ. ОРГАНИЗАТОР И ЭМИТЕНТ НЕ БЕРУТ НА СЕБЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ОБНОВЛЯТЬ ИНФОРМАЦИЮ, СОДЕРЖАЩУЮСЯ В МЕМОРАНДУМЕ.

1 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ УСЛОВИЙ ВЫПУСКА ОБЛИГАЦИЙ 4

2 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ, ПРИВЛЕКАЕМЫХ ОТ РАЗМЕЩЕНИЯ ОБЛИГАЦИЙ 5

3 ОАО «ПАРНАС-М» 6

3.1 История	6
3.2 АКЦИОНЕРЫ	7
3.3 УПРАВЛЕНИЕ	7
3.4 ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРОДУКЦИЯ ОАО «ПАРНАС-М»	8
3.4.1 Колбасные изделия	10
3.4.2 Полуфабрикаты, консервы и прочая продукция	10
3.5 ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ МОЩНОСТИ	10
3.6 РАЗРАБОТКА НОВЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ	11
3.7 Качество продукции	12
3.8 Сырье	12
3.9 Доходы	13
3.10 Затраты	14
3.11 Конкуренция	15
3.12 Финансовая информация	16
3.13 Кредитная история	16
3.14 Стратегия	17
3.15 Инвестиции	18
3.16 Деятельность ОАО «ПАРНАС-М» в 2003 г.	18

4 ПРИЛОЖЕНИЯ 20

4.1 Финансовая отчетность ОАО «ПАРНАС-М», подготовленная в соответствии с МСФО за 2001 г.	20
4.2 Финансовая отчетность ООО «Торговый дом «ПАРНАС», подготовленная в соответствии с МСФО за 2001 г.	38
4.3 Сводная финансовая отчетность ОАО «ПАРНАС-М» и ООО «Торговый дом «ПАРНАС»	53
4.4 Бухгалтерская отчетность ОАО «ПАРНАС-М», подготовленная по РСБУ за 2001 г.	55
4.5 Бухгалтерская отчетность ОАО «ПАРНАС-М», подготовленная по РСБУ за 9 месяцев 2002 г. с расшифровками	69
4.6 Бухгалтерская отчетность ООО «Торговый дом «ПАРНАС», подготовленная по РСБУ за 2001 г.	75
4.7 Бухгалтерская отчетность ООО «Торговый дом «ПАРНАС», подготовленная по РСБУ за 9 месяцев 2002 г. с расшифровками	88

1 Краткое описание основных условий выпуска Облигаций

Эмитент

ОАО «Парнас-М»

Обеспечение

Поручительство ООО «Торговый дом «ПАРНАС»

Облигации

Документарные процентные (купонные) облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение

Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр» (далее – НДЦ)

Организатор выпуска

ЗАО «Райффайзенбанк Австрия»

Номинальная стоимость каждой Облигации

1000 руб.

Количество Облигаций в выпуске

500,000

Общая номинальная стоимость Облигаций

500,000,000 руб.

Дата погашения

Через 1 092 дня с даты размещения

Период выплаты купонов

91 день

Публичная оферта

Эмитент предоставляет инвесторам право продать Облигации Эмитенту через 182 дня с даты начала размещения Облигаций по цене 100% от номинальной стоимости.

Процентная ставка первого и второго купонных периодов

Процентная ставка первого купона определяется на аукционе в первый день размещения Облигаций. Процентная ставка второго купона равна ставке первого купона.

Процентная ставка последующих купонных периодов

Процентная ставка по третьему купону определяется Эмитентом. Процентная ставка по

четвертому купону равна ставке третьего купона.

Процентная ставка по пятому купону определяется Эмитентом, процентная ставка по шестому, седьмому и восьмому купонам равна ставке пятого купона.

Процентная ставка по девятому купону определяется Эмитентом, процентная ставка по десятому, одиннадцатому и двенадцатому купонам равна ставке девятого купона.

Условия, порядок погашения и выплаты доходов по Облигациям

Погашение Облигаций и выплата купонных доходов по ним производятся Платежным агентом по поручению Эмитента в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Платежный агент

Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр»

Вторичное обращение Облигаций

Вторичное обращение Облигаций будет организовано на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ) и на внебиржевом рынке.

2 Использование средств, привлекаемых от размещения Облигаций

ОАО «Парнас-М» планирует использовать средства, полученные при размещении облигаций, на следующие цели:

- Погашение ссудной задолженности ОАО «Парнас-М» и ООО «Торговый дом «ПАРНАС» на сумму 377 млн руб.;
- Погашение кредиторской задолженности ОАО «Парнас-М» и ООО «Торговый дом «ПАРНАС» на сумму 123 млн руб.

3 ОАО «Парнас-М»

ОАО «Парнас-М» - крупнейшее мясоперерабатывающее предприятие Северо-Западного региона России. Объем выручки от реализации произведенной предприятием продукции в 2002 г. составил более 70 млн долларов США. Крупнейшим акционером предприятия является Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР).

3.1 История

Мясоперерабатывающий завод № 3 (будущий «Парнас-М») был введен в строй в 1983 г.

В 1992 г. решением трудового коллектива завод был приватизирован и преобразован в акционерное общество. Акционерное общество закрытого типа «Мясоперерабатывающий завод № 3» было зарегистрировано Постановлением Главы Администрации Выборгского района г. Санкт - Петербурга № 450 от 8 октября 1992 г.

В 1995 г. было зарегистрировано изменение наименования Общества на акционерное общество закрытого типа «Парнас-М». Новое наименование Общества отражает географическое расположение завода, находящегося в промышленной зоне Парнас г. Санкт-Петербурга. В качестве открытого акционерного общества «Парнас-М» действует с 1999 г. (изменение в правовой форме зарегистрировано Постановлением Главы Администрации Выборгского района г. Санкт-Петербурга № 617 от 22 июня 2000 г.).

С 1996 г. основными акционерами завода стали ряд нынешних менеджеров предприятия. В том же году генеральным директором предприятия был назначен Удачин С.П.

В 1998 г. акционером общества стал фонд «Квадрига Санкт-Петербург Региональный Венчурный Фонд» Европейского Банка Реконструкции и Развития (ЕБРР), находящийся под управлением «Квадрига Капитал ГМБХ и Ко». ЕБРР за 4,9 млн долларов США приобрел 19,882 штук обыкновенных акций новой эмиссии акций ОАО «Парнас-М» номинальной стоимостью 1 руб., что соответствует 29,3% уставного капитала ОАО «Парнас-М». Выпуск был зарегистрирован региональным отделением ФКЦБ в г. Санкт-Петербурге 13 мая 1998 г.

В настоящее время ЕБРР является основным, вместе с представителями менеджмента компании, акционером Общества (подробнее см. «Акционеры» и «Управление»).

Техническое перевооружение и модернизация завода были начаты в 1996 г. с полной реконструкции колбасного цеха и отделения деликатесной продукции (подробнее см. «Производственные мощности»).

В 1998 г. в связи с резким изменением обменного курса рубля ОАО «Парнас-М» приняло к реализации программу по замене импортного сырья на отечественное. Кроме того, за счет средств, привлеченных от ЕБРР, было ускорено техническое перевооружение предприятия. В том же году ОАО Парнас-М заняло лидирующее место на рынке мясных продуктов в Санкт-Петербурге.

В качестве открытого акционерного общества Парнас-М действует с 1999 г. (изменение в правовой форме зарегистрировано Постановлением Главы Администрации Выборгского района Санкт-Петербурга № 617 от 22 июня 2000г). Перевод на новую организационно-правовую форму собственности был осуществлен в рамках утвержденной акционерами программы по увеличению прозрачности компании и построения холдинговой структуры.

В 1999-2000 гг. ОАО «Парнас-М» продолжило расширять ассортимент выпускаемой продукции, который вырос до 300 наименований. Был освоен выпуск новой продукции, в том числе котлет, купат и фарша.

В 2001 г. на предприятии начат выпуск новой линии мясных изделий класса «premium» под общим названием «Елисейская».

Начиная с 2000 г. предприятие выходит на новые рынки сбыта, стремясь стать одним из крупнейших производителей мясной продукции на общероссийском уровне. В 2001 г. акционеры предприятия в целях более эффективного управления маркетингом, обслуживания единой клиентской базы, сегментации рынка и оптимального использования менеджерского состава приняли решение о переводе завода на процессинговую схему работы. В рамках этой схемы ОАО «Парнас-М» осуществляет переработку сырья, принадлежащего ООО «Торговый дом «ПАРНАС» (далее по тексту – «Торговый дом «ПАРНАС»)), торгового предприятия, на 100% принадлежащего менеджменту ОАО «Парнас-М». Одновременно управление деятельностью предприятия было передано ООО «Холдинговая компания ПАРНАС» (см. подробнее «Управление»).

Перевод завода на процессинговую схему, согласно утвержденному акционерами ОАО «Парнас-М» плану, позволяет перейти к производству мясной продукции под торговой маркой «Парнас-М» на производственных площадках, расположенных в различных регионах России, и, соответственно, минимизировать издержки при продвижении на новые рынки сбыта.

В 2002 г. в процессинговую схему работы были также включены принадлежащие менеджменту ОАО «Парнас-М» ОАО «Тверской мясокомбинат», ОАО «Тихвинский мясокомбинат», ОАО «Лужский мясокомбинат», ЗАО «Волховский мясокомбинат». Эти предприятия, в отличие от ОАО «Парнас-М», располагают собственными скотоубойными мощностями, позволяющими в условиях перехода от импортного сырья к отечественному увеличить эффективность управления затратами (см. также «Производственная деятельность и продукция ОАО «Парнас-М»).

Согласно утвержденному акционерами ОАО «Парнас-М» плану, ОАО «Парнас-М», «Торговый дом «ПАРНАС» и предприятия, работающие с Торговым домом по процессинговой схеме, будут объединены в рамках единого мясоперерабатывающего холдинга, принадлежащему ЕБРР и менеджменту ОАО «Парнас-М». План, по заказу акционеров, был разработан международной юридической фирмой Baker&McKenzie и предусматривает в качестве первого этапа централизацию управления предприятиями.

3.2 Акционеры

По состоянию на 1 января 2003 г. уставный капитал ОАО «Парнас-М» составляет 678,540 руб. и складывается из размещенных 67,854 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая. Уставный капитал полностью оплачен.

По состоянию на 1 января 2003 г. крупнейшими акционерами ОАО «Парнас-М» являются:

Европейский Банк Реконструкции и Развития	29,30%
Менеджмент.....	56,28%
Итого.....	85,58%

Источник – ОАО «Парнас-М»

3.3 Управление

В соответствии с Уставом ОАО «Парнас-М», высшим органом управления компании является общее собрание акционеров. В период между собраниями акционеров общее руководство деятельностью ОАО «Парнас-М» осуществляет Совет директоров.

Совет директоров общества избирается кумулятивным голосованием общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров. Действующий в настоящее время Совет директоров в составе 7 человек был избран на годовом общем собрании акционеров ОАО «Парнас-М», состоявшемся 25 июня 2002 г.

Председателем Совета директоров в настоящее время является Президент ООО «Холдинговая компания ПАРНАС» С.П. Удачин.

Члены Совета директоров ОАО «Парнас-М»:

Удачин Сергей Петрович

Президент ООО «Холдинговая компания ПАРНАС»

Горайнов Сергей Николаевич

Вице-президент по развитию ООО «Холдинговая компания ПАРНАС»

Груздков Геннадий Васильевич

Старший управляющий проектами компании «Квадрига Капитал Россия ГМБХ и Ко»

Кольайк Райнхард Вильгельм Эрнст

Управляющий директор компании «Квадрига Капитал Россия ГМБХ и Ко»

Малышев Дмитрий Николаевич

Вице-президент по правовому обеспечению ООО «Холдинговая компания ПАРНАС»

Воробьев Дмитрий Геннадьевич

Вице-президент по финансово-инвестиционной политике ООО «Холдинговая компания ПАРНАС»

Остапенко Владимир Витальевич

Директор ООО «Антей +»

В соответствии с инвестиционным соглашением заключенным ЕБРР и другими акционерами, решения Совета директоров по существенным вопросам деятельности общества могут быть приняты только после согласования с представителями ЕБРР.

В соответствии с Уставом ОАО «Парнас-М», руководство текущей деятельностью компании осуществляется Генеральным директором. Назначение Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий осуществляются по решению Совета директоров. Совет директоров вправе в любое время принять решение о прекращении полномочий Генерального директора.

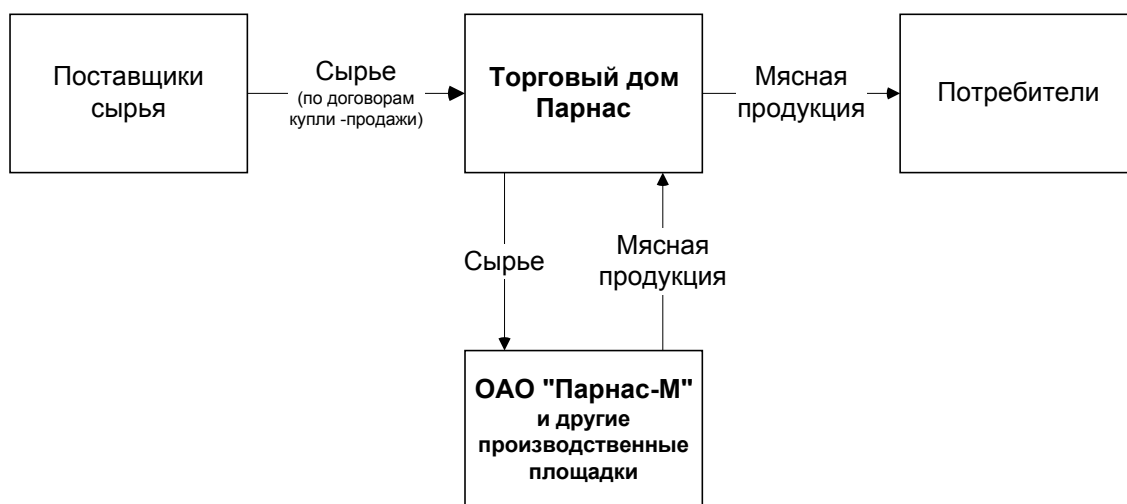
В настоящее время, в соответствии с решением внеочередного собрания акционеров от 29 августа 2001 г., полномочия Генерального директора ОАО «Парнас-М» переданы управляющей компании ООО «Холдинговая компания ПАРНАС», принадлежащей менеджерам ОАО «Парнас-М», которая также исполняет функции единоличного исполнительного органа «Торгового дома «ПАРНАС», тем самым осуществляя контроль за всей производственной цепочкой: от закупки сырья, до его переработки и реализации потребителю готовой продукции.

Представителем ООО «Холдинговая компания «ПАРНАС», осуществляющим непосредственное руководство текущей деятельностью ОАО «Парнас-М», является Саврей М.А., действующий по доверенности от ООО «Холдинговая компания ПАРНАС».

3.4 Производственная деятельность и продукция ОАО «Парнас-М»

ОАО «Парнас-М» работает на основании соглашения о переработке продукции с «Торговым домом «ПАРНАС», осуществляющим закупку сырья, маркетинг и сбыт продукции ОАО «Парнас-М» и ряда мясоперерабатывающих предприятий, принадлежащих менеджменту ОАО «Парнас-М» (см. также «История»).

Ниже представлена схема взаимодействия ОАО «Парнас-М» с «Торговым домом «ПАРНАС»:



ОАО «Парнас-М» производит более 83% всей продукции, производимой мясокомбинатами, находящимися под управлением ООО «Холдинговая компания ПАРНАС».

В таблице, представленной ниже, приводятся справочные данные по производству продукции ОАО «Парнас-М» и других предприятий, работающих с «Торговым домом «ПАРНАС» в 2002 г. (в тоннах):

	2002
Парнас-М.....	33 767
Тверской мясокомбинат	4 588
Тихвинский мясокомбинат	879
Лужский мясокомбинат.....	1 381
Волховский мясокомбинат.....	290
Итого.....	40 905

Источник – ОАО «Парнас-М»

В настоящий момент ОАО «Парнас-М» выпускает продукцию по следующим продуктовым группам: колбасные изделия, полуфабрикаты, консервы и прочая продукция. В 2002 г. общий объем производства завода составил около 34 000 тонн (рост к предшествующему году – 9,5%). Более 93% производства пришлось на колбасные изделия.

Данные по производству различных видов продукции ОАО «Парнас-М», представлены в следующей таблице в 1999- 2000 гг. (в тоннах):

	1999	2000	2001	2002
Колбасные изделия.....	21 742	24 480	28 048	31 363

Полуфабрикаты.....	575	1 349	1 223	1 155
Консервы.....	1 093	931	603	671
Прочая продукция.....	974	1 310	974	578
Итого.....	24 384	28 070	30 848	33 767

Источник – ОАО «Парнас-М»

3.4.1 Колбасные изделия

ОАО «Парнас-М» выпускает более 300 наименований колбасных изделий различных видов:

- вареные колбасы;
- полукопченые и варено-копченые колбасы;
- сырокопченые колбасы;
- сардельки и сосиски;
- ветчины и деликатесы;
- паштеты.

При производстве используются различные виды оболочки (натуральная, белковая и искусственная), которые обеспечивают различные сроки хранения продукции и индивидуальный вид. На предприятии налажен выпуск некоторых видов продукции в вакуумной упаковке, в том числе в виде сервировочной нарезки.

В настоящее время на предприятии отрабатывается технология упаковки колбасных изделий в защитной атмосфере, которая позволит сохранить качество, потребительские свойства и внешний вид продукта в течение продолжительного периода хранения.

3.4.2 Полуфабрикаты, консервы и прочая продукция

ОАО «Парнас-М» производит около 40 наименований мясных полуфабрикатов различных видов, в том числе 17 наименований замороженных полуфабрикатов: вырезка, купаты, котлеты, шницели, ромштексы, фарш.

В 2002 г. был начат выпуск охлажденных полуфабрикатов в вакуумной упаковке фиксированного веса, а также производство полуфабрикатов в различных маринадах.

ОАО «Парнас-М» производит 7 наименований консервов, среди них мясные (говядина, свинина) и куриные консервы.

Прочая продукция ОАО «Парнас-М» включает в себя следующие наименования: пищевые жиры, кормовая мука животного происхождения, кость пищевая, ножки свиные охлажденные, жилка техническая.

