

**ОАО НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ
ОБЪЕДИНЕНИЕ «НАУКА»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЁТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

Содержание

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	6

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Группа и ее деятельность.....	7
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности.....	9
3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении Учетной политики.....	9
4. Основные положения Учетной политики	10
5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	18
6. Дочерние и ассоциированные компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность....	21
7. Информация по сегментам	22
8. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	25
9. Выручка от продаж.....	27
10. Себестоимость продаж	27
11. Административные расходы	28
12. Расходы на продажу и реализацию.....	28
13. Доходы и расходы от прочих операций.....	28
14. Финансовые доходы и расходы	29
15. Налог на прибыль.....	29
16. Основные средства.....	30
17. Инвестиционная недвижимость.....	32
18. Нематериальные активы	33
19. Инвестиции в ассоциированные компании.....	35
20. Запасы.....	35
21. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	36
22. Прочие активы	38
23. Денежные средства и их эквиваленты.....	39
24. Акционерный капитал и резервы.....	40
25. Выплаченные и объявленные дивиденды	40
26. Резервы.....	41
27. Заемные средства	42
28. Кредиторская задолженность.....	42
29. Отложенные налоговые активы и обязательства	43
30. Условные обязательства.....	46
31. Управление финансовыми рисками	47
32. События после отчетной даты	51

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся ниже, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Наука» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, включая данные об учетной политике, таким образом, чтобы обеспечить предоставление соответствующей, надежной, сравнимой и понятной информации;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированные финансовые результаты Группы;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющую раскрывать и объяснять сделки Группы, а также предоставлять на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечивать соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством иных государств, в которых Группа осуществляет деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена руководством Группы 05 июля 2013 года

От имени руководства
Меркулов Евгений Владиславович


Генеральный директор

Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Наука»

« » 20

Аудиторское заключение

Акционерам и совету директоров открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение иным пользователям отчетности»

Сведения об аудируемом лице:

Наименование	Открытое акционерное общество научно-производственное объединение "Наука"
Основной государственный регистрационный номер	1027700037420
Местонахождение	125124, г Москва, 3-я ул. Ямского поля, владение № 2

Сведения об аудиторе:

Наименование	ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер	1027739402096
Местонахождение	109341, Москва, ул. Верхние Поля, д.18, помещ. 6
Почтовый адрес	123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, ЦМТ
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	НП «ИПАР», свидетельство № 34
Основной регистрационный номер в реестре аудиторских организаций	10302022506 от 28.12.2009

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Наука» и его дочерних обществ (далее - Группа) за 2012 год (стр. 3-70), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2012 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2012 г., а также краткого изложения Учетной политики и других пояснений к финансовой отчетности.

Ответственность руководства

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление достоверной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Данная ответственность предполагает: организацию и осуществление на регулярной основе внутреннего контроля, необходимого и достаточного для подготовки и представления достоверной консолидированной финансовой отчетности, не содержащей ложной информации, будь то умышленное искажение фактов или технические ошибки; разработку и применение наиболее подходящей учетной политики; а также ведение промежуточного учета с разумной периодичностью.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить свое мнение относительно данной консолидированной финансовой отчетности, которое было составлено на основании аудита, проведенного в соответствии с Российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Согласно указанным стандартам, аудит должен планироваться и проводиться таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает различные методы проверки числовых данных и пояснений, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Аудитор принимает решение о выборе тех или иных методов проверки по своему усмотрению, на основании оценки рисков, которые влечет за собой умышленное или случайное искажение информации. При оценке указанных рисков аудитор исходит из позиции, что система внутреннего контроля Группы приемлема для подготовки и представления достоверной финансовой отчетности, необходимой для проведения аудита, однако данная позиция не является основанием для выражения мнения относительно эффективности системы внутреннего

контроля.

Кроме того, аудит включает анализ используемой учетной политики, обоснованности учетных оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

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

Аудитор



Генеральный директор
Олефиренко А.А.

ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Москва, Российская Федерация

«05» июля 2013 г

*Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 (в тысячах рублей)*

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	16	1 927 679	1 983 036
Нематериальные активы	18	75 329	30 140
Инвестиционная собственность	17	48 310	48 310
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	19	295 245	254 731
Отложенные налоговые активы	29	31 076	37 201
Прочие внеоборотные активы	22	6	16
Итого внеоборотные активы		2 377 645	2 353 434
Оборотные активы			
Запасы	20	928 732	881 793
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	172 927	176 274
Авансы выданные		47 447	32 158
НДС к возмещению		56 846	39 721
Денежные средства и их эквиваленты	23	1 406	12 217
Прочие оборотные активы	22	18 360	50 152
Итого оборотные активы		1 225 718	1 192 315
ИТОГО АКТИВЫ		3 603 363	3 545 749
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	24	5 156	5 156
Нераспределенная прибыль		1 998 530	1 953 377
Резервы переоценки внеоборотных активов	24	505 317	505 317
Прочие резервы		361	361
Итого капитал		2 511 458	2 464 211
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	29	388 796	395 711
Резервы по обязательствам и расходам долгосрочные	26	5 186	4 839
Итого долгосрочные обязательства		393 983	400 550

Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 (в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	28	88 473	223 063
Авансы полученные		377 983	250 790
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам	27	191 529	163 169
Текущие обязательства по налогу на прибыль	0	-	4 005
Резервы по обязательствам и расходам краткосрочные	26	39 937	39 961
Итого краткосрочные обязательства		697 922	680 988
Итого обязательства		1 091 905	1 081 538
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 603 363	3 545 749



Меркулов Евгений Владиславович
 Генеральный директор



Балясова Елена Ивановна
 Директор по экономике и финансам

« ____ » _____ 20 ____

*Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе
 (в тысячах рублей)*

	Прим.	2012	2011
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от продаж	9	1 095 852	1 372 278
Себестоимость продаж	10	(756 720)	(782 181)
Валовая прибыль		339 132	590 097
Административные расходы	11	(285 089)	(287 786)
Расходы на продажу и реализацию	12	(20 053)	(18 431)
Доход/расход от прочих операций	13	(18 615)	(51 626)
Прибыль/убыток от инвестиционной недвижимости	17	7 952	18 159
Прибыль/убыток от операций		23 327	250 413
Доход/расход от финансовых операций	14	(9 692)	(21 363)
Доля в прибылях ассоциированных компаний	19	40 514	24 472
Прибыль/убыток до налога на прибыль		54 149	253 522
Текущий налог на прибыль	15	(8 508)	(51 828)
Доход/расход по отложенному налогу на прибыль	29	789	4 591
Налог на прибыль		(7 719)	(47 237)
Чистая прибыль/убыток после налога на прибыль		46 430	206 285
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/ РАСХОД			
Изменение резерва переоценки основных средств	16	-	129 489
Отложенный налог на прибыль, относящийся к уменьшению резерва по переоценке при изменении справедливой стоимости активов	29	-	(25 898)
Прочий совокупный доход/расход за год за вычетом налога		-	103 591
Итого совокупный доход/ расход за год		46 430	309 876
Чистая прибыль/убыток после налога, относящаяся к			
акционерам компании		46 430	206 285
Совокупный доход/расход за год, относящийся к			
акционерам компании	24	46 430	309 876
Базовая, разводненная прибыль/убыток в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО "НПО "Наука", руб.	24	3,938	17,497

	Прим.	2012	2011
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Прибыль)/убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения		54 149	253 522
Прибыль/убыток до налогообложения		54 149	253 522
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	10,11,12	130 791	107 182
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	13	2 001	7 581
Прибыль/убыток от выбытия нематериальных активов		98	-
(Прибыль)/убыток от переоценки основных средств	13	-	(1 882)
Изменение резерва по гарантийному ремонту и судебным искам	26	(63)	9 404
(Прибыль)/убыток от переоценки инвестиционной собственности	17	-	(8 712)
(Прибыль)/убыток по результатам инвентаризации	13	18 312	(12 330)
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	21	(29 566)	39 380
Изменение резерва по займам выданным	13	-	4
Изменение резерва по финансовым вложениям		-	268
Изменение резерва по запасам	20	(6 802)	16 314
Убыток по договорам НИОКР		18 386	-
Курсовые разницы	14	(3 512)	1 491
Проценты к уплате начисленные	14	12 972	17 857
Проценты к получению начисленные	14	-	(223)
Прочие расходы по финансовой деятельности	14	(2 119)	2 238
Доля в прибыли ассоциированной компании	19	(40 514)	(24 472)
Прочие неденежные расходы		(14 790)	(1 301)
Денежный поток от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		139 346	406 321
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(76 835)	(217 074)
(Увеличение)/Уменьшение дебиторской задолженности		36 425	(122 966)
(Увеличение)/Уменьшение прочих активов, авансов и НДС к возмещению		17 260	43 648
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов по обязательствам и расходам		(81 687)	8 866
Увеличение/(Уменьшение) авансов полученных		119 676	(43 344)
Денежные средства от операционной деятельности		154 185	75 451

*Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 (в тысячах рублей)*

	Прим.	2012	2011
Налог на прибыль уплаченный		(30 385)	(43 254)
Проценты уплаченные		(12 621)	(16 149)
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		111 177	16 048
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные средства, уплаченные за основные средства и нематериальные активы		(153 008)	(36 097)
Денежные средства, полученные от продажи основных средств и нематериальных активов		713	752
Чистое изменение займов выданных		-	1 376
Оплата увеличения уставного капитала ассоциированной компании		-	(62 374)
Проценты полученные		2 119	223
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(150 176)	(96 120)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления кредитов и займов		880 454	722 401
Погашение кредитов и займов (без процентов)		(852 074)	(590 688)
Продажа собственных акций		-	2 099
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	25	(193)	(51 394)
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		28 187	82 418
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и эквивалентов за период		(10 811)	2 346
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	23	12 217	9 871
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	23	1 406	12 217

Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
 Консолидированный отчет об изменениях капитала
 (в тысячах рублей)

Капитал, приходящийся на собственников материнской компании							
	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Резервы переоценки внеоборотных активов	Прочие резервы	Итого
Показатели на 01 января 2011		5 156	(3 537)	1 801 097	401 726	361	2 204 803
Чистая прибыль/убыток за год		-	-	206 285	-	-	206 285
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	103 591	-	103 591
Итого совокупный доход		-	-	206 285	103 591	-	309 876
Продажа выкупленных собственных акций		-	3 537	(1 437)	-	-	2 100
Дивиденды	25	-	-	(52 568)	-	-	(52 568)
Показатели на 31 декабря 2011		5 156	-	1 953 377	505 317	361	2 464 211
Показатели на 01 января 2012		5 156	-	1 953 377	505 317	361	2 464 211
Чистая прибыль/убыток после налога		-	-	46 430	-	-	46 430
Дивиденды	25	-	-	815	-	-	815
Показатели на 31 декабря 2012		5 156	-	1 998 530	505 317	361	2 511 458

1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. для Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Наука» и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»)

Материнская компания Открытое акционерное общество Научно-производственное объединение «Наука» (ОАО НПО «Наука») имеет Свидетельство о государственной регистрации от 23 апреля 1992 года №1027700037420 выданное Инспекцией ФНС №14 по г. Москве.

Место нахождения ОАО НПО «Наука»: Российская Федерация, г. Москва, ул. Ямского поля, владение №2.

Акционеры

Акционерный капитал принадлежит юридическим и физическим лицам, доля участия которых в отдельности на 31 декабря 2012 не превышает 25.77% (на 31.12.2011 – 13.73%; 31.12.2010 – 8.03%).

Органы управления

Состав Совета директоров ОАО НПО «Наука» с 26.06.2012 года (протокол № 33 от 29.06.2012 г.):

Председатель Совета директоров: Бейрит Константин Александрович (протокол Совета директоров ОАО НПО Наука №СД/07-2012 от 05.07.2012г.)

Члены Совета директоров:

Бялошицкий Олег Анатольевич
Воронин Георгий Валентинович
Мазин Леонид Борисович
Меркулов Евгений Владиславович
Белькович Владимир Александрович
Фильков Андрей Николаевич
Татуев Андрей Иванович
Перминов Игорь Анатольевич

Исполнительный орган

Функции единоличного исполнительного органа выполняет Генеральный директор.

Генеральный директор ОАО НПО «Наука» с 23.10.2006 г. по настоящее время Меркулов Евгений Владиславович.

Функции коллегиального исполнительного органа Общества (Правление) в 2012 г. выполняют следующие члены Правления:

Председатель Правления: Меркулов Евгений Владиславович

Члены Правления:

Смолко Владимир Викторович
Кудерко Дмитрий Александрович
Ванин Виктор Валерьевич
Колесников Сергей Николаевич
Хрущ Александр Александрович
Царьков Игорь Александрович
Белькович Владимир Александрович

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Основное направление деятельности

Группа осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

- разработка передовых технологий, проведение научно-технических исследований и опытно-конструкторских работ;
- производство продукции промышленного назначения;
- проектирование, производство и испытание агрегатов и изделий для систем кондиционирования воздуха, жизнеобеспечения, охлаждения и обогрева, терморегулирования для наземного, морского и воздушного транспорта и установок по жизнеобеспечению;
- проектирование, производство и испытание агрегатов и изделий систем, газового состава объектов ракетно-космического назначения стартовых и пусковых комплексов.

Открытое акционерное общество Научно-производственное объединение "Наука" (ОАО НПО "Наука") является ведущим предприятием в области создания систем кондиционирования воздуха, систем автоматического регулирования давления летательных аппаратов, систем жизнеобеспечения космических аппаратов и входящих в них агрегатов.

Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

В процессе своей деятельности Группа в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации.

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и заемных средств привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования.

Настоящая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Представленная консолидированная финансовая отчетность Группы отражает оценку руководства относительно влияния на финансовое положение Группы политической и экономической ситуации в РФ, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Фактически будущая экономическая и политическая ситуация могут отличаться от оценок руководства, сделанных в ходе подготовки данной отчетности.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS), в том числе с Международными стандартами бухгалтерского учета (IAS) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IFRIC, SIC).

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных активов, оценка которых предусмотрена по справедливой стоимости. В Примечании 4 приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Отдельная финансовая отчетность каждой компании Группы была составлена в рублях РФ - валюте, используемой в основной экономической среде, в которой организация осуществляет свою деятельность («функциональной валюте»). Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в рублях РФ.

Периметр консолидации

Перечень дочерних и ассоциированных компаний, включенных в данную консолидированную финансовую отчетность, приведен в примечании 6.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении Учетной политики

Для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Группы приходится делать определенные оценки и предположения, а также принимать решения относительно применения тех или иных положений учетной политики. От применения учетной политики зависит денежное выражение показанных в финансовой отчетности активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату ее составления и сумм доходов и расходов за отчетный период.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Группы в ходе нормальной деятельности.

Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Группы.

Обязательства по оплате текущих платежей в бюджеты по налогам и сборам выполняются в полном объеме. Задолженность по налогам и сборам и иные обязательства Группы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31.12.2012 г., носят текущий характер.

Справедливая стоимость основных средств на дату первого применения

Земельные участки и недвижимое имущество, отражены в отчетности в сумме их справедливой стоимости, определенной на основании независимой оценки с поправками на приобретение, выбытие и амортизацию. Остальные группы основных средств отражены в сумме справедливой стоимости, с применением соответствующих переводных коэффициентов, учитывающих индекс инфляции (гиперинфляции) в зависимости от даты их поступления в Группу.