3.5 Производственные мощности

Производственные мощности ОАО «Парнас-М» сосредоточены на основной производственной площадке, расположенной в промышленной зоне Парнас г. Санкт-Петербурга.

Оборудование завода было введено в строй в 1983 г. Начиная с 1996 г. на предприятии проводится непрерывная модернизация и техническое перевооружение, устанавливаются новые производственные линии. Совокупный объем инвестиций в производство за период с 1996 по 2002 гг. составил около 15 млн долларов США.

Так, в 1996 г. была проведена полная реконструкция колбасного цеха и отделения деликатесной продукции. В 1997 г. на предприятии была освоена технология производства сырокопченых колбас.

В 1998 г. на заводе было закончено строительство 3 камер подморозки сырья с использованием опыта ведущих зарубежных фирм «Huurre», «Teledoor», «West Cold», а также собственных технических решений. В том же году проведена модернизация беконно-штучного отделения, смонтированы новые термопечи «Mauger» и установлено оборудование для производства консервов в металлических банках. Также было отработано использование новых типов колбасных оболочек, позволившее увеличить срок хранения вареных колбас с 5 до 45 суток.

В период 1999-2000 гг. на предприятии были заменены клипсаторы «Alpina» с круглой скрепкой на 5 клипсаторов «Poly Clip» с плоской скрепкой, что сделало более технологичным производство всех колбасных изделий. В настоящий момент производство располагает 10 подобными клипсаторами.

Кроме того, в этот же период на заводе были установлены 2 новых вакуумных куттера «Alpina» по 500 литров каждый и 2 куттера фирмы «Laska» той же емкости (в настоящее время на предприятии 3 куттера этой фирмы), заменены шприцы-фаршенаяполнители фирмы «Alpina» на 5 современных шприцев фирмы «Handtmann» (в настоящее время на производстве используются 10 шприцев этой фирмы, 2 из которых смонтированы в 2002 г.), установлено оборудование для измельчения мороженных мясоблоков фирмы «Magurit».

В этот же период проведена модернизация цеха сухого посола, закончена реконструкция склада и участка фасовки специй, установлена новая вакуумная линия «Supervac», позволяющая значительно увеличить сроки хранения продукции.

В октябре – декабре 2000 г. было дополнительно смонтировано еще 3 термопечи «Mauger», и в настоящее время производство располагает 12 термопечами на 6 рам каждая. В это же время установлена новая высокотемпературная термопечь «Autoterm» для производства хлебов, буженины и полукопченой колбасы высшего сорта «Украинская жареная».

В 2001 г. были установлены сосисочный автомат «SMARTLinker» NL14, обеспечивший точный вес продукции для дальнейшего ее вакуумирования, пресс для дообвалки «Meat Master», а также камеры интенсивного охлаждения и душирования «VEMAG».

В том же году на предприятии освоен выпуск деликатесной продукции в сервировочной нарезке в упаковках по 150 граммов на новом вакуумно-упаковочном автомате глубокой вытяжки по технологии «DarFresh».

За период с 2000 по 2002 г. было закуплено несколько вакуумно-упаковочных машин для вакуумирования различных видов продукции: «Multivac», «Tiromat», «Supervac», «Cryovac».

В 2002 г. полностью механизирована передача готовой упакованной продукции из камеры охлаждения на склад, а также введены в строй этикирующие и маркирующие весовые комплексы.

3.6 Разработка новых видов продукции

Разработкой новых видов продукции на ОАО «Парнас-М» занимается специально созданная «Лаборатория новых технологий и стандартизации». В частности, с 1999 г. специалистами лаборатории было разработано более 100 новых видов колбасных изделий, полуфабрикатов и консервов, были увеличены сроки хранения на следующую продукцию:

- вареные колбасы - до 60 суток;
- сосиски и сардельки в полиамидной оболочке - 10 суток;
- сосиски и сардельки в вакуумной упаковке – 20 суток;

- сосиски и сардельки замороженные в полиамидной оболочке или в вакуумной упаковке – 60 суток;
- паштеты в полиамидной оболочке – 30 суток;
- полукопченые и варено-копченые колбасы в вакуумной упаковке – до 45 суток;
- сырокопченые колбасы в вакуумной упаковке (целые батоны и сервировочная нарезка) – до 60 суток.

Переход к выпуску новых видов продукции позволяет охватить новые сегменты рынка и привлечь новых покупателей. Продукция, введенная в ассортимент с 2000 г., занимает 8% от объема реализации всей продукции ОАО «Парнас-М» за период 2000 – 2002 гг.

3.7 Качество продукции

В ноябре 1999 г. руководство ОАО «Парнас-М» утвердило «Политику в области качества», провозглашающую принцип выпуска продукции, отвечающей запросам потребителей и обеспечивающей лидирующее положение предприятия на рынке мясных продуктов.

В рамках реализации указанных принципов в 2000 г. ОАО «Парнас-М» первым из мясоперерабатывающих предприятий г. Санкт-Петербурга получило сертификат соответствия, удостоверяющий, что система качества применительно к разработке, изготовлению, испытаниям и поставке продукции (колбасных и кулинарных изделий, консервов и прочей мясной продукции) соответствует требованиям ГОСТ Р ISO 9001-96.

Сертификация явилась результатом комплекса подготовительных мероприятий, проводившихся на предприятии в течение полутора лет, а также двух аудитов – предварительного и сертификационного, проведенных экспертами Органа сертификации системы качества «ТЕСТ – Санкт-Петербург».

Изделия ОАО «Парнас-М» с 1996 по 2002 гг. удостоивались наград на российских и международных ярмарках и выставках, в том числе:

- Золотые медали Всемирной Ярмарки «Российский Фермер» - сосиски «Школьные», «Сервелат с сыром», «Ветчина в желе с овощами», вареная колбаса «Детская», сосиски и сардельки «Елисеевские»;
- Медали конкурса качества колбас и мясных изделий в рамках международной выставки «IFFA»: вареные колбасы «Парнасская с сыром», «Докторская в натуральной оболочке», «Шинка Питерская», сырокопченые колбасы «Губернаторская» и «Виктория»;
- Общественный знак «Зеленая звезда», учрежденный администрацией Санкт-Петербурга - вареные колбасы «Докторская (Парнасская) с сыром», «Строгановская», сосиски «Нежные», «Сервелат Московский»;
- Знак «100 лучших товаров России» - сосиски «Школьные»;
- Большая золотая медаль «Премии «Интерфуд»;
- Медаль Ассоциации диетологов г. Санкт-Петербурга «Продукты питания высокого качества»;
- Диплом Премии г. Санкт-Петербурга по качеству;

3.8 Сырье

Основным сырьем ОАО «Парнас-М» является мясо (в основном говядина и свинина), свиной шпик, а также различные виды пищевых добавок и вспомогательных материалов (пленка,

оболочки). В 2002 г. предприятие переработало более 21 000 тонн мяса (рост к предыдущему году – 13,0%).

В следующей таблице приводятся данные по поставкам мясного сырья на ОАО «Парнас-М» в 1999 – 2002 гг. (в тоннах):

	1999	2000	2001	2002
Сырье.....	17 170	19 092	18 607	21 018

Источник – ОАО «Парнас-М»

Закупка мясосырья и материалов, необходимых для производства продукции ОАО «Парнас-М», производится «Торговым домом «ПАРНАС». В настоящее время около 80% мясного сырья, используемого ОАО «Парнас-М», является импортным. Начиная с 1998 г. предприятие реализует программу по замещению импортного мясного сырья отечественным.

Основными конечными поставщиками сырья являются европейские производители - ALSERO, Gossholk, Danexport и другие. Со многими поставщиками ОАО «Парнас-М» работает с 1996 г.

В таблице, представленной ниже, приводятся данные по структуре поставок сырья (без учета пищевых материалов) на ОАО «Парнас-М» в 2002 г. (в % от общего объема поставок):

ALSERO, Польша.....	23
Gossholk, Голландия.....	21
Danexport, Дания.....	9
Atria OY, Финляндия.....	9
HSP, Голландия.....	8
Gausepohl, Германия.....	7
Прочие иностранные поставщики.....	2
Российские поставщики	21
Итого.....	100

Источник – ОАО «Парнас-М»

Закупка сырья «Торговым домом «ПАРНАС» осуществляется на условиях EXW, CPT и DDP. Оплата отгруженного сырья производится в течение 4-5 недель после получения сырья на склад.

В таблице, представленной ниже, приводятся данные по динамике среднегодовых цен на мясное сырье, используемое ОАО «Парнас-М» в 1999-2002 гг. (в тыс. руб. за тонну):

	1999	2000	2001	2002
Говядина	23,8	37,3	39,3	38,0
Свинина.....	23,2	45,0	52,6	43,9

Источник – ОАО «Парнас-М»

3.9 Доходы

Согласно процессинговой схеме, источниками доходов предприятия являются: платежи за произведенные работы по производству продукции, платежи за услуги по хранению продукции и платежи за арендуемые площади (склады, холодильник, помещения) от «Торгового дома «ПАРНАС».

Выручка от реализации продукции «Торговым домом «ПАРНАС», по предварительным данным, составила в 2002 г. 78,5 млн долларов США (см. также «Финансовая отчетность»).

Практически вся продукция ОАО «Парнас-М» реализуется на внутреннем рынке, доля экспортной составляющей в выручке – около 1%. Наибольшие объемы реализации приходятся на колбасные изделия (93% от общего объема).

В следующей таблице приводятся данные по структуре выручки от реализации продукции ОАО «Парнас-М» в 2001 – 2002 гг. (в % от общего объема):

	2001	2002*
Колбасные изделия.....	93,7	95,0
Полуфабрикаты.....	4,4	3,5
Консервы.....	1,4	1,3
Прочая продукция.....	0,4	0,2
Итого.....	100	100

Источник – ОАО «Парнас-М», * - оценка

Общее количество покупателей продукции ОАО «Парнас-М» превышает 1100 организаций. Основными покупателями в Санкт-Петербурге являются: ООО «Спутник» (7,4% от городских продаж), торговая сеть «Дикси – Петербург» (5,3%), сеть магазинов «Копейка» (4,6%). Главные региональные покупатели: ООО ТК «МИТКО» (Екатеринбург) - 11,6% региональных продаж.

В таблице, представленной ниже, приводятся данные по условиям оплаты покупателями поставленной продукции ОАО «Парнас-М» (в днях):

Покупатели Санкт-Петербурга.....	10-15
Региональные покупатели.....	30-35

Источник – ОАО «Парнас-М»

В таблице, представленной ниже, приводятся данные по динамике среднегодовых цен на продукцию ОАО «Парнас-М» в 1999-2002 гг. по видам продукции (в тыс. руб. за тонну):

	1999	2000	2001	2002
Колбасные изделия.....	37,2	45,4	55,2	55,3
Полуфабрикаты.....	39,6	45,7	60,2	60,6
Консервы.....	26,5	29,2	40,7	42,3
Прочая продукция.....	4,5	6,1	6,4	6,4

Источник – ОАО «Парнас-М»

3.10 Затраты

До перехода на процессинговую схему в структуре себестоимости ОАО «Парнас-М» наибольшую долю – 77% составляли затраты на сырье и материалы. Доля расходов на заработную плату составляла около 6%, прочие расходы – 17%.

В настоящее время структура затрат ОАО «Парнас-М» по операциям процессинга следующая (в % от общего объема):

Затраты на оплату труда.....	36
Отчисления на социальные нужды.....	12
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями.....	10
Энергия.....	6
Амортизация.....	6
Налоги, включаемые в себестоимость.....	2
Прочие затраты.....	28
Итого.....	100

Источник – ОАО «Парнас-М»

3.11 Конкуренция

По данным Госкомстата в 2001 г., рост производства колбасных изделий в России по отношению к 2000 г. составил 11,8%. За 9 месяцев 2002 г. рост составил 17,5% к соответствующему периоду 2001 г., а в целом за год, по экспертным оценкам, составит не менее 18%.

По итогам 2001 г. ОАО «Парнас-М» занимает 7 место в России по объему производства в отрасли (после ОАО «Черкизовский МПЗ», ЗАО «Микояновский МПЗ», АО «Царицыно», ЗАО «Останкинский МПЗ», «КампоМос», АО «Омский бекон».)

ОАО «Парнас-М» является крупнейшим мясоперерабатывающим предприятием Северо-Западного региона. Доля продукции ОАО «Парнас-М» на петербургском рынке составляет около 26% (по данным на октябрь 2002 г.)

С общим развитием рынка пищевых продуктов в Российской Федерации конкуренция на рынке колбасных изделий в г. Санкт-Петербурге, исторически основном для ОАО «Парнас-М», увеличивается. На рынок выходят мелкие производители, поставки в регион начинают крупные производители из других регионов. Всего в Санкт-Петербурге колбасные изделия производят около 200 предприятий, большая часть которых выпускает полукопченые и варено-копченые колбасы.

Рост производства колбасных изделий в городе опережает общероссийские темпы: в 2001 г. рост производства в мясоперерабатывающей отрасли составил около 25% к результатам 2000 г., по результатам 9 месяцев 2002 г. - 20% к соответствующему периоду 2001 г. В дальнейшем ОАО «Парнас-М» планирует поддерживать долю на Санкт-Петербургском рынке в размере 25-30% общего объема рынка.

В следующей таблице приводится информация по долям основных производителей на рынке Северо-Запада России в 2002 г.:

	2002
ОАО «Парнас-М».....	26
«Эверест» ООО (Кронштадтский МПЗ).....	15
«Стрелец - СПб»	10
«Пит-Продукт».....	6
«Кампомос».....	5

Источник - ООО «Торговый дом «ПАРНАС»

Закрепив лидирующие позиции на рынке Северо-Запада, ОАО «Парнас-М» в последние три года увеличивает объем реализации в другие регионы России. В 2000 г. доля отгрузок продукции ОАО «Парнас-М» на региональные рынки в общей отгрузке составляла 23%, в 2001 г. - 38%, на сентябрь 2002 г. - 44%.

3.12 Финансовая информация

Финансовую отчетность ОАО «Парнас-М» необходимо рассматривать вместе с отчетностью «Торгового дома «ПАРНАС», через который осуществляются закупки мясосырья и реализация произведенной продукции (см. также «История» и «Производственная деятельность и продукция ОАО «Парнас-М»).

К настоящему Меморандуму прилагается сводная финансовая отчетность ОАО «Парнас-М» и «Торгового дома «ПАРНАС», подготовленная ОАО «Парнас-М» на основании финансовой отчетности компаний по МСФО. Внутренние обороты между ОАО «Парнас-М» и «Торговым домом «ПАРНАС» исключены. Кроме продукции ОАО «Парнас-М» «Торговый дом «ПАРНАС» реализует также продукцию, произведенную на других производственных площадках (см. также раздел «Производственная деятельность и продукция ОАО «Парнас-М»), однако на реализацию данной продукции приходится незначительная часть оборота «Торгового дома «ПАРНАС».

После завершения формирования холдинга в составе ОАО «Парнас-М», «Торгового дома «ПАРНАС» и предприятий, работающих с «Торговым домом «ПАРНАС» по процессинговой схеме, планируется выпуск консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

С 1999 г. ОАО «Парнас-М» и «Торговый дом «ПАРНАС» проводят международный аудит по МСФО. Аудитором выступает компания PricewaterhouseCoopers. Отчетность по российским стандартам подтверждает ООО «Институт проблем предпринимательства».

В следующей таблице приведены основные данные сводной финансовой отчетности ОАО «Парнас-М» и «Торгового дома «ПАРНАС» в 2001, 2002 гг. и прогноз на 2003 г. (в млн долларов США):

	2001	2002*	2003**
Выручка.....	68,7	78,5	90,3
Валовая прибыль.....	11,9	14,7	17,7
Операционная прибыль.....	3,6	3,8	6,3
Чистая прибыль.....	0,4	0,6	1,1
Активы.....	32,2	37,6	40,3
Обязательства.....	22,6	27,5	29,2
Собственные средства.....	9,6	10,1	11,1

Источник – ОАО «Парнас-М», * - предварительные данные, ** - прогноз

3.13 Кредитная история

По состоянию на 1 января 2003 г. консолидированные финансовые обязательства ОАО «Парнас-М» и «Торгового дома «ПАРНАС» составляли 16,3 млн долларов США и включали в себя следующие кредиты и займы (в млн долларов США):

ОАО «Парнас-М»

ИБГ НИКОйл	4,0
Райффайзенбанк	1,9

ООО «Торговый дом «ПАРНАС»

Сбербанк России	3,1
Урало-Сибирский Банк	2,3
Петровский НБ	2,1
Промсвязьбанк	1,6
Телекомбанк	0,9
Банк «Санкт-Петербург».....	0,4
ИТОГО.....	16,3

Источник – ОАО «Парнас-М»

Все привлеченные заемные средства обслуживаются в полном объеме в соответствии с графиком.

Большая часть кредитных ресурсов будет в 2003 г. замещена средствами, привлеченными от выпуска облигационного займа (см. также «Использование средств»).

3.14 Стратегия

Стратегической задачей ОАО «Парнас-М» является развитие компании в качестве ведущего мясоперерабатывающего предприятия в Санкт-Петербурге, Северо-Западном регионе и в целом по России.

При этом ОАО «Парнас-М» преследует следующие цели:

- стабильный рост производственных и финансовых показателей деятельности общества;
- освоение новых рынков сбыта продукции компании;
- развитие собственной сырьевой базы;
- развитие публичной кредитной истории предприятия;
- укрепление имиджа и торговой марки компании.

На период до 2005 г. ОАО «Парнас-М» планирует достижение следующих целей:

- Выведение производства мясных полуфабрикатов на ОАО «Лужский Мясокомбинат» и консервов на ЗАО «Волховский Мясокомбинат», ориентация на выпуск продукции в среднем и высоком ценовых диапазонах;
- увеличение объемов производства продукции до 39 000 тонн в год за счет более полного и эффективного использования высвобождающихся технических мощностей;

Компания рассчитывает, что рост объемов производства продукции станет возможным благодаря трем факторам:

- рост российского рынка мясной продукции за счет роста реальных доходов населения и увеличения потребления мяса и мясoproдуктов (среднегодовые темпы роста российского рынка колбасных изделий на период до 2006 г. оцениваются на уровне 10-15%);

- усиление рыночных позиций ОАО «Парнас-М» в г. Санкт-Петербурге за счет вывода на рынок продуктов в новой потребительской упаковке;
- развитие региональной сети дистрибуции продукции ОАО «Парнас-М».

В таблице, представленной ниже, приводятся данные по прогнозируемым объемам производства продукции ОАО «Парнас-М» в 2003-2005 гг. (в тоннах):

	2003	2004	2005
Объем произведенной продукции.....	34 800	37 200	39 000

Источник – ОАО «Парнас-М»

Учитывая, что производство полуфабрикатов и консервов будет выведено с ОАО «Парнас-М», а также планы по специализации предприятия на выпуске продукции в среднем и высоком ценовых диапазонах, основной рост продаж планируется достигнуть в следующих товарных группах:

- вареные колбасы высшего сорта;
- сырокопченые колбасы;
- полукопченые и варено-копченые колбасы высокого ценового диапазона;
- сосиски и сардельки.

В связи со специализацией ОАО «Парнас-М» на производстве продукции в среднем и высоком ценовых диапазонах в 2003 г. планируется осуществление ряда маркетинговых мероприятий, в том числе:

- обновление дизайна клише и этикеток выпускаемой продукции;
- выпуск продукции в новой потребительской упаковке и с новыми потребительскими свойствами (сроки хранения, упаковка и оболочки);

3.15 Инвестиции

ОАО «Парнас-М» не планирует в ближайшее время осуществлять масштабные инвестиции в модернизацию основных средств. Это обусловлено тем, что модернизация предприятия проводилась в конце 90-х г., и износ основных фондов в настоящий момент не является значительным (см. «Производственные мощности»).

В настоящее время производится только средний и текущий ремонт оборудования и небольшие инвестиции в модернизацию производства. Так, в 2002 г. было инвестировано 51,8 млн руб., в том числе около 41,0 млн руб. - на приобретение нового оборудования для участка вакуумной упаковки и машинно-технологического отделения.

3.16 Деятельность ОАО «Парнас-М» в 2003 г.

Согласно планам предприятия, в 2003 г. будет произведено около 35 000 тонн мясной продукции.

ОАО «Парнас-М» будет концентрироваться на сохранении своей доли в Санкт-Петербурге. В то же время, планируется увеличение объемов регионального сбыта за счет других мясокомбинатов.

В 2003 г. также планируется достижение следующих финансовых результатов (в формате финансовой отчетности, о которой говорится в разделе «Финансовая информация»):

выручка – 90,3 млн долларов США, валовая прибыль – 17,7 млн долларов США, операционная прибыль – 6,3 млн долларов США, чистая прибыль – 1,1 млн долларов США.

В следующей таблице приведены основные прогнозные данные сводной финансовой отчетности ОАО «Парнас-М» и «Торгового дома «ПАРНАС» в 2002-2005 гг. (в млн долларов США):

	2002*	2003**	2004**	2005**
Выручка.....	78,5	90,3	104,8	119,1
Валовая прибыль.....	14,7	17,7	20,8	23,8
Операционная прибыль.....	3,8	6,3	8,2	9,9
Чистая прибыль.....	0,6	1,1	2,3	3,3
Активы.....	37,6	40,3	43,7	47,2
Обязательства.....	27,5	29,2	30,4	30,6

*Источник – ОАО «Парнас-М», * - оценка, ** - прогноз*

4 Приложения

4.1 Финансовая отчетность ОАО «Парнас-М», подготовленная в соответствии с МСФО за 2001 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «Парнас-М»

1. Мы провели аудит прилагаемого консолидированного бухгалтерского баланса Открытого акционерного общества «Парнас-М» и его дочерних предприятий (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2001 г., а также консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о движении денежных средств и об изменении собственных средств акционеров за год, закончившийся на эту дату. Руководство Группы несет ответственность за данную финансовую отчетность, представленную на страницах 1-18. Нашей обязанностью является высказать мнение о данной консолидированной финансовой отчетности, на основе проведенного аудита.
2. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам, мы должны спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Кроме этого, аудит включал оценку принятой учетной политики и важнейших расчетов, сделанных руководством Группы, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о данной консолидированной финансовой отчетности.
3. По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2001 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с МСФО.

Санкт-Петербург, Россия
6 сентября 2002 года

	Прим	2001	2000
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		20	50
Основные средства	4	12 146	11 149
Долгосрочные инвестиции	5	103	103
Итого внеоборотных активов		12 269	11 302
Оборотные активы			
Запасы	6	562	5 440
Дебиторская задолженность и предоплаты	7	6 050	9 443
Краткосрочные займы связанным сторонам	23	2 255	1 038
Денежные средства и их эквиваленты	8	54	107
Итого оборотных активов		8 921	16 028
Итого активов		21 190	27 330
Обязательства и собственные средства акционеров			
Собственные средства акционеров			
Уставный капитал	14	288	288
Эмиссионный доход	14	3 504	3 504
Нераспределенная прибыль		6 169	5 615
Итого собственные средства акционеров		9 961	9 407
Доля меньшинства		105	164
Долгосрочные обязательства			
Чистые отложенные налоговые обязательства	15	997	373
Займы	9	40	4 169
Итого долгосрочных обязательств		1 037	4 542
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		2 826	6 455
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами		103	73
Займы	9	5 607	5 109
Текущие налоговые обязательства		1 226	1 368
Прочие текущие обязательства		325	212
Итого краткосрочных обязательств		10 087	13 217
Итого обязательств		11 124	17 759
Итого обязательств и собственных средств акционеров		21 190	27 300

Утверждено от имени Совета директоров 6 сентября 2002 г.

М.А. Саврей
Генеральный директор

Н.И. Усманова
Главный бухгалтер

	Прим	2001	2000
Выручка от реализации	16	53 576	56 438
Себестоимость реализованной продукции	17	(44 766)	(46 533)
Прибыль от реализации		8 810	9 905
Операционные расходы			
Общехозяйственные и административные расходы	18	(3 035)	(2 577)
Коммерческие расходы	19	(1 958)	(3 489)
Текущие налоги и штрафы		(722)	(1 558)
Прочие расходы		(281)	(638)
Прочие доходы		936	129
Операционная прибыль		3 750	1 772
Резерв по займам, выданным связанным сторонам		(216)	(150)
Резерв по прочей дебиторской задолженности		(84)	927
Отрицательная курсовая разница		(281)	(40)
Расходы по процентам		(2 270)	(1 235)
Прочие финансовые расходы		(353)	-
Доходы по процентам		41	62
Прибыль от изменения покупательной способности российского рубля		466	487
Прибыль от текущей деятельности до налогообложения и доли меньшинства		1 406	1 823
Налог на прибыль	15	(702)	(554)
Доля меньшинства		59	(61)
Чистая прибыль		763	1 208

	2001	2000
Поступления денежных средств от основной деятельности		
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства	1 409	1 823
Корректировки:		
Износ и амортизация	1 283	1 043
Убыток)/ прибыль от выбытия основных средств	133	(96)
Снижение резерва по сомнительным и безнадежным долгам	(368)	(1 896)
Увеличение резерва по краткосрочным займам	216	150
Процентные доходы	(41)	(50)
Процентные расходы	2 270	1 235
Влияние изменения покупательной способности рубля на остатки по счетам внеоборотного капитала	(1 201)	(1 040)
Поступления денежных средств от основной деятельности до изменений оборотного капитала	3 701	1 169
Снижение/ (увеличение) дебиторской задолженности и предоплат	3 828	(417)
Снижение/ (увеличение) товарно-материальных запасов	4 878	(991)
Снижение кредиторской задолженности и прочих обязательств	(3 646)	(2 235)
Денежные средства, полученные от/ (использованные в) основной деятельности до начисления процентов и налогов	8 761	(2 474)
Налог на прибыль уплаченный	(21)	(571)
Проценты уплаченные	(2 270)	(1 235)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) основной деятельности	6 470	(4 280)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Денежные средства от первоначальной консолидации дочерней компании	-	(9)
Процентные доходы	41	50
Краткосрочные займы выданные	(1 856)	(1 205)
Поступления от продажи основных средств	222	96
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(2 605)	(1 744)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 198)	(2 812)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступления от займов	39 426	38 695
Погашение займов	(41 747)	(31 672)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	(2 321)	7 023
Воздействие инфляции на денежные средства и их эквиваленты	(4)	(13)
Чистое снижение денежных средств и их эквивалентов	(53)	(82)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года (Примечание 7)	107	189
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 7)	54	107

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого собственные средства акционеров
На 31 декабря 1999 г.	261	3 531	4 321	8 113
Чистая прибыль за год	-	-	1 208	1 208
Увеличение номинальной стоимости	27	(27)	-	-
Корректировка по консолидации	-	-	113	113
Дивиденды	-	-	(27)	(27)
На 31 декабря 2000 г.	288	3 504	5 615	9 407
- результат применения МСФО 39	-	-	(186)	(186)
- скорректированные данные	288	3 504	5 429	9 221
Чистая прибыль за год	-	-	763	763
Дивиденды	-	-	(23)	(23)
Остаток на 31 декабря 2001 г.	288	3 504	6 169	9 961

В графу “Нераспределенная прибыль” включен кумулятивный эффект от корректировки на изменение покупательной способности российского рубля.

Прибыль для распределения

Бухгалтерская отчетность компаний Группы, подготовленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, является основой для определения прибыли для распределения и прочих отчислений. Российское законодательство определяет основу распределения как чистую прибыль текущего года. За 2001 год суммарная чистая прибыль компаний Группы, представленная в годовой отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, составила 690 тыс. долл. США (2000: 780 тыс. долл. США). Законодательство, а также прочие законы и нормативные документы, регулирующие права распределения, могут иметь различную юридическую интерпретацию и, соответственно, руководство считает, что в настоящее время не следует раскрывать сумму распределяемых резервов в данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Описание деятельности Компании

Открытое акционерное общество «Парнас-М» (далее – Компания) было зарегистрировано в соответствии с российским законодательством как закрытое акционерное общество 8 октября 1992 года. В июне 2000 года Компания изменила свою юридическую форму и стала Открытым акционерным обществом. Юридический адрес Компании: 194292, Санкт-Петербург, Промзона «Парнас», 8-ой Верхний проезд, д. 4.

Компания имеет следующие дочерние предприятия:

Название	Доля владения	
	31 декабря 2001*	31 декабря 2000
ОАО «Тихвинский мясокомбинат»	75%	75%
ОАО «Лужский мясокомбинат»	52,5%	52,5%
ЗАО «Волховский мясокомбинат»	51%	51%

* В декабре 2001 года Компания продала по номинальной стоимости свои акции в названных выше дочерних предприятиях ряду физических лиц, представляющих ООО «Холдинговая компания Парнас» (связанная сторона – см. Примечание 23). Это было сделано в рамках процесса реструктуризации группы. Физические лица владеют акциями от имени Компании, и все доходы по этим акциям будут переведены в пользу Компании. На этом основании вышеуказанные компании продолжают рассматриваться как дочерние предприятия Компании.

Компания и ее дочерние предприятия (далее вместе – «Группа») производят мясопродукты, которые до 1 июля 2001 продавались, в основном, дистрибьюторам в Санкт-Петербурге и в северо-западном регионе России через ООО «Торговый Дом Парнас» (далее «ТД Парнас»), связанную сторону, действовавшую как агент (см. Примечание 23). С 1 июля 2001 года была введена толлинговая схема, по которой Компания перерабатывает сырье, принадлежащее «ТД Парнас».

Руководство считает, что деятельность Группы принадлежит к одному операционному и географическому сегменту.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и полностью соответствует им.

Компания ведет учет в российских рублях (далее - рубли) и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете». Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных этой бухгалтерской отчетности с поправками для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе «Основные положения учетной политики». Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период. Оценка, главным образом, производилась в отношении величины отложенного налога на прибыль и резерва по сомнительным долгам. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

С 1 января 2001 г. Группа начала применять МСФО 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”. Совокупный эффект от применения данного Стандарта представлен в консолидированном отчете об изменениях собственных средств акционеров (стр. 4). Сравнительная информация не пересчитывалась согласно переходным положениям данного стандарта. Следуя положениям Стандарта, Группа классифицировала все свои инвестиционные вложения как имеющиеся в наличии для продажи и оценила их по рыночной стоимости, в то время как предыдущий метод предполагал их оценку по первоначальной стоимости с учетом возможного обесценения. Влияние данного изменения методики не было существенным, соответственно, корректировки нераспределенной прибыли на 1 января 2001 года не потребовались.

Валюта отчетности

Финансовая отчетность подготовлена в российских рублях, как это описано в примечании об учетной политике ниже, но представлена в долларах США путем арифметического пересчета данных из российских рублей с использованием официального курса Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2001 года, который составил 30,14 руб. за 1 доллар США, как по данным на отчетную дату, так и по сравнительным данным. Доллары США были выбраны в качестве валюты представления данной финансовой отчетности для того, чтобы обеспечить сопоставимость финансового положения и результатов деятельности Компании с финансовым положением и результатами деятельности аналогичных компаний, которые представляют свою финансовую отчетность в долларах США.

В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время российский рубль не является конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации. Кроме того, все операции в России должны осуществляться в рублях, и 50% (до 10 августа 2001 года – 75%) валютной выручки от операций с иностранными компаниями подлежат обязательной конвертации в рубли. Будущие изменения курса рубля к доллару США окажут воздействие на учетную стоимость денежных активов и пассивов Компании, деноминированных в российских рублях. Такие изменения могут также повлиять на способность Компании реализовать неденежные активы, представленные в данной финансовой отчетности в долларах США. Соответственно, пересчет сумм в российских рублях в доллары США не должен восприниматься как свидетельство того, что суммы в рублях были, могут быть или будут конвертированы в доллары США по указанному курсу или по любому другому курсу.

На 5 сентября 2002 г., дату получения последней информации, официальный курс ЦБ РФ составил 31,61 руб. за 1 долл. США.

Учет влияния инфляции

Поправки, внесенные в соответствии с МСФО в бухгалтерскую отчетность, подготовленную в соответствии с российским законодательством, включают пересчет остатков и операций с учетом изменения общей покупательной способности российского рубля в соответствии с МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики». Согласно МСФО 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Сравнительные данные за 2000 г. также пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2001 г.

Пересчет производился с использованием переводных коэффициентов, исходя из индекса потребительских цен в Российской Федерации (ИПЦ), опубликованного Государственным комитетом по статистике Российской Федерации (Госкомстат), а также индексов, полученных из других источников в отношении периодов до 1992 г. Ниже приводятся индексы и соответствующие переводные коэффициенты для корректировки финансовой отчетности за годы, закончившиеся с 31 декабря 1997 по 2001 г., при этом 1988 г. считается годом начала инфляции (1988 г. =100):

Год	Годовой индекс	Переводной коэффициент
1997	659 403	3.6
1998	1 216 400	2.0
1999	1 661 481	1.4
2000	1 995 937	1.2
2001	2 371 572	1.0

Пересчет показателей финансовой отчетности производился по следующим основным правилам:

- все суммы, включая сравнительные данные, представлены в денежном выражении с учетом покупательной способности денежной единицы по состоянию на 31 декабря 2001 г.;
- денежные активы и обязательства не пересчитываются, т.к. отражены уже с учетом покупательной способности денежной единицы по состоянию на 31 декабря 2001 г.;

- неденежные активы и обязательства (статьи баланса, которые не отражены с учетом покупательной способности денежной единицы на 31 декабря 2001 г.), а также статьи акционерного капитала пересчитываются с использованием соответствующих переводных коэффициентов с момента признания их в отчетности до отчетной даты;
- все статьи в отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств пересчитываются с использованием соответствующего переводного коэффициента с даты операции до отчетной даты;
- прибыль или убыток, возникающий вследствие существования денежных активов и обязательств в течение отчетного периода, отражается в отчете о прибылях и убытках как монетарная прибыль или убыток.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Консолидированная финансовая отчетность

Финансовые отчетности дочерних предприятий – компаний, в которых Группа прямо или косвенно владеет более чем половиной голосующих акций или может иным образом осуществлять контроль за их деятельностью, в случае их существенности, были включены в финансовую отчетность Группы (консолидированы). Данные отчетности дочерних предприятий включаются в отчетность Группы с момента перехода к Группе контроля над этими предприятиями и перестают включаться с момента потери контроля над ними. Все внутригрупповые операции и задолженности, нереализованная прибыль или убыток по внутригрупповым операциям исключены. Учетные политики дочерних предприятий соответствуют учетной политике Группы.

Доля меньшинства показывается отдельно от обязательств и собственных средств акционеров.

3.2. Инвестиции

Все инвестиции Группа классифицирует как имеющиеся в наличии для продажи и оценивает их по рыночной стоимости.

3.3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся на банковских счетах до востребования.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета и включает сумму налога на добавленную стоимость. Дебиторская задолженность списывается до расчетной величины возмещаемой суммы посредством формирования резерва по сомнительным долгам на основе анализа ожидаемых будущих потоков денежных средств от оплаты сомнительной дебиторской задолженности. Безнадежные долги списываются в момент их выявления.

3.5. Запасы

Запасы состоят в основном из сырья, учитываемого по стоимости приобретения плюс стоимость перевозки в их нынешнем состоянии к их нынешнему месту расположения, включая транспортные расходы, таможенные и импортные пошлины, где это применимо.

Запасы оцениваются по методу средней стоимости и учитываются в сумме, наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации. Чистая цена реализации определяется как цена продажи при обычных условиях за вычетом затрат на завершение производства и на реализацию.

3.6. Основные средства

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, пересчитанной с учетом покупательной способности рубля на 31 декабря 2001 г. На каждую отчетную дату руководство компаний Группы определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о прибылях и убытках. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые

отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от пересчитанной первоначальной стоимости основных средств. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже:

Здания	35 лет
Машины и оборудование	8 лет
Транспортные средства	3 года
Прочее (офисное оборудование, мебель)	10 лет

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания активов относятся на финансовые результаты по мере их списания.

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по займам отражаются в отчете о прибылях и убытках.

3.7. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство учитывается в бухгалтерском балансе по стоимости, скорректированной в соответствии с требованиями МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Данная стоимость состоит из стоимости строительства, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты на приведение основного средства в рабочее состояние для целей его использования. Эти активы не амортизируются до завершения строительства и пуска в эксплуатацию.