Модель учета по переоцененной стоимости

Переоценка основных средств проводится в части земли, зданий и сооружений на регулярной основе, с тем, чтобы их балансовая стоимость не отличалась существенно от стоимости, которая была бы определена с использованием данных об их справедливой стоимости на отчетную дату. Периодичность проведения переоценок зависит от изменений справедливой стоимости переоцениваемых активов.

4. Основные положения Учетной политики

Консолидация

Дочерние компании консолидируются, начиная с даты фактической передачи Группе контроля над их операциями (дата приобретения), и прекращают консолидироваться, начиная с даты прекращения контроля.

При необходимости, финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения в соответствие с учетной политикой, принятой Группой.

Приобретение дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения определяется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или предполагаемых обязательств на дату обмена с учетом затрат, непосредственно связанных с приобретением. Датой обмена является дата приобретения, если объединение компаний происходит в результате одной операции. Однако, если объединение компаний происходит поэтапно в результате последовательных покупок акций, датой обмена является дата каждой покупки акций, а датой приобретения является дата получения Группой контроля над дочерней компанией.

Приобретенные идентифицируемые активы и обязательства, а также условные обязательства, принятые в результате приобретения компаний, первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от доли миноритарных акционеров.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании до и на момент приобретения по каждой сделке отражается как гудвилл. Превышение справедливой стоимости доли покупателя в приобретенных идентифицируемых чистых активах над стоимостью приобретения незамедлительно отражается в комбинированном отчете о совокупном доходе.

Операции, остатки и нереализованные доходы по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются. Нереализованные расходы также взаимоисключаются, за исключением тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены. При необходимости, учетная политика дочерних компаний была изменена для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Неконтролирующие доли – это часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю, которой Группой не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля - доля миноритарных акционеров представляет собой отдельный компонент собственных средств Группы.

Финансовые активы, не являющиеся производными

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- займы и дебиторская задолженность.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом НДС. Доходы Группы признаются на следующих основаниях:

Доход от продажи продукции

Доходы от продажи продукции признаются в финансовой отчетности при условии перехода права собственности и связанных рисков к покупателю, что обычно происходит в момент продажи или доставки продукции покупателю, приемки покупателем продукции и при разумной уверенности в получении экономических выгод.

Доход от аренды

Доходы от аренды признаются в финансовой отчетности методом начислений в соответствии с условиями заключенных соглашений.

Доход от процентов

Доход от процентов отражается в финансовой отчетности на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива.

Доход от дивидендов

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов

Пособия персоналу

Группа выплачивает взносы в Фонд социального страхования, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере их возникновения и включены в состав расходов на оплату труда. У Группы нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Группы недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Финансовые расходы

Уплаченные проценты и прочие расходы по займам отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки в иностранной валюте, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Налоги

Текущие налоговые обязательства и активы текущего и предшествующих периодов рассчитываются из предполагаемой суммы выплаты или возмещения налоговыми органами, исходя из налоговых ставок, в установленном законом порядке на отчетную дату.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства (активы) рассчитываются на основании возникающих временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их оценкой в финансовой отчетности Группы на соответствующие отчетные даты и ставки налога на прибыль, действующей в отчетном периоде.

Отложенные налоговые обязательства (активы) признаются только в том случае, когда существует большая вероятность, что реализация указанных обязательств (активов) приведет к увеличению (уменьшению) налоговых обязательств Группы в будущем.

Размер отложенных налоговых обязательств определяется исходя из налоговых ставок периода, когда будет реализован актив или возникнет обязательство.

Дивиденды

В консолидированной финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором были утверждены собранием акционеров.

Основные средства

В соответствии с принципом существенности для целей составления финансовой отчетности Группы не учитываются в качестве основных средств, объекты, не способные приносить экономические выгоды свыше одного года (одного операционного цикла).

В части групп основных средств «Земля», «Здания» и «Сооружения» Группа применяет модель учета по справедливой стоимости. Оценка была произведена независимым оценщиком ЗАО «Агентство оценки и экспертизы «Орлан». Остальные группы отражаются в отчетности на основе модели по первоначальной стоимости.

Группа проводит переоценки с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости основных средств от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату.

Если балансовая сумма основного средства повышается в результате переоценки, то это увеличение отражается в статье «Резерв переоценки» консолидированного отчета о финансовом положении. При этом увеличение подлежит признанию в консолидированном отчете о совокупном доходе в той степени, в которой оно реверсирует убыток от переоценки по соответствующему основному средству, признанный ранее.

Если балансовая стоимость основного средства уменьшилась в результате переоценки, то такое уменьшение подлежит признанию в консолидированном отчете о совокупном доходе. При этом убыток от переоценки дебетует статью «Резерв переоценки» консолидированного отчета о финансовом положении при наличии любого кредитового сальдо от переоценки в отношении соответствующего основного средства, признанного ранее.

Объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

Группы основных средств	Срок полезной службы, лет
Земля	Не амортизируется
Здания	20...63
Сооружения	4...50
Машины и оборудование (кроме офисного)	2...33
Офисное оборудование	2...5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3...5
Транспортные средства	5...7
Незавершенное строительство	Не амортизируется
Прочие основные средства	1...5

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования, капитализируются. Все прочие расходы по займам отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Расходы на содержание и текущий ремонт отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения. К расходам на текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Строящиеся объекты

Активы, находящиеся в стадии строительства, включаются в отчет о финансовом положении. До ввода в эксплуатацию амортизация этих объектов не производится.