3.8. Займы полученные

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств (которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу) за вычетом расходов по сделке. В последующие периоды займы отражаются по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

3.9. Налог на прибыль

Налог на прибыль взимается с налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с российским законодательством. Она может отличаться от прибыли в российской бухгалтерской отчетности или в отчетности по МСФО.

3.10. Отложенное налогообложение

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

3.11. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) применяется к операциям купли-продажи по ставке 10% или 20%. НДС, относящийся к реализации продукции, подлежит уплате налоговым органам по мере поступления денежных средств от покупателей. НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям подлежит зачету против НДС, начисленного с суммы реализации, по факту его оплаты. Налоговые органы разрешают такие зачеты при уплате НДС. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, который не был уплачен на дату составления бухгалтерского баланса (отложенный НДС),

отражается в бухгалтерском балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно как текущий актив и обязательство. При создании резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, расходы на покрытие этой задолженности учитываются в развернутом виде, включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС сохраняется до списания задолженности для целей российской бухгалтерской отчетности при наступлении ее срока погашения.

3.12. Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2001 г., пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

3.13. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность готова к выпуску.

3.14. Признание выручки

Выручка от продажи продукции признается по мере отгрузки товара, т.к. в этот момент осуществляется передача прав собственности и всех рисков покупателю. Толлинговый доход признается ежемесячно на основании акта приемки, подписанного Компанией и ее клиентом. Выручка показывается в отчетности за вычетом НДС и внутригрупповых продаж.

3.14. Себестоимость

Себестоимость включает в себя соответствующие пропорциональные изменения по полуфабрикатам и готовой продукции.

3.15. Обязательства по пенсионному обеспечению

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения работникам после выхода на пенсию не предоставляются.

3.16. Эмиссионный доход

Эмиссионный доход определяется как взносы акционеров свыше номинальной стоимости выпущенных обыкновенных акций.

3.17. Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы создаются и пересматриваются ежегодно, и включаются в консолидированную финансовую отчетность по чистой дисконтированной ожидаемой стоимости с применением дисконтных коэффициентов Группы в экономических условиях Российской Федерации на каждую дату отчетности.

3.18. Социальные обязательства

Группа осуществляет взносы, направленные на содержание и техническое обеспечение определенной местной инфраструктуры и повышение благосостояния своих сотрудников, включая взносы, направленные на строительство, развитие и содержание жилья и мест отдыха. Такие затраты, в том числе капитального характера, относятся на расходы по мере их возникновения.

4. Основные средства

	Незавершенное строительство	Транспорт	Здания	Оборудо- вание	Прочее	Итого
Стоимость						
На 1 января 2001 г.	257	175	11 091	8 541	918	20 982
Поступления	45	31	471	1 808	211	2 566
Выбытия	-	(79)	(3)	(735)	(79)	(896)
На 31 декабря 2001 г.	302	127	11 559	9 614	1 050	22 652
Накопленная амортизация						
На 1 января 2001 г.	-	148	5 113	4 210	362	9 833
Отчисления за 2001 г.	-	22	321	850	91	1 284
Выбытия	-	(73)	(3)	(467)	(68)	(611)
На 31 декабря 2001 г.	-	97	5 431	4 593	385	10 506
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2001 г.	257	27	5 978	4 331	556	11 149
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2001 г.	302	30	6 128	5 021	665	12 146

Основные средства балансовой стоимостью 3 384 тыс. долл. США (2000 г.: 7 197 тыс. долл. США) использованы в качестве залога по займам, непогашенным на отчетную дату (см. Примечание 9). Заложенные активы включают основное производственное здание и производственное оборудование.

5. Долгосрчные инвестиции

	Характер деятельности	Доля владения	2001	2000
ОАО «Витабанк»	Банковские услуги	Менее 1%	27	27
ОАО «Сбербанк»	Банковские услуги	Менее 1%	2	2
ЗАО «Петербургский Городской Банк»	Банковские услуги	7,1%	74	74
Итого долгосрочных инвестиций			103	103

Все вышеперечисленные компании зарегистрированы в Российской Федерации.

6. Товарно-материальные запасы

	2001	2000
Готовая продукция	49	24
Товары для перепродажи	14	127
Незавершенное производство	60	324
Сырье и материалы	439	4 965
Итого	562	5 440

Запасы в размере 232 тыс. долл. США (2000: 3 766 тыс. долл. США) использованы в виде обеспечения по займам, не погашенным на отчетную дату (см. Примечание 9). Заложенные запасы включают, в основном, сырье.

7. Дебиторская задолженность и предоплаты

	2001	2000
Дебиторская задолженность по основной деятельности (за вычетом резерва 149 тыс. долл. США)	590	553
Дебиторская задолженность – от связанных сторон (см. Примечание 23)	3 876	5 596

Предоплаты (за вычетом резерва 240 тыс. долл. США)	1 046	1 417
Налоги к возмещению	417	1 212
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва 51 тыс. долл. США)	121	665
Итого	6 050	9 443

Налоги к возмещению состоят из НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, который подлежит зачету против будущих налоговых обязательств.

8. Денежные средства и их эквиваленты

	2001	2000
Денежные средства в кассе	6	9
Остатки на текущих счетах в банках, представленные в рублях	27	96
Остатки на текущих счетах в банках, представленные в долларах США	21	2
Итого	54	107

9. Займы

	2001	2000
Долгосрочные банковские займы	40	4 169
Краткосрочные банковские займы	5 607	5 109
Итого	5 647	9 278

Валюта, в которой выдан займ	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма
Доллары США	февраль 2002	12%	125
Евро	январь 2002	11%	1 078
Рубли	февраль - октябрь 2002	19-26%	4 444
Итого			5 647

Все банковские займы обеспечены определенными основными средствами и запасами Группы (см. Примечания 4 и 6). В залоге находится также право на аренду земли, на которой находятся производственные площади Компании (см. Примечание 23).

10. Риск ликвидности

Группа управляет своим оборотным капиталом с помощью краткосрочных банковских займов. Группа пролонгирует или рефинансирует эти займы на регулярной основе и, по мнению руководства, сможет продолжать делать это в обозримом будущем и, таким образом, погашать свои краткосрочные обязательства в установленные сроки.

11. Кредитный риск

Руководство Группы решает вопросы кредитного риска в отношении финансовых активов следующим образом:

Денежные средства и их эквиваленты – на отчетную дату денежные средства Группы и их эквиваленты размещены в нескольких надежных финансовых учреждениях.

Дебиторская задолженность и предоплаты – руководство отслеживает кредитоспособность покупателей и прочих дебиторов на постоянной основе. Дебиторская задолженность и предоплаты представлены за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности, который представляет собой насколько возможно точную оценку руководства кредитного риска на отчетную дату (см. Примечание 7).

74% от общей дебиторской задолженности и предоплат, включая связанные стороны, на отчетную дату представляют собой суммы задолженности ООО «Торговый Дом «Парнас» (см. Примечание 23).

12. Риск процентной ставки

Процентные ставки по банковским займам фиксированы на весь срок займов.

13. Валютный риск

Основная доля валютного риска Группы приходится на кредиторскую задолженность по основной деятельности. На отчетную дату рублевый эквивалент задолженности, выраженной в иностранной валюте (в основном, долларах США), составлял 1 843 тыс. долл. США (2000: 1 579 тыс. долл. США).

14. Уставный капитал и эмиссионный доход

Уставный капитал Компании был зарегистрирован 8 октября 1992 года в результате приватизации бывшего государственного Мясоперерабатывающего комбината № 3.

В июне 2000 года, в результате перерегистрации из закрытого в открытое акционерное общество, произошло увеличение номинальной стоимости акций с 1 рубля до 10 рублей за акцию.

Объявленные, выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции номинальной стоимостью 10 руб. на 31 декабря 2001 года и 31 декабря 2000 года:

Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Стоимость обыкновенных акций	Эмиссионный доход	Итого
67 854	27	288	3 504	3 792

Основными акционерами Компании являются Европейский банк реконструкции и развития и ряд директоров Компании.

15. Налог на прибыль

Текущие отчисления налога на прибыль определены на основе прибыли в отчетности по российским учетным правилам. Ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, составляет 29% (2000: 30%). Ниже представлен состав налоговых отчислений:

	2001	2000
Текущие отчисления налога на прибыль	78	154
Отложенный налог	624	400
Итого начислено налога на прибыль	702	554

Налог на прибыль Группы по МСФО до налогообложения отличается от теоретической суммы, которая бы получилась при использовании российской ставки налога на прибыль следующим образом:

	2001	2000
Прибыль по МСФО до налогообложения	1 406	1 823
Теоретически рассчитанный налог на прибыль по ставке 29% (2000: 30%)	408	547
Налоговые последствия по статьям, не исключаемым из налогооблагаемой базы, и не оцениваемым для целей налогообложения:		
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, и необлагаемые доходы	(118)	(197)
- невременные элементы от изменения покупательной способности рубля	434	403

- расходы по безнадежным долгам	87	(188)
- прочее	(108)	6
Воздействие инфляции на сальдо отложенного налога на начало года	59	(4)
Воздействие снижения ставки налогообложения на сальдо отложенного налога на начало года	(60)	(13)

Итого сумма начисления налога за год	702	554
---	------------	------------

Отложенное налогообложение

Различия между МСФО и требованиями российских правил бухгалтерского учета и налогообложения приводят к возникновению определенных временных разниц между текущей стоимостью некоторых активов и обязательств для целей подготовки отчетности и для целей налогообложения. Налоговые последствия по таким временным разницам отражаются по ставке 24% (2000: 29%).

	31 декабря 2000	Движение в течение года	Движение из-за уменьшения ставки налога	31 декабря 2001
<u>Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем (временные разницы):</u>				
Основные средства	12	(12)	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности	588	(380)	(36)	172
Прочее	278	16	(50)	244
	878	(376)	(86)	416

Налоговые последствия будущих налоговых обязательств (временные разницы):

Предоплаты и прочая дебиторская задолженность	(421)	341	14	(66)
Незавершенное строительство	(27)	(20)	8	(39)
Основные средства	(673)	(342)	175	(840)
Дебиторская задолженность по основной деятельности	(123)	123	-	-
Кредиторская задолженность	-	(556)	96	(460)
Прочее	(7)	(2)	1	(8)
	(1 251)	(456)	294	(1 413)

Чистый отложенный налоговый актив/(обязательство)	(373)	(832)	208	(997)
---	--------------	--------------	------------	--------------

В результате изменений в российском налоговом законодательстве, с 1 января 2001 г. была введена новая региональная ставка налога на прибыль 24%, по сравнению с 29% в предыдущем году. Чистое воздействие на отложенный налог, начисленный в отчетности по состоянию на 31 декабря 2000 г., в результате снижения ставки налогообложения составляет 208 тыс. долл. США, и эта сумма была отнесена на уменьшение расходов по налогу за год, закончившийся 31 декабря 2001 г.

16. Выручка от реализации

	2001	2000
Выручка от реализации готовой продукции	33 451	56 438
Продажа сырья «ТД Парнас» (см. Примечание 23)	14 276	-
Выручка, поступающая по толлинговой схеме от «ТД Парнас» (см. Примечание 23)	5 849	-
Итого	53 576	56 438

17. Себестоимость реализованной продукции

	2001	2000
Сырье и материалы	39 967	42 772
Расходы на персонал (см. Примечание 20)	2 599	2 062

Расходы на производство	747	440
Амортизация	1 231	1 010
Прочее	222	249
Итого	44 766	46 533

18. Общие и административные расходы

	2001	2000
Расходы на персонал (см. Примечание 20)	1 578	1 168
Расходы на коммунальные услуги	468	379
Материалы	393	287
Расходы на страхование	7	126
Амортизация основных средств	43	33
Транспортные и командировочные расходы	68	71
Эксплуатационные расходы	55	114
Управленческие услуги «Холдинговой компании Парнас» (см. Примечание 23)	143	-
Прочее	280	399
Итого	3 035	2 577

19. Коммерческие расходы

	2001	2000
Расходы на персонал (см. Примечание 20)	166	279
Комиссионное вознаграждение «ТД Парнас» (Примечание 23)	1 773	3 162
Резерв на безнадежные и сомнительные долги	(452)	(348)
Прочее	471	396
Итого	1 958	3 489

20. Расходы на персонал

	2001	2000
Заработная плата	3 281	2 509
Отчисления в пенсионный фонд и фонд социального страхования	1 061	999
Итого	4 342	3 508

Средняя численность сотрудников Группы в течение года составила 1 292 человек. (2000: 1 255 человек).

21. Условные обязательства

Условия ведения деятельности. В экономике Российской Федерации продолжают преобладать черты развивающегося рынка. К его характерным особенностям относятся, в числе прочих, следующие:

- отсутствие свободной конвертируемости национальной валюты за пределами страны;
- бремя валютного контроля;
- низкий уровень ликвидности на открытых и частных рынках долговых и долевого ценных бумаг;
- высокие темпы инфляции.

Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой и политической систем.

Судебные разбирательства. Группа участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе нормального ведения финансово-хозяйственной деятельности. Руководство Группы полагает, что не имеется текущих судебных разбирательств или прочих исков, которые могли бы оказать

существенное отрицательное воздействие на результат деятельности и финансовое положение Группы.

Налогообложение. Российское налоговое законодательство допускает различную интерпретацию и подвергается постоянным изменениям. Более того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами в отношении операций и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией этой деятельности руководством Группы. Как следствие этого, операции могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги и применены значительные штрафные санкции. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года.

Страхование. Ввиду капиталоемкого характера деятельности отрасли Группа является объектом разного рода физических рисков. Непредсказуемыми являются характер и частота изменений и событий, связанных с такими рисками, обычно не покрываемыми страховкой, а также их влияние на будущую деятельность и прибыль Группы. Значительные убытки могут оказать существенное воздействие на деятельность Группы.

Охрана окружающей среды. В настоящее время нормативные документы по охране окружающей среды и их утверждение в Российской Федерации получают огромное внимание и правительственные органы рассматривают возможность более четкого регулирования данных вопросов. Группа периодически производит оценку своих обязательств по охране окружающей среды. При определении таких обязательств, они немедленно признаются, если не имеется текущих или будущих льгот. Расходы, которые увеличивают срок службы соответствующего имущества или устраняют либо предотвращают будущее загрязнение окружающей среды, капитализируются. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате ужесточения существующего законодательства, гражданских судебных споров или изменений в законодательстве или нормативных актах невозможно оценить, но они могут быть существенными. Руководство Группы полагает, что при существующем уровне контроля за соблюдением законодательства Группа не имеет значительных обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на финансовое положение Группы.

22. Внебалансовые обязательства

На 31 декабря 2001 года Группа имела следующие обязательства по нерасторжимым договорам текущей аренды:

	2001
2002	89
2003	60
2004 и далее	1 619
Итого	1 768

В данную сумму включены обязательства Компании по 49-летней аренде земли, состоящей из производственной территории Компании, начиная с 1 января 2000 г. Квартальные платежи по данной аренде установлены в размере рублевого эквивалента 9 тыс. долл. США.

23. Связанные стороны

1) Основные связанные стороны

Европейский банк реконструкции и развития, акционер

Директора Компании, некоторые из которых являются акционерами

Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания Парнас», управляющая компания

Прочие связанные стороны (все связаны через общее управление «Холдинговой компанией Парнас» и учреждены в Российской Федерации):

Наименование

Основная деятельность

ООО «Торговый дом «Парнас»	Торговля продуктами питания
ОАО «Автотранспортное грузовое предприятие-44»	Транспортные услуги
ОАО «Тверской мясокомбинат»	Мясопереработка
ЗАО «Волховчанка»	Легкая промышленность
ЗАО «Елисеевский ресторан»	Сфера обслуживания
ЗАО «Елисеевский магазин»	Торговля
ЗАО «Трибуна»	Легкая промышленность
ООО «ЛенДальРыба»	Торговля продуктами
ОАО «Рассвет»	Сельское хозяйство
ООО «Парнас Трейдинг»	Торговля
ООО «Торговый дом Белкозин»	Торговля
ООО «Бриз»	Торговля
ООО «Фрегат»	Торговля
ОАО «Мучкабхлебпродукт»	Сельское хозяйство

2) Операции со связанными сторонами

Общая сумма вознаграждения директоров в течение 2001 года составила 38 тыс. долл. США (2000: 35 тыс. долл. США). Других существенных операций с участием директоров в течение года не производилось.

Прочие акционеры включают работников Группы, которые получают заработную плату в соответствии с заключенными с ними трудовыми договорами.

С 1 октября 2001 года ООО «Холдинговая компания Парнас» осуществляет общее руководство и исполняет функции генерального директора Компании. В соответствии с договором на оказание услуг по управлению обществом Компания уплачивает вознаграждение управляющей компании.

ОАО «Автотранспортное государственное предприятие-44» предоставляет приблизительно половину всех транспортных услуг, которыми воспользовалась Группа в течение 2001 года.

ООО «Торговый дом «Парнас» («ТД Парнас») было учреждено в сентябре 1998 года в качестве дистрибьютора продукции Группы, что составляет основную часть деятельности этого предприятия. До 1 июля 2001 года ТД Парнас действовал на основании агентского договора, по которому Группа выплачивала комиссионное вознаграждение (Примечание 19) в размере, покрывающем фактические затраты ТД Парнас. ТД Парнас осуществил 95% продаж собственной продукции Группы в первом полугодии 2001 г.

В июле 2001 года была введена схема толлинга, по которой Компания перерабатывает сырье, принадлежащее ТД Парнас. По этому договору Компания получает толлинговый доход (Примечание 16) от ТД Парнас, который определяется по стоимости производства для покрытия расходов Компании.

3) Основные сальдо по расчетам со связанными сторонами на 31 декабря 2001 года:

	2001	2000
Дебиторская задолженность связанных сторон:		
ООО «Торговый дом «Парнас»»	3 281	5 499
Прочее	595	97
Итого	3 876	5 596

Дебиторская задолженность «ТД Парнас» на 31 декабря 2001 года показана за вычетом краткосрочного займа в размере 4 196 тыс. долл. США, который, в соответствии с договором займа, подлежит возврату 31 декабря 2002 г.