Дочерние общества

Дочерними считаются общества, в которых Группа владеет прямо или косвенно через дочерние организации более чем половиной голосующих прав общества, кроме исключительных случаев, когда может быть четко продемонстрировано, что такое владение не обеспечивает контроль. Дочерними также считаются общества, когда Группа владеет не более чем половиной голосующих прав организации, если она обладает:

- возможностью управлять более чем половиной акций, имеющих право голоса, по соглашению с другими инвесторами;
- полномочиями определять финансовую и операционную политику организации согласно уставу или соглашению;
- правом назначать и смещать большинство членов совета директоров или равнозначного органа управления другой организации, при этом контроль над организацией осуществляется через этот совет или орган;
- возможностью иметь большинство голосов на заседаниях совета директоров или равнозначного органа управления, при этом контроль над организацией осуществляется через этот совет или орган.
-

Ассоциированные общества

Ассоциированными являются общества, в которых Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций и на которые оказывает значительное влияние, но не имеет полного контроля над ними.

Запасы

В отчетности запасы отражаются по наименьшей из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Незавершенное производство

Незавершенное производство отражается по себестоимости, за вычетом любых прогнозируемых убытков. Себестоимость незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, рабочей силы и прямых расходов, включая накладные расходы при нормальном уровне деятельности.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Зачет по НДС производится в свернутом виде в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции относятся к собственному капиталу.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, если Группа становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается при ее возникновении по справедливой стоимости с последующим расчетом амортизации методом действительного процента. Соответствующие списания установленных потерь отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при существовании объективных данных об обесценении актива. Такие списания рассчитываются как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью денежных потоков в будущих периодах, дисконтированных с учетом действительного процента, определенного на дату возникновения актива.

Авансы полученные

Авансовые платежи, выручка по которым не признана, отражаются в статье «Кредиторы» как авансы, полученные от покупателей, на дату составления отчета о финансовом положении. Авансовые платежи, выручка по которым признана, отражаются как авансы, полученные от покупателей, если они превышают выручку, отраженную в консолидированном отчете о совокупном доходе на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении.

Выданные кредиты

Предоставление Группой денежных средств в качестве займа непосредственно заемщику классифицируется как кредит и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении с учетом амортизации. Стоимость с учетом амортизации рассчитывается как справедливая стоимость наличных денежных средств, выделенных на предоставление кредита, согласно рыночным ценам на дату выдачи кредита. Кредиты признаются на момент передачи денежных средств заемщику.

Списание обесценившегося кредита происходит при наличии объективных данных о том, что Группа не сможет взыскать все суммы к получению согласно условиям кредитных договоров. Резерв рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма равна текущей стоимости будущих денежных потоков с учетом сумм, подлежащих возмещению по поручительству или обеспечению, дисконтированных с учетом первоначальной ставки по кредиту.

Инвестиции

Группа классифицирует свои инвестиции в акции и долговые ценные бумаги по следующим группам: финансовые активы по их справедливой стоимости, финансовые активы, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, удерживаемые для продажи. Классификация зависит от цели, с которой данные инвестиции были совершены. Руководство Группы определяет классификацию на момент первого признания данных инвестиций и далее пересматривает ее на каждую отчетную дату.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы по их справедливой стоимости

Эта категория разбивается на две подкатегории: финансовые активы, удерживаемые для продажи, и финансовые активы по справедливой стоимости, признаваемую через прибыль или убыток. Финансовый актив признается удерживаемым для продажи, если он был приобретен преимущественно с целью получения краткосрочного дохода за счет курсовой разницы. Активы этой категории признаются оборотными активами, если они либо удерживаются для продажи, либо подлежат реализации в течение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Инвестиции с фиксированными или устанавливаемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые руководство Группы планирует не перепродавать до наступления даты погашения, кроме кредитов и займов, выданных Группой, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Такие инвестиции признаются долгосрочными активами, если объявленный срок погашения превышает двенадцать месяцев с отчетной даты. В противном случае инвестиции признаются краткосрочными (оборотными) активами.

Финансовые активы, удерживаемые для продажи

Инвестиции, которые планируется держать в течение неопределенного срока и которые могут быть проданы в случае изменения их ликвидности или процентных ставок, классифицируются как свободные для продажи и включаются в долгосрочные активы.

В том случае если руководство Группы выразит намерение продать указанные ценные бумаги в срок менее 12 месяцев с отчетной даты или возникнет необходимость их продажи с целью увеличения операционного капитала, они включаются в краткосрочные (текущие) активы.

Купля-продажа ликвидных активов, осуществляемая обычным способом, признается на дату совершения сделки. Первоначально инвестиции признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки, для всех финансовых активов. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли, либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами. В дальнейшем инвестиции, свободные для продажи, признаются по их справедливой стоимости. Кредиты и займы, и удерживаемые ликвидные активы признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом действительного процента.

Курсовые разницы, образующиеся в отношении ценных бумаг, признаются как прибыли или убытки. Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе за период, когда произошло изменение справедливой стоимости. Неполученные прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для продажи, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. В случае продажи или выбытия ликвидных активов накопленная стоимостная разница включается в консолидированный отчет о совокупном доходе.