	Срок возврата	2001	2000
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам:			
ОАО «Тверской мясокомбинат»	31 декабря 2003 г.	1 042	-
ЗАО «Волховчанка»	31 декабря 2002 г.	534	467
ЗАО «Елисеевский магазин»	31 декабря 2002 г.	446	343
ЗАО «Трибуна»	31 декабря 2002 г.	421	261
ООО «ЛенДальРыба»	31 декабря 2002 г.	156	-
ОАО «Рассвет»	31 декабря 2002 г.	136	43
Прочее		47	74
За вычетом резерва на оценку по справедливой стоимости		(527)	(150)
Итого		2 255	1 038

Все краткосрочные займы являются беспроцентными. Для дисконтирования сумм займов к справедливой стоимости в соответствии с МСФО 39, применялась рыночная процентная ставка для каждой из компаний. В соответствии с МСФО 39, отчеты о прибылях и убытках и об изменениях собственных средств акционеров за 2000 год не были пересчитаны. Дополнительный резерв на разницу между справедливой стоимостью и балансовой стоимостью краткосрочных займов на 31 декабря 2000 г. оценивается в 186 тыс. долл. США. На эту сумму была произведена корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет.

4.2 Финансовая отчетность ООО «Торговый дом «ПАРНАС», подготовленная в соответствии с МСФО за 2001 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участнику и Директору Общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Парнас»

4. Мы провели аудит прилагаемого бухгалтерского баланса Общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Парнас» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2001 г., а также отчетов о прибылях и убытках, о движении денежных средств и об изменении собственных средств участника за год, закончившийся на эту дату. Руководство Компании несет ответственность за данную финансовую отчетность, представленную на страницах 1-15. Нашей обязанностью является высказать мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита.
5. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам, мы должны спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Кроме этого, аудит включал оценку принятой учетной политики и важнейших расчетов, сделанных руководством Компании, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о данной финансовой отчетности.
6. По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных отношениях объективно отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2001 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Санкт-Петербург, Россия
6 сентября 2002 года

	Прим	2001	2000
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		3	4
Основные средства	4	46	9
Чистый отложенный налоговый актив	14	126	29
Итого внеоборотных активов		175	42
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	5	5 102	106
Дебиторская задолженность и предоплаты	6	8 567	6 513
Краткосрочные кредиты связанным сторонам		108	75
Денежные средства и их эквиваленты	7	348	317
Итого оборотных активов		14 125	7 011
Итого активов		14 300	7 053
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА УЧАСТНИКА			
Собственные средства участника			
Уставный капитал	13	1	1
Накопленный убыток		(423)	(77)
Итого собственных средств участника		(422)	(76)
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности		3 935	392
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	18	3 381	5 557
Займы	8	6 914	985
Текущие налоговые обязательства		234	127
Прочие текущие обязательства		258	68
Итого краткосрочных обязательств		14 722	7 129
Итого обязательств и собственных средств участника		14 300	7 053

Утверждено 6 сентября 2002 года

Г.В. Сафонов
Генеральный управляющий

О.Н. Хорина
Главный бухгалтер

	Прим	2001	2000
Выручка от реализации		37 529	9 991
Себестоимость реализованной продукции	15	(32 816)	(6 223)
Прибыль от реализации		4 713	3 768
Операционные расходы	16	(4 851)	(3 586)
Операционный убыток/ (прибыль)		(138)	182
Финансовые расходы	17	(244)	(102)
(Убыток)/ прибыль от текущей деятельности до налогообложения		(382)	80
Налог на прибыль	14	36	(23)
Чистая прибыль		(346)	57

	2001	2000
Поступления денежных средств от основной деятельности		
(Убыток)/ прибыль до налогообложения	(382)	80
Корректировки:		
Износ и амортизация	3	7
Списание инвестиций	-	20
Убыток от выбытия основных средств	-	2
Увеличение резерва по краткосрочным кредитам	81	75
Увеличение резерва по сомнительным и безнадежным долгам	467	200
Процентные расходы	430	165
Влияние изменения покупательной способности рубля на остатки по счетам внеоборотного капитала	(407)	(83)
Поступления денежных средств от основной деятельности до изменений оборотного капитала	192	466
Увеличение дебиторской задолженности и предоплат	(2 500)	(3 751)
(Увеличение)/снижение товарно-материальных запасов	(4 996)	447
Увеличение кредиторской задолженности и прочих обязательств	1 665	2 450
Денежные средства, использованные в основной деятельности, до начисления процентов и налогов	(5 639)	(388)
Налог на прибыль уплаченный	(79)	(59)
Проценты уплаченные	(430)	(165)
Чистые денежные средства, использованные в основной деятельности	(6 148)	(612)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи нематериальных активов	-	5
Приобретение основных средств	(40)	-
Поступления от продажи основных средств	-	34
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	(40)	39
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступления от займов	13 491	754
Погашение займов	(7 124)	-
Краткосрочные кредиты выданные	(1 268)	(94)
Поступления от погашения краткосрочных кредитов	1 140	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	6 239	660
Воздействие валютного курса на денежные средства и их эквиваленты	1	-
Воздействие инфляции на денежные средства и их эквиваленты	(21)	(25)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	31	62
Денежные средства и их эквиваленты на начало года (Примечание 7)	317	255
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 7)	348	317

	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого собственные средства участника
На 31 декабря 1999 г.	1	(134)	(133)
Чистая прибыль за год	-	57	57
На 31 декабря 2000 г.	1	(77)	(76)
Чистый убыток за год	-	(346)	(346)
На 31 декабря 2001 г.	1	(423)	(422)

1. Описание деятельности Компании

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Парнас» (далее – Компания) было зарегистрировано в соответствии с российским законодательством 7 сентября 1998 года. До 1 июля 2001 года Компания действовала как дистрибьютор мясных продуктов ОАО «Парнас-М» (связанная сторона – см. Примечание 19). Начиная с 1 июля 2001 года Компания работает по толлинговой схеме, по которой Компания закупает сырье у третьих лиц и отдает его на переработку ОАО «Парнас-М». Готовую продукцию Компания продает, в основном, оптовым продавцам в Санкт-Петербурге и Северо-западном регионе России.

Юридический адрес Компании: 194356, Санкт-Петербург, пр. Энгельса д. 129/4.

Компания имеет дочернее предприятие – ООО «Шанхай – Санкт-Петербург», ресторан. Компания владеет 90% долей уставного капитала дочернего предприятия (2000: 90%).

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и полностью соответствует им.

Компания ведет учет в российских рублях и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете». Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных этой бухгалтерской отчетности с поправками для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе «Основные положения учетной политики». Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период. Оценка, главным образом, производилась в отношении величины отложенного налога на прибыль и резерва по сомнительным долгам. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

С 1 января 2001 г. Компания начала применять МСФО 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”. Применение этого стандарта не оказало влияния на собственные средства участника на 31 декабря 2000 г.

Валюта отчетности

Финансовая отчетность подготовлена в российских рублях, как это описано в примечании об учетной политике ниже, но представлена в долларах США путем арифметического пересчета данных из российских рублей с использованием официального курса Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2001 года, который составил 30,14 руб. за 1 доллар США, как по данным на отчетную дату, так и по сравнительным данным. Доллары США были выбраны в качестве валюты представления данной финансовой отчетности для того, чтобы обеспечить сопоставимость финансового положения и результатов деятельности Компании с финансовым положением и результатами деятельности аналогичных компаний, которые представляют свою финансовую отчетность в долларах США.

В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время российский рубль не является конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации. Кроме того, все операции в России должны осуществляться в рублях, и 50% (до 10 августа 2001 года – 75%) валютной выручки от операций с иностранными компаниями подлежат обязательной конвертации в рубли. Будущие изменения курса рубля к доллару США окажут воздействие на учетную стоимость денежных активов и пассивов Компании, деноминированных в российских рублях. Такие изменения могут также повлиять на способность Компании реализовать неденежные активы, представленные в данной финансовой отчетности в долларах США. Соответственно, пересчет сумм в российских рублях в доллары США не должен восприниматься как свидетельство того, что суммы в рублях были, могут быть или будут конвертированы в доллары США по указанному курсу или по любому другому курсу.

На 5 сентября 2002 г., дату получения последней информации, официальный курс ЦБ РФ составил 31,61 руб. за 1 долл. США.

Учет влияния инфляции

Поправки, внесенные в соответствии с МСФО в бухгалтерскую отчетность, подготовленную в соответствии с российским законодательством, включают пересчет остатков и операций с учетом изменения общей покупательной способности российского рубля в соответствии с МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики». Согласно МСФО 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Сравнительные данные за 2000 г. также пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2001 г.

Пересчет производился с использованием переводных коэффициентов, исходя из индекса потребительских цен в Российской Федерации (ИПЦ), опубликованного Государственным комитетом по статистике Российской Федерации (Госкомстат), а также индексов, полученных из других источников в отношении периодов до 1992 г. Ниже приводятся индексы и соответствующие переводные коэффициенты для корректировки финансовой отчетности за годы, закончившиеся с 31 декабря 1997 по 2001 г., при этом 1988 г. считается годом начала инфляции (1988 г. = 100):

Год	Годовой индекс	Переводной коэффициент
1997	659 403	3.6
1998	1 216 400	2.0
1999	1 661 481	1.4
2000	1 995 937	1.2
2001	2 371 572	1.0

Пересчет показателей финансовой отчетности производился по следующим основным правилам:

- все суммы, включая сравнительные данные, представлены в денежном выражении с учетом покупательной способности денежной единицы по состоянию на 31 декабря 2001 г.;
- денежные активы и обязательства не пересчитываются, т.к. отражены уже с учетом покупательной способности денежной единицы по состоянию на 31 декабря 2001 г.;
- неденежные активы и обязательства (статьи баланса, которые не отражены с учетом покупательной способности денежной единицы на 31 декабря 2001 г.), а также статьи уставного капитала пересчитываются с использованием соответствующих переводных коэффициентов с момента признания их в отчетности до отчетной даты;
- все статьи в отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств пересчитываются с использованием соответствующего переводного коэффициента с даты операции до отчетной даты;
- прибыль или убыток, возникающий вследствие существования денежных активов и обязательств в течение отчетного периода, отражается в отчете о прибылях и убытках как монетарная прибыль или убыток.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Консолидация

Данная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и финансовую отчетность дочернего предприятия – ООО «Шанхай – Санкт-Петербург». Финансовые результаты дочернего предприятия включены в отчет о прибылях и убытках. Все существенные операции между Компанией и дочерним предприятием были исключены.

3.2. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся на банковских счетах до востребования.

3.3. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета и включает сумму налога на добавленную стоимость. При необходимости дебиторская задолженность списывается до расчетной величины возмещаемой суммы посредством формирования резерва по сомнительным долгам на основе анализа ожидаемых будущих потоков денежных средств от оплаты сомнительной дебиторской задолженности. Безнадежные долги списываются в момент их выявления.

3.4. Запасы

Запасы состоят из готовой продукции, незавершенного производства и сырья. Сырье учитывается по стоимости приобретения плюс стоимость приведения к нынешнему состоянию и месту расположения, включая транспортные расходы, таможенные и импортные пошлины, где это применимо. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по стоимости приобретения сырьевых составляющих плюс затраты на переработку (толлинг).

Запасы оцениваются по методу средней стоимости и учитываются в сумме, наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации. Чистая цена реализации определяется как цена продажи при обычных условиях за вычетом затрат на завершение производства и на реализацию.

3.5. Основные средства

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, пересчитанной с учетом покупательной способности рубля на 31 декабря 2001 г. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о прибылях и убытках. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от пересчитанной первоначальной стоимости основных средств. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже:

Машины и оборудование	8 лет
Прочее (офисное оборудование, мебель)	10 лет

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по займам относятся на отчет о прибылях и убытках.

3.6. Займы полученные

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств (которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу) за вычетом расходов по сделке. В последующие периоды займы отражаются по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

3.7. Текущий налог на прибыль

Налог на прибыль Компании взимается с налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с российским законодательством. Она может отличаться от прибыли в российской бухгалтерской отчетности или в отчетности по МСФО.

3.8. Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

3.9. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) применяется к операциям купли-продажи по ставке 10% или 20%. НДС, относящийся к реализации продукции, подлежит уплате налоговым органам по мере поступления денежных средств от покупателей. НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям подлежит зачету против НДС, начисленного с суммы реализации, по факту его оплаты. Налоговые органы разрешают такие зачеты при уплате НДС. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, который не был уплачен на дату составления бухгалтерского баланса (отложенный НДС), отражается в бухгалтерском балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно как текущий актив и обязательство. При создании резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, расходы на покрытие этой задолженности учитываются в развернутом виде, включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС сохраняется до списания задолженности для целей российской бухгалтерской отчетности при наступлении ее срока погашения.

3.10. Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2001 г., пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

3.11. Признание выручки

Выручка от реализации продукции признается по мере отгрузки товара, т.к. в этот момент осуществляется передача прав собственности и всех рисков покупателю. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

3.12. Себестоимость

Себестоимость включает в себя соответствующие пропорциональные изменения по полуфабрикатам и готовой продукции.

3.13. Обязательства по пенсионному обеспечению

В процессе обычной деятельности Компания уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения работникам после выхода на пенсию не предоставляются.

3.14. Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы создаются и пересматриваются ежегодно, и включаются в финансовую отчетность по чистой дисконтированной ожидаемой стоимости с применением дисконтных коэффициентов Компании в экономических условиях Российской Федерации на каждую дату отчетности.

4. Основные средства

	Оборудование	Прочее	Итого
Стоимость			
На 1 января 2001 г.	2	8	10
Поступления	5	35	40
На 31 декабря 2001 г.	7	43	50
Накопленная амортизация			
На 1 января 2001 г.	-	1	1
Отчисления за 2001 г.	1	2	3
На 31 декабря 2001 г.	1	3	4
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2001 г.	2	7	9
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2001 г.	6	40	46

5. Товарно-материальные запасы

	2001	2000
Сырье и материалы	4 514	1
Незавершенное производство	223	-
Готовая продукция	293	-
Товары для перепродажи	72	105
Итого	5 102	106

6. Дебиторская задолженность и предоплаты

	2001	2000
Дебиторская задолженность по основной деятельности	7 387	5 686
Дебиторская задолженность связанных сторон (см. Примечание 18)	590	44
Налоги к возмещению	824	293
Прочая дебиторская задолженность	14	566
Предоплаты	279	257
Резерв под сомнительную задолженность	(527)	(333)
Итого	8 567	6 513

Налоги к возмещению представляют собой НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, который подлежит зачету против будущих налоговых обязательств.

7. Денежные средства и их эквиваленты

	2001	2000
--	------	------

Денежные средства в кассе	2	2
Денежные средства в пути	83	65
Остатки на текущих счетах в банках в рублях	263	201
Остатки на текущих счетах в банках в иностранной валюте	-	49

Итого	348	317
--------------	------------	------------

8. Займы	2001	2000
-----------------	-------------	-------------

Краткосрочные банковские займы	6 914	985
--------------------------------	--------------	------------

Валюта, в которой выдан займ	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма
Рубли	март - октябрь 2002	16-21%	6 914

9. Риск ликвидности

Компания управляет своим оборотным капиталом с помощью краткосрочных банковских займов. Компания пролонгирует или рефинансирует эти займы на регулярной основе и, по мнению руководства, сможет продолжать делать это в обозримом будущем и, таким образом, погашать свои краткосрочные обязательства в установленные сроки.

10. Кредитный риск

Руководство Компании отслеживает кредитоспособность покупателей и прочих дебиторов на постоянной основе. Дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности, который представляет собой насколько возможно точную оценку руководством кредитного риска на отчетную дату (см. Примечание 6).

11. Риск процентной ставки

Процентные ставки по банковским займам фиксированы на весь срок займов.

12. Валютный риск

Основная доля валютного риска Компании приходится на кредиторскую задолженность по основной деятельности. На отчетную дату рублевый эквивалент задолженности, выраженной в иностранной валюте (в основном, в долларах США), составлял 741 тыс. долл. США (2000: 0).

13. Уставный капитал

Поскольку Компания является обществом с ограниченной ответственностью, ее уставный капитал состоит из зарегистрированной единой доли номинальной стоимостью 8 тыс. руб. В таких компаниях права голоса участников определяются процентом их участия в зарегистрированном уставном капитале. На 31 декабря 2001 года в Компании один участник.

14. Налог на прибыль

Текущие отчисления налога на прибыль определены на основе прибыли в отчетности по российским учетным правилам. Ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, составляет 29% (2000: 30%). Ниже представлен состав налоговых отчислений:

	2001	2000
Текущие отчисления налога на прибыль	61	53
Кредит по отложенному налогу	(97)	(30)
Итого (кредит)/ начисление налога на прибыль	(36)	23

Налог на прибыль Компании по МСФО до налогообложения отличается от теоретической суммы, которая бы получилась при использовании российской ставки налога на прибыль следующим образом:

	2001	2000
(Убыток)/ прибыль по МСФО до налогообложения	(382)	80
Теоретически рассчитанный налог на прибыль по ставке 29% (2000: 30%)	(111)	24
Налоговые последствия по статьям, не исключаемым из налогооблагаемой базы, и не оцениваемым для целей налогообложения:		
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, и необлагаемые доходы	53	7
- невременные элементы от изменения покупательной способности рубля	(4)	(9)
Воздействие снижения ставки налогообложения на сальдо отложенного налога на конец года	26	1
Итого (кредит)/ начисление налога на прибыль	(36)	23

Отложенное налогообложение

Различия между МСФО и требованиями российских правил бухгалтерского учета и налогообложения приводят к возникновению определенных временных разниц между текущей стоимостью некоторых активов и обязательств для целей подготовки отчетности и для целей налогообложения. Налоговые последствия по таким временным разницам отражаются по ставке 24% (2000: 29%).

	31 декабря 2000	Движение в течение года	Движение из-за уменьшения ставки налога	31 декабря 2001
<u>Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем (временные разницы):</u>				
Авансовые платежи и прочая дебиторская задолженность	22	(22)	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности	85	68	(26)	127
	107	46	(26)	127
<u>Налоговые последствия будущих налоговых обязательств (временные разницы):</u>				
Основные средства	-	(1)	-	(1)
Дебиторская задолженность по основной деятельности	(1)	1	-	-
Кредиторы	(77)	77	-	-
	(78)	77	-	(1)
Чистый отложенный налоговый актив	29	123	(26)	126

В результате изменений в российском налоговом законодательстве, с 1 января 2002 г. была введена новая ставка налога на прибыль 24%, по сравнению с 29% в 2001 году. Чистое воздействие на отложенный налог, начисленный в отчетности по состоянию на 31 декабря 2000 г., в результате снижения ставки налогообложения составляет 26 тыс. долл. США, и эта сумма снизила кредит по налогу за год, закончившийся 31 декабря 2001 г.

15. Себестоимость

	2001	2000
Себестоимость реализованной готовой продукции	6 893	6 233
Сырье и материалы	20 074	-
Толлинговые отчисления Парнасу-М (см. Примечание 19)	5 849	-
Итого	32 816	6 233

16. Операционные расходы

	2001	2000
Транспортные и командировочные расходы	1 702	1 214
Расходы на персонал	1 032	862
Коммиссионное вознаграждение	444	603
Аренда	93	113
Ремонт	-	77
Материалы	145	58
Банковские отчисления	185	313
Резерв на сомнительные долги	549	13
Налоги помимо налога на прибыль	309	114
Услуги по управлению «Холдинговой компании Парнас» (см. Примечание 19)	143	-
Прочее	249	219
Итого	4 851	3 586

Средняя численность сотрудников Компании в течение года составила 309 человек (2000: 353).

17. Финансовые расходы

	2001	2000
Процентные расходы	430	165
Прибыль от изменения покупательной способности рубля	(186)	(63)
Чистые финансовые расходы	244	102

18. Условные обязательства

Условия ведения деятельности В экономике Российской Федерации продолжают преобладать черты развивающегося рынка. К его характерным особенностям относятся, в числе прочих, следующие:

- отсутствие свободной конвертируемости национальной валюты за пределами страны;
- бремя валютного контроля;
- низкий уровень ликвидности на открытых и частных рынках долговых и долевого ценных бумаг;
- высокие темпы инфляции.

Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой и политической систем.

Судебные разбирательства. Компания участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе нормального ведения финансово-хозяйственной деятельности. Руководство Компании полагает, что не имеется текущих судебных разбирательств или прочих исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное воздействие на результат деятельности и финансовое положение Компании.

Налогообложение. Российское налоговое законодательство допускает различную интерпретацию и подвергается постоянным изменениям. Более того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами в отношении операций и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией этой деятельности руководством Компании. Как следствие этого, операции могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги и применены значительные штрафные санкции. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года.

19. Связанные стороны

4) 1) Основные связанные стороны

П.В. Лукин, 100% участник

Г.В. Сафонов, Директор Компании

Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания Парнас», управляющая компания

Прочие связанные стороны (все связаны через общее управление «Холдинговой компанией Парнас» и зарегистрированы в Российской Федерации):

Наименование	Основная деятельность
ОАО «Парнас-М»	Мясопереработка
ОАО «Автотранспортное грузовое предприятие-44»	Транспортные услуги
ОАО «Тверской мясокомбинат»	Мясопереработка
ОАО «Лужский мясокомбинат»	Мясопереработка
ОАО «Тихвинский мясокомбинат»	Мясопереработка
ОАО «Волховский мясокомбинат»	Мясопереработка
ЗАО «Волховчанка»	Легкая промышленность
ЗАО «Елисеевский ресторан»	Сфера обслуживания
ЗАО «Елисеевский магазин»	Торговля
ЗАО «Трибуна»	Легкая промышленность
ООО «ЛенДальРыба»	Торговля продуктами
ОАО «Рассвет»	Сельское хозяйство
ООО «Парнас Трейдинг»	Торговля
ООО «Торговый дом Белкозин»	Торговля
ООО «Бриз»	Торговля
ООО «Фрегат»	Торговля
ОАО «Мучкабхлебпродукт»	Сельское хозяйство

2) Операции со связанными сторонами

Общая сумма вознаграждения директора в течение 2001 года составила 5 тыс. долл. США (2000: 3 тыс. долл. США).

С 1 октября 2001 года ООО «Холдинговая компания Парнас» действует как генеральный директор Компании и получает вознаграждение за управленческие услуги в соответствии с соглашением об управлении (см. Примечание 16).

До 1 июля 2001 года ОАО «Парнас-М» являлся комитентом, продажей продукции которого Компания занималась на основе агентского договора. В соответствии с агентским договором, комиссионное вознаграждение начислялось таким образом, чтобы покрыть расходы Компании. За первые 6 месяцев 2001 года размер комиссионного вознаграждения составил 1 603 тыс. долл. США (2000: 3 119 тыс. долл. США). Данная сумма была отражена в составе выручки от реализации.

В июле 2001 года была введена схема толлинга. Компания заключила договор с ОАО «Парнас-М», по которому ОАО «Парнас-М» производит переработку сырья для Компании. Сумма толлинговых отчислений определяется по стоимости производства для покрытия расходов ОАО «Парнас-М» (см. Примечание 15).

АТПП-44 предоставляет 98% всех транспортных услуг, которыми воспользовалась Компания в течение 2001 года.

Компания поставляет мясопродукты ЗАО «Елисеевский ресторан» и ЗАО «Елисеевский магазин».

3) Основные сальдо по расчетам со связанными сторонами на 31 декабря 2001 года:

	2001	2000
Дебиторская задолженность связанных сторон:		
ЗАО «Елисеевский магазин»	127	-

ЗАО «Елисеевский ресторан»	338	-
Прочие	125	44
Итого	590	44
	2001	2000
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами:		
ОАО «Парнас-М»	3 281	5 499
Прочие	100	58
Итого	3 381	5 557

Кредиторская задолженность перед ОАО «Парнас-М» по состоянию на 31 декабря 2001 года показана за вычетом выданного краткосрочного кредита в размере 4 196 долл. США, который, согласно кредитному договору, должен быть возвращен 31 декабря 2002 г.

4.3 Сводная финансовая отчетность ОАО «Парнас-М» и ООО «Торговый дом «ПАРНАС»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС			
<i>Тыс. долларов США</i>	2000	2001	2002 (оценка)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы.....	54	23	22
Основные средства.....	11,158	12,192	11,389
Долгосрочные вложения.....	103	103	98
Прочие долгосрочные активы.....	29	126	321
Итого долгосрочные активы.....	11,344	12,444	11,830
Краткосрочные активы			
Денежные средства.....	424	402	459
Краткосрочные инвестиции.....	1,113	2,363	4,901
Запасы и готовая продукция.....	5,546	5,664	6,173
Дебиторская задолженность.....	10,413	11,336	14,213
Итого краткосрочные активы.....	17,496	19,765	25,746
ИТОГО АКТИВЫ.....	28,840	32,209	37,576
Собственный капитал			
Уставной капитал.....	289	289	304
Дополнительный капитал.....	3,427	3,081	2,958
Нераспределенная прибыль.....	5,615	6,169	6,808
Итого собственных средств.....	9,331	9,539	10,070
Доля меньшинства.....	164	105	0
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоги.....	373	997	1,148
Кредиты банков.....	4,169	40	0
Итого долгосрочные обязательства.....	4,542	1,037	1,148
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность.....	6,934	6,964	8,687
Кредиты банков.....	6,094	12,521	16,676
Налоги к уплате.....	1,495	1,460	596
Прочие текущие обязательства.....	280	583	399
Итого краткосрочные обязательства.....	14,803	21,528	26,358
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	28,840	32,209	37,576

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

<i>Тыс. долларов США</i>	2000	2001	2002 (оценка)
Выручка	60,045	68,677	78,482
Себестоимость.....	(49,491)	(56,757)	(63,769)
Валовая прибыль.....	10,554	11,920	14,713
Операционные расходы.....	(8,600)	(8,308)	(10,930)
Операционная прибыль.....	1,954	3,612	3,783
Резерв по дебиторской задолженности.....	927	(84)	843
Резерв по займам, выданным связанным сторонам.....	(150)	(216)	
Курсовые разницы.....	(40)	(281)	(800)
Расходы по процентам.....	(1,400)	(2,700)	(3,052)
Доходы по процентам.....	62	41	
Прибыль от изменения покупательной способности российского рубля.....	550	652	125
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства.....	1,903	1,024	899
Налог на прибыль.....	(577)	(666)	(339)
Доля меньшинства.....	(61)	59	79
Чистая прибыль.....	1,265	417	639

4.4 Бухгалтерская отчетность ОАО «Парнас-М», подготовленная по РСБУ за 2001 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 1 января 2002 г. Организация: Открытое акционерное общество "Парнас-М" Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: перерабатывающая Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество Единица измерения: тыс. руб.	Форма № 1 по ОКУД	Коды
	Дата (год, месяц, число)	0710001
	по ОКПО	05326203
	ИНН	7830001250
	по ОКДП	0710001
	по	49 16
	ОКОПФ/ОКФС	
	по ОКЕИ	

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110	546	598
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	546	598
организационные расходы	112	-	-
деловая репутация организации	113	-	-
Основные средства (01, 02, 03)	120	208 246	244 093
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания, машины и оборудование	122	208 246	244 093
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	2 459	4 247
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135	-	-
имущество для передачи в лизинг	136	-	-
имущество, предоставляемое по договору проката	137	-	-
Долгосрочные финансовые вложения (06,82)	140	1 263	1 263
инвестиции в дочерние общества	141	-	-
инвестиции в зависимые общества	142	26	26
инвестиции в другие организации	143	1 237	1 237
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	212 514	250 201
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	270 246	18 958
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	112 005	9 310
животные на выращивании и откорме (11)	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	8 228	1 575
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214	3 118	436
товары отгруженные (45)	215	146 806	6 930
расходы будущих периодов (31)	216	89	707
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	7 247	8 086
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231	-	-
векселя к получению (62)	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233	-	-
авансы выданные (61)	234	-	-

прочие дебиторы	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	162 163	428 003
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	103 227	388 113
векселя к получению (62)	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244	-	-
авансы выданные (61)	245	-	-
прочие дебиторы	246	58 936	39 890
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250	474	474
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	-	-
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	474	474
Денежные средства	260	332	1 320
касса (50)	261	176	165
расчетные счета (51)	262	91	519
валютные счета (52)	263	61	632
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	4	4
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	440 462	456 841
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	652 976	707 042

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	679	679
Добавочный капитал (87)	420	197 697	195 582
Резервный капитал (86)	430	-	-
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Фонд социальной сферы (88)	440	-	-
Целевые финансирование и поступления (96)	450	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460	50 373	50 373
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465	-	-
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	-	20 786
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475	-	(367)
ИТОГО по разделу III	490	248 749	267 053
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (92, 95)	510	-	-
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	233 796	166 201
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	233 796	166 201
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	-	-
Кредиторская задолженность	620	170 431	273 788
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	154 366	260 343
векселя к уплате (60)	622	-	-
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623	-	-

задолженность перед персоналом организации (70)	624	3 654	5 096
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	1 959	2 048
задолженность перед бюджетом (68)	626	10 362	4 100
авансы полученные (64)	627	90	2 068
прочие кредиторы	628	-	133
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630	-	-
Доходы будущих периодов (83)	640	-	-
Резервы предстоящих расходов (89)	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	404 227	439 989
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	652 976	707 042

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2001 год

Организация: **Открытое акционерное общество "Парнас-М"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **перерабатывающая**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710002
05326203
7830001250
0710001
49 16

по отгрузке

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1 561 645	1 186 706
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(1 394 255)	(1 048 985)
Валовая прибыль	029	167 390	137 721
Коммерческие расходы	030	(67 590)	(76 144)
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 - 020 - 030 - 040))	050	99 800	61 577
II. Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	(48 185)	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	2 744	18 897
Прочие операционные расходы	100	(13 500)	(56 012)
III. Внереализационные доходы и расходы			
Внереализационные доходы	120	7 370	5 015
Внереализационные расходы	130	(24 558)	(8 265)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130)	140	23 671	21 212
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	(2 885)	(1 422)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	20 786	19 790
IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170	-	-
Чрезвычайные расходы	180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 - 180))	190	20 786	19 790
СПРАВОЧНО.	201	-	-
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию: по привилегированным			
по обычным	202	-	-
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию: по привилегированным	203	-	-
по обычным	204	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	324	(207)	41	(90)
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	(35)	633	(316)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	6 026	(13 392)	18 713	(18 670)
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	-	-	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	790	(10 419)	1 938	(7 395)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2001 год

Организация: **Открытое акционерное общество "Парнас-М"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **перерабатывающая**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
05326203		
7830001250		
0710001		
49 16		

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
I. Капитал					
Уставный (складочный) капитал	010	679	-	-	679
Добавочный капитал	020	197 697	-	(2 115)	195 582
Резервный фонд	030	-	-	-	-
	040	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет - всего	050	50 373	20 786	(367)	70 792
Фонд социальной сферы	060	-	-	-	-
Целевые финансирование и поступления - всего	070	-	-	-	-
	080	-	-	-	-
Итого по разделу I	079	248 749	20 786	2 482	267 053
II. Резервы предстоящих расходов - всего	080				
Итого по разделу II	089	-	-	-	-
III. Оценочные резервы - всего	090				
Итого по разделу III	099	-	-	-	-
IV. Изменение капитала					
Величина капитала на начало отчетного периода	100	238 410	-	-	248 749
Увеличение капитала - всего	110	20 401	-	-	20 786
в том числе:	111	-	-	-	-
за счет дополнительного выпуска акций					
за счет переоценки активов	112	-	-	-	-
за счет прироста имущества	113	-	-	-	-
за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)	114	-	-	-	-
за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала	115	20 401	-	-	20 786
Уменьшение капитала - всего	120	(10 062)	-	-	(2 482)
в том числе:	121	-	-	-	-
за счет уменьшения номинала акций					
за счет уменьшения количества акций	122	-	-	-	-
за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)	123	-	-	-	-

за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала	124	(10 062)	-	-	(2 482)
Величина капитала на конец отчетного периода	130	248 749	-	-	267 053

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2001 год

Организация: **Открытое акционерное общество "Парнас-М"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **перерабатывающая**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
05326203		
7830001250		
0710001		
49 16		

Наименование показателя	Код стр.	Сумма	Из нее		
			по текущей деятельности	по инв. деятельности	по финан. деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Остаток денежных средств на начало года	010	332	x	x	x
2. Поступило денежных средств - всего	020	2 841 268	2 841 266	2	-
в том числе:					
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	030	1 416 703	1 416 703	x	-
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040	754	752	2	-
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050	6 250	6 250	x	-
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060	-	-	-	-
безвозмездно	070	-	-	-	-
кредиты полученные	080	1 036 185	1 036 185	-	-
займы полученные	085	-	-	-	-
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090	-	x	-	-
прочие поступления	110	381 376	381 376	-	-
3. Направлено денежных средств - всего	120	(2 840 280)	(2 678 063)	(41 146)	(13 305)
в том числе:					
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	130	(1 468 850)	(1 468 850)	-	-
на оплату труда	140	(78 321)	x	x	x
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150	(29 445)	x	x	x
на выдачу подотчетных сумм	160	(7 727)	(7 727)	-	-
на выдачу авансов	170	-	-	-	-
на оплату долевого участия в строительстве	180	-	x	-	x
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190	(41 146)	x	(41 146)	x
на финансовые вложения	200	(13 305)	-	-	(13 305)
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам	210	-	x	-	-
на расчеты с бюджетом	220	(26 339)	(26 339)	x	-
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	230	(1 106 009)	(1 106 009)	-	-
прочие выплаты, перечисления и т.п.	250	69 138	69 138	-	-
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260	1 321	x	x	x
Справочно: Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 100) - всего	270	3 180			

в том числе по расчетам:		
с юридическими лицами	280	827
с физическими лицами	290	2 353
из них с применением:		
контрольно - кассовых аппаратов	291	2 353
бланков строгой отчетности	292	-
Наличные денежные средства:		
поступило из банка в кассу организации	295	83 722
сдано в банк из кассы организации	296	15 265

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2001 год

Организация: **Открытое акционерное общество "Парнас-М"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **перерабатывающая**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710005
05326203
7830001250
0710001
49 16

1 ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110	-	-	-	-
в том числе не погашенные в срок	111	-	-	-	-
Долгосрочные займы	120	-	-	-	-
в том числе не погашенные в срок	121	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	130	233 796	1 100 495	(1 168 090)	166 201
в том числе не погашенные в срок	131	-	-	-	-
Краткосрочные займы	140	-	-	-	-
в том числе не погашенные в срок	141	-	-	-	-

2 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность:					
краткосрочная	210	162 163	2 493 478	(2 227 638)	428 003
в том числе просроченная	211	-	-	-	-
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212	-	-	-	-
долгосрочная	220	-	-	-	-
в том числе просроченная	221	-	-	-	-
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222	-	-	-	-
из стр. 220 задолженность, платежи по	223	-	-	-	-

которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты					
Кредиторская задолженность:					
краткосрочная	230	170 431	2 259 945	(2 156 588)	273 788
в том числе просроченная	231	-	-	-	-
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232	-	-	-	-
долгосрочная	240	-	-	-	-
в том числе просроченная	241	-	-	-	-
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242	-	-	-	-
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243	-	-	-	-
Обеспечения:					
полученные	250	-	-	-	-
в том числе от третьих лиц	251	-	-	-	-
выданные	260	-	-	-	-
в том числе третьим лицам	261	-	-	-	-

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств в	Погашено обязательств в	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
1) Движение векселей					
Векселя выданные	262	-	-	-	-
в том числе просроченные	263	-	-	-	-
Векселя полученные	264	-	-	-	-
в том числе просроченные	265	-	-	-	-
2) Дебиторская задолженность по поставлен. продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266	-	-	-	-

3) Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код стр.	Остаток на конец отчетного года	
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
AGC INTERNATOINAL	270	2 846	-
QK MEATS LIMITED	271	2 335	-
ООО «Инсэпт»	272	3 048	-
ООО «ТД Паллада»	273	3 698	-
ООО «Техникс»	274	3 111	-
ОАО «Ленэнерго»	275	1 276	-
Херман Ердинбергер	276	1 206	-
ОАО «Тверской м-т»	277	6 411	-
ОАО «Тихвинский м-т»	278	3 827	-

4) Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код	Остаток на конец отчетного года
--------------------------	-----	---------------------------------

	стр.		
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
ООО «Виразж»	280	19 229	-
«Элион-Арго»	281	3 210	-
NORMTAM FOOD TRADING	282	5 385	-
NAASZ UND	283	4 217	-
GAUSEPOML FLEISCH	284	21 375	-
DANEXPORT A/S	285	3 938	-
METRO MEAT INT.	286	5 180	-
V.S.P. MEAT A/S	287	4 168	-
SOCOPA	288	4 620	-