При расчете справедливой цены котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая предлагаемая цена. Если на рынке данных бумаг не ведутся торги (или данные бумаги не размещены на бирже), Группа рассчитывает справедливую цену каким-либо из методов оценки. Для оценки могут быть использованы методы: оценки на основе данных по сделкам, совершенным в недалеком прошлом, сравнительной оценки сделок, совершаемых с другими аналогичными ценными бумагами, анализа дисконтированного денежного потока, максимально используя для этого внешние источники и в наименьшей степени опираясь на внутреннюю информацию Группы. Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Группа оценивает наличие признаков обесценения тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. В случае с инвестициями, классифицированными как свободные для продажи, существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг рассматривается как признак их обесценения. В случае возникновения подобной ситуации в отношении инвестиций, свободных для продажи, общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценения, признанного ранее), признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей настоящей отчетности, денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Займы

Займы первоначально признаются как поступления, за вычетом понесенных операционных издержек. Затем займы признаются по амортизированной цене. Все разницы между поступлениями (за вычетом операционных издержек) и выкупной стоимостью отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе за период существования займа, при помощи метода действующей процентной ставки.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

Долевые инструменты

Долевые инструменты, выпускаемые Группой, признаются как поступления, за вычетом прямых операционных издержек.

Обесценение активов

Активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются и проверяются ежегодно на предмет обесценения. Указанные активы подвергаются проверке на предмет обесценения каждый раз, когда определенные события или изменение условий указывают на возможность затруднений при возмещении актива. Снижением стоимости в результате обесценения признается сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость выше справедливой стоимости актива с учетом расходов на его продажу и ценности от его использования. С целью подсчета обесценения активы группируются на низшем уровне, на котором могут быть отдельно выделены денежные потоки (единицы, генерирующие денежные средства).

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением налога относящегося к операциям, отражающимся в составе капитала, в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Резервы по обязательствам и расходам

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 и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии что получение такого возмещения практически бесспорно.

Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии – это контракты, требующие от Группы осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученных платежей. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и наиболее точной оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Сравниваемые показатели

В случае необходимости, сравниваемые показатели корректируются с целью соответствия изменениям в представлении в текущем году.

Представление в отчетности активов и обязательств

Активы и обязательства в отчетности относятся к краткосрочным (оборотным), если срок обращения их не превышает 12 месяцев с отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9) (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

- финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
- все долевыми инструментами учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевыми инструментами может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нерезализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае, возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

Правление КМСФО опубликовало поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), которая переносит дату вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», применимого к годовым периодам, начинающимся 1 января 2015 года или после этой даты. Данная поправка была опубликована в результате решения Правления продлить срок работы по оставшимся этапам проекта замещения МСФО (IAS) 39, который должен был закончиться в июне 2011 года. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (МСФО (IFRS) 10) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретация (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям.

Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (МСФО (IFRS) 11) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» (МСФО (IAS) 31) и интерпретация (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (МСФО (IFRS) 12) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроля, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенная информация о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроля и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (МСФО (IFRS) 13) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

Поправка МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 27) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, содержит требования по учету и раскрытию информации по инвестициям в дочерние общества, совместную деятельность и ассоциированные компании в случае, когда общество составляет отдельную финансовую отчетность. Ожидается, что применение этой поправки не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» (МСФО (IAS) 28) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, предписывает порядок учета инвестиций в ассоциированные компании и содержит требование по применению метода долевого участия к инвестициям в ассоциированные компании и совместную деятельность. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) (выпущены в июне 2011 года) применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 г. или после этой даты, изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

5. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (МСФО (IAS) 19) (выпущен в июне 2011 года) применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2012 г. и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты). Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

- Поправка МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (МСФО (IFRS) 1)
 - разъясняет, что компания при прекращении подготовки отчетности в соответствии с МСФО может либо заново применить МСФО (IFRS) 1 или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она никогда не прекращала их применять,
 - предоставляет освобождение от применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» ретроспективно при первом применении МСФО.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) разъясняет, что примечания к балансу не требуются при подготовке дополнительного баланса на дату начала сравнительного периода, в случае если он подготовлен в связи с существенным влиянием ретроспективных изменений и корректировок отчетности, изменений в учетной политике или реклассификаций для целей презентации, в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», в то время как такие примечания потребуются в случае, если руководство добровольно предоставляет дополнительную сравнительную информацию.
- Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16) разъясняет, что если сервисное оборудование используется дольше одного годового периода, то такое оборудование классифицируется как основные средства, а не как запасы.
- Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (МСФО (IAS) 32) разъясняет, что налоговые последствия распределения прибыли акционерам признаются в отчете о совокупном доходе, что соответствует требованиям МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».
- Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34) приводит в соответствие МСФО (IAS) 34 и требования МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». МСФО (IAS) 34 разъясняет, что для операционного сегмента в промежуточной финансовой отчетности требуется раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств, только если такая информация регулярно предоставляется высшему органу оперативного управления и в этих оценках произошли значительные изменения с момента последней годовой финансовой отчетности.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет применение этих поправок на консолидированную финансовую отчетность.