3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310	742	71	(693)	120
в том числе права, возникающие: из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311	622	71	(693)	-
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312	120	-	-	120
из прав на ноу-хау	313	-	-	-	-
Права на пользование обособленными природными объектами	320	-	-	-	-
Реорганизационные расходы	330	-	-	-	-
Деловая репутация организации	340	-	722	-	722
Прочие	349	-	-	-	-
Итого (сумма строк 310 + 320 + 330 + 340 + 349)	350	742	793	(693)	842
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360	-	-	-	-
Здания	361	152 460	3 691	(64)	156 087
Сооружения	362	21 784	-	-	21 784
Машины и оборудование	363	105 394	48 417	(13 713)	140 098
Транспортные средства	364	2 913	1 526	-	4 439
Производственный и хозяйственный инвентарь	365	6 750	4 805	(107)	11 448
Рабочий скот	366	-	-	-	-
Продуктивный скот	367	-	-	-	-
Многолетние насаждения	368	-	-	-	-
Другие виды основных средств	369	2 326	31	(8)	2 349
Итого (сумма строк 360 - 369)	370	291 627	58 470	(13 892)	336 205

в том числе: производственные	371	287 746	58 439	(13 883)	332 302
непроизводственные	372	3 881	31	(9)	3 903
III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ					
Имущество для передачи в лизинг	381	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	382	-	-	-	-
Прочие	383	-	-	-	-
Итого (сумма строк 381 - 383)	385	-	-	-	-

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4
Из строки 371, графы 3 и 6: передано в аренду - всего	387	4 009	18 327
в том числе:	388	2 886	13 173
здания			
сооружения	389	-	-
	390	1 123	5 154
	391	-	-
переведено на консервацию	392	-	-
Амортизация амортизируемого имущества:			
нематериальных активов	393	196	244
основных средств - всего	394	83 381	92 112
в том числе:	395	35 955	38 200
зданий и сооружений			
машин, оборудования, транспортных средств	396	47 131	53 336
других	397	295	576
доходных вложений в материальные ценности	398	-	-
Справочно: Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	401	-	
амортизации	402	-	
Имущество, находящееся в залоге	403	-	-
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется - всего	404	22 693	20 089
в том числе:	405	-	-
нематериальных активов			
основных средств	406	22 693	20 089

4 Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Начислено (образовано)	Использовано	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации - всего	410	50 373	38 370	(17 951)	70 792
в том числе:					
прибыль, оставшаяся в распоряжении организации	411	50 373	20 786	(367)	70 792
-	412	-	17 209	(17 209)	-
-	413	-	375	(375)	-
Привлеченные средства - всего	420	233 796	1 100 495	1 168 090	166 201
в том числе:					
кредиты банков	421	233 796	1 100 495	(1 168 090)	166 201
заемные средства других организаций	422	-	-	-	-
долевое участие в строительстве	423	-	-	-	-
из бюджета	424	-	-	-	-
из внебюджетных фондов	425	-	-	-	-
прочие	426	-	-	-	-
Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 и 420)	430	284 169	1 138 865	(1 186 041)	236 993
Справочно:					
Незавершенное строительство	440	2 459	63 096	(61 308)	4 247
Инвестиции в дочерние общества	450	-	-	-	-
Инвестиции в зависимые общества	460	-	-	-	-

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код стр.	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510	-	-	-	-
Облигации и другие долговые обязательства	520	-	-	474	474
Предоставленные займы	530	-	-	-	-
Прочие	540	-	-	-	-
Справочно: По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги	550	-	-	474	474

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код стр.	За отчет. год	За пред. год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	644 741	933 819
Затраты на оплату труда	620	83 475	57 632
Отчисления на социальные нужды	630	29 836	23 030
Амортизация	640	15 807	10 060
Прочие затраты	650	43 747	127 220
Итого по элементам затрат	660	817 606	1 151 761

Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	670	6 653	4 164
расходов будущих периодов	680	618	248
резервов предстоящих расходов	690	-	-

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код стр.	Причисляется по расчету	Израсходован о	Перечислен о в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:				
в Фонд социального страхования	710	4 566	2 841	1 748
в Пенсионный фонд	720	24 591	-	22 919
в Фонд занятости	730	-	-	-
на медицинское страхование	740	3 162	-	2 854
Отчисление в негосударственные пенсионные фонды	750	-	x	-
Отчисление в негосударственные пенсионные фонды	750			
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755	-		
Среднесписочная численность работников	760	1 292		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770	285		
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780	-		

4.5 Бухгалтерская отчетность ОАО «Парнас-М», подготовленная по РСБУ за 9 месяцев 2002 г. с расшифровками

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 1 октября 2002 г.

Организация: **Открытое акционерное общество "Парнас-М"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **перерабатывающая**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
05326203		
7830001250		
0710001		
49 16		

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110	598	584
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	598	584
организационные расходы	112	-	-
деловая репутация организации	113	-	-
Основные средства (01, 02, 03)	120	244 093	244 003
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания, машины и оборудование	122	244 093	244 003
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	4 469	801
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135	-	-
имущество для передачи в лизинг	136	-	-
имущество, предоставляемое по договору проката	137	-	-
Долгосрочные финансовые вложения (06,82)	140	1 263	1 237
инвестиции в дочерние общества	141	-	-
инвестиции в зависимые общества	142	26	-
инвестиции в другие организации	143	1 237	1 237
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	250 423	246 625
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	18 736	68 531
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	9 079	12 388
животные на выращивании и откорме (11)	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	2 135	5 083
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214	445	49 182
товары отгруженные (45)	215	6 370	-
расходы будущих периодов (31)	216	707	1 878
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	8 086	10 349
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231	-	-
векселя к получению (62)	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233	-	-

авансы выданные (61)	234	-	-
прочие дебиторы	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	428 003	429 200
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	388 113	368 456
векселя к получению (62)	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244	-	-
авансы выданные (61)	245	-	-
прочие дебиторы	246	39 890	60 744
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250	474	864
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	-	-
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	474	864
Денежные средства	260	1 320	8 589
касса (50)	261	167	208
расчетные счета (51)	262	519	7 356
валютные счета (52)	263	632	124
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	2	901
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	456 619	517 533
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	707 042	764 158

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	679	679
Добавочный капитал (87)	420	195 582	195 582
Резервный капитал (86)	430	-	-
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Фонд социальной сферы (88)	440	-	-
Целевые финансирование и поступления (96)	450	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460	70 792	70 792
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465	-	-
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	-	14 328
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475	-	(1 983)
ИТОГО по разделу III	490	267 053	279 398
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (92, 95)	510	-	-
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	166 201	152 087
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	166 201	152 087
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	-	-
Кредиторская задолженность	620	273 788	332 673
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	260 343	310 807
векселя к уплате (60)	622	-	-
задолженность перед дочерними и зависимыми	623	-	-

обществами (78)			
задолженность перед персоналом организации (70)	624	5 096	8 723
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	2 048	3 714
задолженность перед бюджетом (68)	626	4 100	5 014
авансы полученные (64)	627	2 068	4 415
прочие кредиторы	628	133	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630	-	-
Доходы будущих периодов (83)	640	-	-
Резервы предстоящих расходов (89)	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	439 989	484 760
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	707 042	764 158

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 9 месяцев 2002 года

Организация: **Открытое акционерное общество "Парнас-М"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **перерабатывающая**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710002
05326203
7830001250
0710001
49 16

по отгрузке

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	458 279	1 132 924
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(403 661)	(985 295)
Валовая прибыль	029	54 618	147 629
Коммерческие расходы	030	(832)	(62 772)
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 - 020 - 030 - 040))	050	53 786	84 857
II. Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	(13 587)	(36 373)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	83 071	1 315
Прочие операционные расходы	100	(83 882)	(10 552)
III. Внеоперационные доходы и расходы			
Внеоперационные доходы	120	3 950	5 310
Внеоперационные расходы	130	(24 987)	(11 843)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130)	140	18 351	32 714
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	(4 023)	(6 028)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	14 328	26 686
IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170	-	-
Чрезвычайные расходы	180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 - 180))	190	14 328	26 686

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	2 007	-	3	(132)
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	1 517	(5 377)	5 244	(11 209)
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	-	-	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	18 017	(273)	-	-

- Расшифровка строки 240 «Дебиторская задолженность» формы № 1 финансовой отчетности ОАО «Парнас-М» на 1 октября 2002 г.

№п/п	Наименование дебитора	Задолженность, тыс. руб.
Расшифровка строки 241		
1	ООО «Торговый дом «Парнас»	148,392
2	ОАО «Тверской м-т»	35,251
3	ООО «ТД БРИЗ»	6,252
4	ЗАО «Волховский мясокомбинат»	1,106
5	ОАО «Тихвинский мясокомбинат»	1,000
6	ОАО «Лужский мясокомбинат»	901
7	БЕЛКОЗИН, Луга	621
8	АТПП-44	590
9	Выборгский ТЭК Энергоснаб	581
10	ООО «Фрегат»	524
	Прочие	173,237
ИТОГО по строке 241		368,456
Расшифровка строки 246		
11	ООО «Орион»	17,974
12	АIsero P.P.H.	5,075
13	ООО «Персей»	4,805
14	Санкт-Петербургская таможня	4,619
15	ООО «ТД Паллада»	3,099
16	ООО «Инсэт»	3,048
17	РегионСнаб	1,802
18	Технотроникс	1,435
19	Балтийская таможня	1,280
17	АО «Ленэнерго»	1,262
18	ООО «Энергострой»	1,125

19	Soviba S.A.	845
	Прочие	14,375
ИТОГО по строке 246		60,744
ИТОГО по строке 240:		429,200

- Расшифровка строки 620 «Кредиторская задолженность» формы № 1 финансовой отчетности ОАО «Парнас-М» на 1 октября 2002 г.

Кредитор	Задолженность, тыс руб.
ООО "Торговый дом "Парнас"	184,706
ТД "Белкозин"	40,470
Gausepoml Fleisch	12,534
Northam Food Trading	5,652
Metro meat int.	5,437
Socopa	4,533
Naash und Co. GmbH	4,427
U.S.P. Meat A/S	4,374
Danexport A/S	4,133
Холдинговая Компания Парнас	2,300
Benson-Quinn company	1,778
ЧП «Магунов»	1,701
First City Trading	1,463
ООО «Апико-Центр»	1,395
АТПП-44	1,390
Hoegger Alpina	1,246
Прочие кредиторы	33,268
Персонал организации	8,723
Гос. внебюджетные фонды	3,714
Бюджет	5,014
Авансы полученные	4,415
ИТОГО по строке 620:	332,673

- Расшифровка строки 610 «Займы и кредиты» формы № 1 финансовой отчетности ОАО «Парнас-М» на 1 октября 2002 г.

Банк	Используется, в тыс. руб.
Петровский НБ	29,917
ИБГ НИКойл	90,950
Сбербанк России	1,220
Еврофинанс	30,000
Итого:	152,087

4.6 Бухгалтерская отчетность ООО «Торговый дом «ПАРНАС»,
подготовленная по РСБУ за 2001 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 1 января 2002 г.

Организация: **ООО Торговый Дом Парнас**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **производство, торговля**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **ООО**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
43993751		
7802118176		
71100		
65 16		
384		

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110	89	79
Патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	89	79
Организационные расходы	112	-	-
деловая репутация организации	113	-	-
Основные средства (01, 02, 03)	120	183	1 310
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания, машины и оборудование	122	183	1 310
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	19	-
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135	-	-
имущество для передачи в лизинг	136	-	-
имущество, предоставляемое по договору проката	137	-	-
Долгосрочные финансовые вложения (06,82)	140	4 208	7 404
инвестиции в дочерние общества	141	-	-
инвестиции в зависимые общества	142	-	-
инвестиции в другие организации	143	416	416
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	3 792	6 988
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	4 499	8 793
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	16 033	153 771
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	7	136 070
животные на выращивании и откорме (11)	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	1 329	6703
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214	2 662	10 987
товары отгруженные (45)	215	12 035	-
расходы будущих периодов (31)	216	-	11
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	7 850	39 547
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231	-	-
векселя к получению (62)	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233	-	-
авансы выданные (61)	234	-	-

прочие дебиторы	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	156 100	234 510
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	147 003	200 896
векселя к получению (62)	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244	-	-
авансы выданные (61)	245	-	-
прочие дебиторы	246	9 097	33 614
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250	-	131 827
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	-	131 827
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	-	-
Денежные средства	260	8 044	10 496
касса (50)	261	45	47
расчетные счета (51)	262	5 094	7 947
валютные счета (52)	263	1 267	-
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	1 638	2 502
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	188 027	570 150
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	192 526	578 943

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	8	8
Добавочный капитал (87)	420	-	-
Резервный капитал (86)	430	-	1
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	1
Фонд социальной сферы (88)	440	-	-
Целевые финансирование и поступления (96)	450	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460	1 733	1 672
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465	-	-
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	X	2356
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475	X	-
Расходы при отсутствии прибыли прошлых лет (88)	476	X	-
ИТОГО по разделу III	490	1 741	4 037
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (92, 95)	510	-	-
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	25 000	213 086
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	25 000	208 399
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	-	4 687
Кредиторская задолженность	620	165 785	361 821
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	161 745	348 494
векселя к уплате (60)	622	-	-
задолженность перед дочерними и зависимыми	623	-	-

обществами (78)			
задолженность перед персоналом организации (70)	624	1 040	2 088
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	456	919
задолженность перед бюджетом (68)	626	1 798	2 543
авансы полученные (64)	627	520	5 811
прочие кредиторы	628	226	1 967
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630	-	-
Доходы будущих периодов (83)	640	-	-
Резервы предстоящих расходов (89)	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	190 785	574 906
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	192 526	578 943

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910	3 102	11 641
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	-	-
Товары, принятые на комиссию (004)	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940	69	114
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950	-	113 126
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960	-	111 571
Износ жилищного фонда (014)	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980	-	-

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

на 1 января 2002 г.

Организация: ООО Торговый Дом Парнас

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: производство, торговля

Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

43993751

7802118176

71100

65 16

384

по отгрузке

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1 098 833	217 648
В том числе от продажи:	011	48 317	73 982
Комиссионная торговля			
Оптовая, розничная, прочая торговля	012	222 854	143 666
Реализация готовой продукции	013	827 662	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(981 883)	(130 716)
В том числе от продажи:	021	-	(603)
Комиссионная торговля			
Оптовая, розничная, прочая торговля	022	(210 405)	(130 113)
Реализация готовой продукции	023	(771 478)	-
Валовая прибыль	029	116 950	86 932
Коммерческие расходы	030	(98 352)	(79 977)
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 - 020 - 030 - 040))	050	18 598	6 955
II. Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	3	-
Проценты к уплате	070	(12 405)	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	6 567	11 730
Прочие операционные расходы	100	(8 547)	(13 721)
III. Внеоперационные доходы и расходы			
Внеоперационные доходы	120	284	655
Внеоперационные расходы	130	(478)	(138)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130)	140	4 023	5 481
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	(1 666)	(1 153)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	2 357	4 328
IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170	-	-
Расходы за счет чистой прибыли	181	(1)	(2 536)
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 - 180))	190	2 356	1 792
СПРАВОЧНО.	201	-	-
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию:			
по привилегированным			
по обычным	202	-	-
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию:	203	-	-
по привилегированным			
по обычным	204	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	156	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	232	(394)	55	(16)
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	x	-	x	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	8	-	-	-
	270	-	-	-	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

на 1 января 2002 г.

Организация: **ООО Торговый Дом Парнас**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **производство, торговля**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **ООО**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710001
43993751
7802118176
71100
65 16
384

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
I. Капитал					
Уставный (складочный) капитал	010	8	-	-	8
Добавочный капитал	020	-	-	-	-
Резервный фонд	030	-	1	-	1
	040	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет - всего	050	1 733	2 356	(61)	4 028
В том числе:	051	1 733	-	(61)	1 672
Нераспределенная прибыль отчетного года	052	-	2 356	-	2 356
Фонд накопления	053	-	-	-	-
Фонд потребления	054	-	-	-	-
	055	-	-	-	-
Фонд социальной сферы	060	-	-	-	-

Целевые финансирование и поступления - всего	070	-	-	-	-
В том числе :	071	-	-	-	-
Из бюджета	072	-	-	-	-
	073	-	-	-	-
Итого по разделу I	079	1 741	2 357	(61)	4 037
II. Резервы предстоящих расходов - всего	080	-	-	-	-
	081	-	-	-	-
	082	-	-	-	-
	083	-	-	-	-
	084	-	-	-	-
	085	-	-	-	-
	086	-	-	-	-
	087	-	-	-	-
	088	-	-	-	-
Итого по разделу II	089	-	-	-	-
III. Оценочные резервы - всего	090	-	-	-	-
	091	-	-	-	-
	092	-	-	-	-
Итого по разделу III	099	-	-	-	-
IV. Изменение капитала		За отчетный год		За предыдущий год	
Величина капитала на начало отчетного периода	100	1 741		575	
Увеличение капитала - всего	110	2 356		4 269	
в том числе:	111	-		-	
за счет дополнительного выпуска акций					
за счет переоценки активов	112	-		-	
за счет прироста имущества	113	-		-	
за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)	114	-		-	
за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала	115	2 356		4 269	
Уменьшение капитала - всего	120	61		3 103	
в том числе:	121	-		-	
за счет уменьшения номинала акций					
за счет уменьшения количества акций	122	-		-	
за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)	123	-		-	
за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала	124	61		3 103	
Величина капитала на конец отчетного периода	130	4 037		1 741	

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

на 1 января 2002 г.

Организация: ООО Торговый Дом Парнас

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: производство, торговля

Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

43993751

7802118176

71100

65 16

384

Наименование показателя	Код стр.	Сумма	Из нее		
			По текущей деятельности	по инв. деятельности	по финан. деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Остаток денежных средств на начало года	010	8 044	x	x	X
2. Поступило денежных средств - всего	020	2 276 853	2 276 853	-	-
в том числе:					
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	030	1 740 724	1 740 724	x	X
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040	-	-	-	-
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050	90 101	90 101	x	x
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060	-	-	-	-
безвозмездно	070	-	-	-	-
кредиты полученные	080	382 814	382 814	-	-
займы полученные	085	6 819	6 819	-	-
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090	-	x	-	-
прочие поступления	110	56 394	56 394	-	-
3. Направлено денежных средств - всего	120	(2 274 401)	(2 074 097)	(1 277)	(166 758)
в том числе:					
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	130	(1 825 837)	(1 825 837)	-	-
на оплату труда	140	(18 648)	x	x	X
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150	(13 621)	x	x	X
на выдачу подотчетных сумм	160	(3 943)	(3 943)	-	-
на выдачу авансов	170	-	-	-	-
на оплату долевого участия в строительстве	180	-	x	-	x
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190	(1 277)	x	(1 277)	X
на финансовые вложения	200	(166 758)	-	-	(166 758)
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам	210	-	x	-	-
на расчеты с бюджетом	220	(22 735)	(22 735)	x	-
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	230	(207 947)	(207 947)	-	-
прочие выплаты, перечисления и т.п.	250	13 636	13 636	-	-
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260	10 496	x	x	X
Справочно: Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 100) - всего	270	360 456			
в том числе по расчетам:					

с юридическими лицами	280	329 942
с физическими лицами	290	30 514
из них с применением:		
контрольно - кассовых аппаратов	291	30 514
бланков строгой отчетности	292	-
Наличные денежные средства:		
поступило из банка в кассу организации	295	-
сдано в банк из кассы организации	296	338 836

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

на 1 января 2002 г.

Организация: **ООО Торговый Дом Парнас**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **производство, торговля**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **ООО**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710001
43993751
7802118176
71100
65 16
384

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110	-	-	-	-
в том числе не погашенные в срок	111	-	-	-	-
Долгосрочные займы	120	-	-	-	-
в том числе не погашенные в срок	121	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	130	25 000	383 317	199 918	208 399
в том числе не погашенные в срок	131	-	-	-	-
Краткосрочные займы	140	-	6 819	2 132	4 687
в том числе не погашенные в срок	141	-	-	-	-

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств в	Погашено обязательств в	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность:					
краткосрочная	210	156 100	4 384 007	4 305 597	234 510
в том числе просроченная	211	-	-	-	-
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212	2 089	65 187	9 513	57 763
долгосрочная	220	-	-	-	-
в том числе просроченная	221	-	-	-	-
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222	-	-	-	-
из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223	-	-	-	-
Кредиторская задолженность:					
краткосрочная	230	165 785	2 709 284	2 513 248	361 821
в том числе просроченная	231	-	-	-	-

из нее длительностью свыше 3 месяцев	232	-	-	-	-
долгосрочная	240	-	-	-	-
в том числе просроченная	241	-	-	-	-
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242	-	-	-	-
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243	-	-	-	-
Обеспечения:					
полученные	250	-	113 126	-	113 126
в том числе от третьих лиц	251	-	113 126	-	113 126
выданные	260	-	121 571	10 001	111 571
в том числе третьим лицам	261	-	27 083	10 001	17 082

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств в	Погашено обязательств в	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
1) Движение векселей					
Векселя выданные	262	-	-	-	-
в том числе просроченные	263	-	-	-	-
Векселя полученные	264	-	7 113	7 113	-
в том числе просроченные	265	-	-	-	-
2) Дебиторская задолженность по поставлен. продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266	19 005	1 018 312	895 596	141 721

3) Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код стр.	Остаток на конец отчетного года	
		Всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
ООО «Фортэк-97»	270	2 099	-
ООО «ТД Парнас-Трейд»	271	6 611	770
ОАО «Тихвинский МК»	272	1 744	903
ООО «Плам-Сиб»	273	1 013	404
ООО «ТК Тим»	274	2 908	-
ООО «Весна»	275	1 777	-
ЗАО «Универсам 11»	276	2 196	-
ООО «Глобал-НН»	277	1 513	-
ООО «Воронежсельхозторг»	278	1 256	-
ООО «Мицар»	279	27 983	20 740

4) Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код стр.	Остаток на конец отчетного года	
		Всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
ЗАО «Балтик»	280	3 546	-
ООО «ТД Белкозин»	281	2 901	-
ООО «Биостар Трейд»	282	2 381	-
ОАО «Парнас-М»	283	225 302	-
ООО «Холдинговая компания	284	1 754	-

Парнас»			
Alsero PPH	285	4 946	-
ПО Техноимпульс	286	12 647	-
ОАО «Тверской МК»	287	1 841	-
ЗАО «Агросоюз»	288	567	-
АОЗТ Невская ПФ	289	2 756	-

3. АМОТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310	98	-	-	98
в том числе права, возникающие: из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311	98	-	-	98
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312	-	-	-	-
из прав на ноу-хау	313	-	-	-	-
Права на пользование обособленными природными объектами	320	-	-	-	-
Реорганизационные расходы	330	-	-	-	-
Деловая репутация организации	340	-	-	-	-
Прочие	349	-	-	-	-
Итого (сумма строк 310 + 320 + 330 + 340 + 349)	350	98	-	-	98
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360	-	-	-	-
Здания	361	-	-	-	-
Сооружения	362	-	-	-	-
Машины и оборудование	363	195	1 169	-	1 364
Транспортные средства	364	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	365	-	-	-	-
Рабочий скот	366	-	-	-	-
Продуктивный скот	367	-	-	-	-
Многолетние насаждения	368	-	-	-	-
Другие виды основных средств	369	-	-	-	-
Итого (сумма строк 360 - 369)	370	195	1 169	-	1 364
в том числе: производственные	371	195	1 169	-	1 364
непроизводственные	372	-	-	-	-
III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ					
Имущество для передачи в лизинг	381	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	382	-	-	-	-

Прочие	383	-	-	-	-
Итого (сумма строк 381 - 383)	385	-	-	-	-

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4
Из строки 371, графы 3 и 6: передано в аренду - всего	387	-	-
в том числе: здания	388	-	-
сооружения	389	-	-
	390	-	-
	391	-	-
переведено на консервацию	392	-	-
Амортизация амортизируемого имущества:			
нематериальных активов	393	9	19
основных средств - всего	394	12	54
в том числе: зданий и сооружений	395	-	-
машин, оборудования, транспортных средств	396	12	54
других	397	-	-
доходных вложений в материальные ценности	398	-	-
Справочно: Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	401	-	X
амортизации	402	-	x
Имущество, находящееся в залоге	403	-	-
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется - всего	404	-	-
в том числе: нематериальных активов	405	-	-
основных средств	406	-	-

4 Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Начислено (образовано)	Использовано	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации - всего	410	1 754	2 408	61	4 101
в том числе:					
прибыль, оставшаяся в распоряжении организации	411	1 733	2 356	61	4 028
-	412	12	42	-	54
-	413	9	10	-	19
Привлеченные средства - всего	420	25 000	390 136	202 050	213 086
в том числе:					
кредиты банков	421	25 000	383 317	199 918	208 399
заемные средства других организаций	422	-	6 819	2 132	4 687
долевое участие в	423	-	-	-	-

строительстве					
из бюджета	424	-	-	-	-
из внебюджетных фондов	425	-	-	-	-
прочие	426	-	-	-	-
Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 и 420)	430	26 754	392 544	202 111	217 187
Справочно:					
Незавершенное строительство	440	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние общества	450	-	-	-	-
Инвестиции в зависимые общества	460	-	-	-	-

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код стр.	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510	416	416	-	-
Облигации и другие долговые обязательства	520	-	-	-	-
Предоставленные займы	530	3 792	6 988	-	131 827
Прочие	540	-	-	-	-
Справочно: По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги	550	-	-	-	-

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код стр.	За отчет. год	За пред. год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	833 968	168 797
В том числе	611	-	-
	612	-	-
	613	-	-
Затраты на оплату труда	620	23 254	14 615
Отчисления на социальные нужды	630	8 243	5 393
Амортизация	640	52	149
Прочие затраты	650	214 718	21 739
В том числе	651	-	-
	652	-	-
	653	-	-
Итого по элементам затрат	660	1 080 235	210 693
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	670	6 666	-
расходов будущих периодов	680	11	-
резервов предстоящих расходов	690	-	-

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код стр.	Причисляется по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:				
в Фонд социального страхования	710	987	398	492
в Пенсионный фонд	720	6 429	-	5 710
в Фонд занятости	730	-	-	-
на медицинское страхование	740	827	-	724
Отчисление в негосударственные пенсионные	750	-	X	-

фонды				
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	765	-		
Среднесписочная численность работников	760	309		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770	61		
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780	-		

4.7 Бухгалтерская отчетность ООО «Торговый дом «ПАРНАС»,
подготовленная по РСБУ за 9 месяцев 2002 г. с расшифровками

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на **30 сентября 2002 г.**

Организация: **ООО Торговый Дом Парнас**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **производство, торговля**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **ООО**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Адрес: **194292, СПб, Промзона Парнас, 8-й Верхний пер., д.4**

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
48993751		
7802118176 / 780201001		
71100		
65 16		
384		

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110	-	-
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	-	-
организационные расходы	112	-	-
деловая репутация организации	113	-	-
Основные средства (01, 02, 03)	120	1 310	1 583
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания, машины и оборудование	122	1 310	1 583
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135	-	-
имущество для передачи в лизинг	136	-	-
имущество, предоставляемое по договору проката	137	-	-
Долгосрочные финансовые вложения (06,82)	140	7 404	20 083
инвестиции в дочерние общества	141	-	-
инвестиции в зависимые общества	142	-	-
инвестиции в другие организации	143	416	421
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	6 988	19 662
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	8 714	21 666
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	153 850	109 503
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	142 736	88 649
животные на выращивании и откорме (11)	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	37	10
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214	10 987	20 762
товары отгруженные (45)	215	-	-
расходы будущих периодов (31)	216	90	82
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	39 547	33 396
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231	-	-
векселя к получению (62)	232	-	-

задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233	-	-
авансы выданные (61)	234	-	-
прочие дебиторы	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	234 549	344 841
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	200 896	235 146
векселя к получению (62)	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244	-	-
авансы выданные (61)	245	-	-
прочие дебиторы	246	33 653	109 695
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250	131 827	184 425
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	131 827	184 377
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	-	48
Денежные средства	260	10 496	10 654
касса (50)	261	47	353
расчетные счета (51)	262	7 947	3 751
валютные счета (52)	263	-	54
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	2 502	6 496
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	570 269	682 819
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	578 983	704 485

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	8	8
Добавочный капитал (87)	420	-	-
Резервный капитал (86)	430	1	1
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	1	1
Фонд социальной сферы (88)	440	-	-
Целевые финансирование и поступления (96)	450	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460	4 028	3 907
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465	-	-
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	x	8 754
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475	x	-
ИТОГО по разделу III	490	4 037	12 670
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (92, 95)	510	-	-
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	213 086	375 951
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	208 399	361 809
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	4 687	14 142
Кредиторская задолженность	620	361 860	315 864
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	348 451	292 724
векселя к уплате (60)	622	-	-

задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623	-	-
задолженность перед персоналом организации (70)	624	2 088	2 209
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	919	525
задолженность перед бюджетом (68)	626	4 544	4 438
авансы полученные (64)	627	5 811	15 968
прочие кредиторы	628	47	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630	-	-
Доходы будущих периодов (83)	640	-	-
Резервы предстоящих расходов (89)	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	574 946	691 815
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	578 983	704 485

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910	11 641	12 128
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	-	-
Товары, принятые на переработку (003)	930	-	-
Товары, принятые на комиссию (004)	940	-	-
Оборудование, принятое для монтажа (005)	950		
Бланки строгой отчетности (006)	960		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	970	114	1 796
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	980	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	990	-	-
Износ основных средств (010)	991	-	-
Основные средства, сданные в аренду (011)	992	-	205
	993	-	-
	994	-	-

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

на **30 сентября 2002 г.**

Организация: **ООО Торговый Дом Парнас**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **производство, торговля**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **ООО**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

48993751

7802118176 /
780201001

71100

65 16

384

по отгрузке

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1 771 535	612 961
В том числе от продажи:	011	1 516 648	403 258
Готовой продукции			
Товаров оптом и в розницу	012	254 728	161 386
Оказание услуг	013	159	(48 317)
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(1 649 909)	(527 179)
В том числе от продажи:	021	1 401 569	377 329
Готовой продукции			
Товаров оптом и в розницу	022	248 340	149 850
Оказание услуг	023	-	-
Валовая прибыль	029	121 626	85 782
Коммерческие расходы	030	(62 385)	(73 136)
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 - 020 - 030 - 040))	050	59 241	12 646
II. Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	6	-
Проценты к уплате	070	(37 458)	(4 758)
Доходы от участия в других организациях	080	5	-
Прочие операционные доходы	090	7726	6 146
Прочие операционные расходы	100	(10 934)	(6 767)
III. Внереализационные доходы и расходы			
Внереализационные доходы	120	4 748	99
Внереализационные расходы	130	(12 887)	(12)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130)	140	10 447	7 354
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	(1 693)	(2 083)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	8 754	5 271
IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170	-	-
Чрезвычайные расходы	180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 - 180))	190	8 754	5 271
СПРАВОЧНО.	201	-	-
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию:			
по привилегированным			
по обычным	202	-	-
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию:	203	-	-
по привилегированным			

по обычным	204	-	-
------------	-----	---	---

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	871	(19)	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	(5)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	992	(839)	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	2 600	(10 259)	66	-
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	x	-	x	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	48	(1 682)	-	-
	270	-	-	-	-

- Расшифровка строки 250 «Краткосрочные финансовые вложения» формы № 1 финансовой отчетности ООО «Торговый дом «ПАРНАС» на 1 октября 2002 г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Займ ОАО «ПАРНАС-М»	183,869
2	Займ «Лужский МК»	105
3	Займ ЗАО «Елисеевский магазин»	403
4	Вексель банка «Менатеп» № 060517	48
	ИТОГО по строке 250 баланса	184,425

- Расшифровка строки 140 «Долгосрочные финансовые вложения» формы № 1 финансовой отчетности ООО «Торговый дом «ПАРНАС» на 1 октября 2002 г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Вклад в УК ООО «ШАНХАЙ-Санкт-Петербург»	416
2	Вклад в УК ООО «Парнас-Трейд»	5
3	Займ ТОО СП «ШАНХАЙ-Санкт-Петербург»	19,662
	Итого по строке 140 баланса	20,083

- Расшифровка строки 240 «Дебиторская задолженность» формы № 1 финансовой отчетности ООО «Торговый дом «ПАРНАС» на 1 октября 2002 г.

№п/п	Наименование дебитора	Задолженность, тыс. руб
Расшифровка стр. 241 баланса		
1	ООО ТД «Парнас Трейд»	11,854
2	ООО «Корвет»	10,099

3	ЧП «Назаренков»	7,052
4	ООО ФОРТЭК - 97	5,286
5	ООО «Торговая компания «ТИМ»	5,280
6	ОАО «Тихвинский МК»	4,858
7	ОАО «Тверской мясокомбинат»	4,487
8	ЗАО «Волховский МК»	4,353
9	ООО «Компания "Сладкая жизнь»	4,135
10	ООО «Плам-Сиб»	3,611
11	ЧП «Кавалеров»	3,600
12	Селянин ЧП	3,402
13	ОАО «Лужский мясокомбинат»	3,192
14	ЧП 2Волосевич»	2,767
15	ЗАО Универсам 11	2,397
16	ООО «Парнас-С»	2,227
17	ЗАО «Дикси-Петербург»	1,922
18	ООО Алеут	1,842
19	ООО ТД «Чайка»	1,641
20	ООО «ВКТ Плюс»	1,354
21	ООО «Весна»	1,289
22	ООО «Бюро»	1,285
23	ООО «Питерское»	1,255
24	Лужский комбикормовый завод	1,201
25	Ковалеров ЧП	1,156
26	ООО «Утес»	1,110
27	ООО «Парнас-Трейдиг»	1,071
	Прочие	45,667
	Прочие	95,752
ИТОГО по строке 241		235,146
Расшифровка стр. 246 баланса		
	НДС к возмещению	55,494
	Предоплата по поставкам	54,201
ИТОГО по строке 240:		344,841

- Расшифровка строки 620 «Кредиторская задолженность» формы № 1 финансовой отчетности ООО «Торговый дом «ПАРНАС» на 1 октября 2002 г.

№п/п	ПОСТАВЩИК	Задолженность, тыс. руб.
Расшифровка строки 621		
1	ОАО «Парнас-М»	148,392
2	ООО «Ресурс»	21,608
3	Торговый дом «Белкозин»	17,862
4	Exportslachterij J. Gosschalk & Zoon B.V.	16,446
5	H.S.P. Holand BV	9,240
6	Danexport A/S*	8,680
7	ООО «Велис Плюс»	7,981
8	Пти-Норд	7,277
9	ООО «Транссервис»	6,066
10	Atria OYJ	5,834
11	ООО «Логос»	3,515
12	ООО «Семенс»	3,505
13	ООО «Пиллар»	2,877

14	AJC international	2,601
15	ДП "Элион-Агро"	2,277
16	Биостар Трейд	2,266
17	ЗАО «Балтик»	2,126
18	ООО «Торговый ряд»	2,084
19	ООО «Петробит»	1,947
20	ТД «Паллада»	1,893
21	Alsero RPH	1,187
22	ООО «Пакпринт»	1,124
23	B&C Tonnies Fleischwerk GmbH & Co.	1,017
24	ООО «Круглый год»	875
25	ООО «Дарос»	729
26	ЗАО «Могучия Норд-Вест»	724
27	ООО «Линк»	720
28	Mecklenburger Fleisch	699
29	Gausepohl Fleisch	559
30	ОАО «Лужский мясокомбинат»	521
	Прочие кредиторы	10,093
Итого по строке 621		292,724
	Прочие кредиторы	23,140
Итого по строке 620		315,864

- Расшифровка строки 610 «Займы и кредиты» формы № 1 финансовой отчетности ООО «Торговый дом «ПАРНАС» на 1 октября 2002 г.

Банковские кредиты	
Банк	Используется, в тыс. руб.
Урало-Сибирский Банк	113,140
Телекомбанк	30,000
Петровский НБ	25,000
Банк «Санкт-Петербург»	15,000
Сбербанк России	147,586
Промсвязьбанк	30,000
Проценты начисленные, но неоплаченные	1,083
Итого:	361,809
Краткосрочные валютные займы	
Заимодавец	Сумма долга, тыс. руб.
ОАО «Парнас-М»	14,142
Итого по строке 610:	375,951