6. **Дочерние и ассоциированные компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность**

Основные дочерние и ассоциированные компании, включенные в данную консолидированную отчетность, представлены в таблице ниже:

Название компании	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения	
			на 31.12.2012	на 31.12.2011
¹ ООО «Наука-Инвест»	Операции с ценными бумагами	Россия	100.00%	100.00%
ООО «Лаборатория инноваций НПО «Наука»	Производство красителей	Россия	100.00%	-
ЗАО «Хамилтон Стандарт-Наука»	Производство тепло-обменников для систем кондиционирования воздуха гражданских самолетов	Россия	38.78%	38.78%

¹ Прежнее наименование ООО «Наука и Право»

7. Информация по сегментам

Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2012 год применялись положения МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Группа выделила пять отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают различные виды услуг, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется раздельно. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

- *продукция для авиации* – производство агрегатов и изделий для систем кондиционирования воздуха, жизнеобеспечения, охлаждения и обогрева, терморегулирования для наземного, морского и воздушного транспорта и установок по жизнеобеспечению;
- *услуги аренды* – услуги по сдаче в операционную аренду недвижимости под офисы;
- *услуги НИОКР* – разработка передовых технологий, проведение научно-технических исследований и опытно-конструкторских работ;
- *услуги по ремонту продукции для авиации* – осуществление работ по плановому и внеплановому, текущему и капитальному ремонту агрегатов и изделий для систем кондиционирования воздуха, жизнеобеспечения, охлаждения и обогрева, терморегулирования для наземного, морского и воздушного транспорта и установок по жизнеобеспечению;
- *Услуги по тепло-, электро-, водоснабжению* - услуги по передаче тепловой энергии, электроэнергии и воды.

Совет директоров оценивает результаты деятельности по операционным сегментам на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с законом о бухгалтерском учете Российской Федерации.

Информация о финансовых результатах деятельности каждого сегмента представлена далее. Оценка результатов проводится на основе анализа прибыли сегментов до налогообложения, отраженной на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами.

Для оценки результатов используется показатель прибыли сегмента, поскольку руководство полагает, что подобная информация является оптимальной для оценки результатов деятельности отдельных сегментов, так как позволяет сравнивать их результаты с аналогичными показателями других предприятий этой же отрасли.

Управленческая информация, анализируемая Руководством Группы в целях распределения ресурсов и управления деятельностью операционных сегментов, не содержит итоговой оценки активов и обязательств отчетных сегментов. Руководство принимает решения и оценивает результаты деятельности сегментов на основе сегментной прибыли. Раскрытие информации о величине активов и обязательств сегментов не производится.

7. Информация по сегментам (продолжение)

	Продукция для авиации	Услуги аренды	Услуги НИОКР	Услуги по ремонту продукции для авиации	Услуги по тепло-, электро-, водо- снабжению	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года						
Выручка от продаж внешним покупателям	874 997	11 653	39 612	123 648	13 366	1 063 276
Выручка от продаж между сегментами	-	20	-	-	-	20
Итого выручка отчетного сегмента	874 997	11 673	39 612	123 648	13 366	1 063 296
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	106 271	1 969	(12 643)	26 972	4 958	127 527
За год, закончившийся 31 декабря 2011 года						
Выручка от продаж внешним покупателям	936 026	10 489	321 605	69 676	28 096	1 365 892
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-
Итого выручка отчетного сегмента	936 026	10 489	321 605	69 676	28 096	1 365 892
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	223 310	2 782	48 422	27 985	(951)	301 548

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к показателю прибыли за год, представленному в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	2012	2011
Выручка		
Итого выручка отчетных сегментов	1 063 297	1 365 892
Выручка предприятий, не включенная в состав отчетных сегментов	17 242	16 875
Выручка от операций между сегментами	(20)	-
Корректировки (выручка по НИОКР)	26 987	
Корректировки (доход по аренде)	(11 653)	(10 489)
Консолидированная выручка по МСФО	1 095 854	1 372 278
Прибыль или убыток		
Прибыль сегментов до налогообложения по РСБУ	127 527	301 548
Убыток от операций, не включенных в состав отчетных сегментов	(35 288)	(44 801)
Прибыль до налогообложения по РСБУ	92 239	256 747
<i>Эффект от различий в принципах классификации расходов:</i>		
Рекласс расходов, отраженных в чистой прибыли в состав расходов по текущей деятельности	(44 266)	(1 495)
<i>Эффект от различий принципов признаний и оценки по МСФО и по РСБУ в части:</i>		
основных средств	(60 176)	(42 255)
нематериальных активов	8 432	565
изменения в резерве по отпускам	-	36 662
изменения в резерве по дебиторам	34 533	(34 459)
изменения в резерве по гарантиям	(2 569)	(778)
изменения в резерве по неликвидам	(449)	1 543
НИОКР	4 560	8 494
Убыток по договорам НИОКР	(18 386)	-
расходов будущих периодов	49	3 918
прибыли от участия в ассоциированной компании	40 514	24 472
прочее	(330)	108
Прибыль\Убыток до налога на прибыль по МСФО	54 149	253 522

Крупнейшие покупатели

В 2012 году объем продаж составил 10% от общей выручки Группы по ОАО "Корпорация "Иркут" в объеме 10% от общей величины выручки всей Группы.

В 2011 году объем продаж превысил 10% от общей выручки Группы по ОАО "Корпорация "Иркут" в объеме 24% от общей величины выручки всей Группы.

8. Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ассоциированная компания ЗАО "Хамильтон Стандарт-Наука"

На 31 декабря 2012 г. Группе принадлежало 38,78% компании ЗАО "Хамильтон Стандарт-Наука" (на 31 декабря 2011: 38,78%).

Операции с участием прочих связанных сторон

Ниже раскрывается информация об операциях Группы со связанными сторонами, которые представляют собой операции с предприятиями, находящимися под контролем акционеров-учредителей Группы и операции с ассоциированными компаниями:

	Ассоциированн ая компания	Прочие связанные стороны	ИТОГО
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года			
<i>Продажи</i>			
оказание услуг	10	8 293	8 303
<i>Закупки</i>			
покупка товаров (готовой или незавершенной продукции)	5 704	-	5 704
получение услуг	-	14 072	14 072
авансы выданные	-	443	443
За год, закончившийся 31 декабря 2011 года			
<i>Продажи</i>			
оказание услуг	5	48 043	48 048
продажи имущества и других активов	-	351	351
<i>Закупки</i>			
покупка товаров (готовой или незавершенной продукции)	18 059	-	18 059
получение услуг	-	8 388	8 388
авансы выданные	2 050	2 265	4 315

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с участием прочих связанных сторон (продолжение)

Сальдо по операциям со связанными сторонами:

	Ассоциирован- ная компания	Прочие связанные стороны	ИТОГО
<i>на 31.12.2012</i>			
Дебиторская задолженность (в т.ч. по авансам выданным)	-	1 284	1 284
Кредиторская задолженность (в т.ч. по авансам полученным)	441	208	649
<i>на 31.12.2011</i>			
Дебиторская задолженность (в т.ч. по авансам выданным)	-	4 721	4 721
Кредиторская задолженность (в т.ч. по авансам полученным)	3 019	2 175	5 194

Условия сделок со связанными сторонами

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон.

Займы, выданные (предоставленные) связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам

В 2011-2012 гг. операций, связанных с предоставлением займов со связанными сторонами не было.

Вознаграждения руководящему персоналу

Суммы вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году и отраженные в составе расходов на персонал, составили:

	2012	2011
<i>Вознаграждения старшему руководящему персоналу Группы:</i>		
краткосрочное вознаграждение	17 181	29 774
<i>Вознаграждения членам Совета Директоров:</i>		
краткосрочное вознаграждение	8 306	21 829

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период в отношении старшего руководящего персонала.

9. Выручка от продаж

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Продукция для авиации	874 997	936 026
Услуги по ремонту продукции для авиации	123 648	69 676
НИОКР	66 599	321 605
Услуги по тепло-, электро-, водоснабжению	13 366	28 096
Продукция пожарного и общетехнического назначения	9 032	8 870
Прочие	8 210	8 005
	<u>1 095 852</u>	<u>1 372 278</u>

10. Себестоимость продаж

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Вознаграждение работникам	(416 256)	(373 187)
Сырье, материалы и комплектующие	(144 960)	(163 251)
Амортизация	(88 926)	(71 588)
Коммунальные услуги	(32 678)	(25 939)
Услуги по переработке давальческого сырья	(16 297)	(20 482)
Ремонт и содержание недвижимого имущества	(14 731)	(16 668)
Ремонт и содержание производственных машин, оборудования и транспорта	(10 400)	(12 172)
Расходы на образование резерва по гарантийному ремонту	(8 003)	(10 926)
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (соисполнители)	(4 079)	(66 677)
Арендные платежи	(3 320)	(4 106)
Услуги по страхованию, оценке имущества	(629)	52
Прочие расходы	(16 441)	(17 237)
	<u>(756 720)</u>	<u>(782 181)</u>

11. Административные расходы

	2012	2011
Вознаграждение работникам	(178 252)	(187 057)
Амортизация	(30 070)	(27 731)
Арендные платежи	(17 752)	(15 092)
Коммунальные услуги	(16 320)	(9 742)
Консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	(9 635)	(6 511)
Ремонт и содержание недвижимого имущества	(8 605)	(14 223)
Услуги связи, интернет	(3 566)	(2 945)
Ремонт и содержание производственных машин, оборудования и транспорта	(3 003)	(5 533)
Услуги по страхованию, оценке имущества, ценных бумаг	(70)	(442)
Прочие расходы	(17 815)	(18 510)
	(285 089)	(287 786)

12. Расходы на продажу и реализацию

	2012	2011
Вознаграждение работникам	(13 092)	(10 762)
Тара и упаковка	(3 405)	(3 474)
Реклама и маркетинг	(920)	(3 677)
Амортизация	(430)	(190)
Прочие расходы	(2 206)	(328)
	(20 053)	(18 431)

13. Доходы и расходы от прочих операций

	2012	2011
Доход/расход по резерву под дебиторскую задолженность краткосрочную	29 566	(39 380)
Прочие доходы	9 042	10 222
Доход/расход по резерву под запасы	6 802	(16 314)
Расходы на МОБ работы (субсидируются государством)	492	466
Доход/расход по резерву по расчетам по претензиям	462	-
Доход/расход по резерву по финансовым вложениям краткосрочным	269	(268)
Доход/расход по резерву под займы выданные краткосрочные	5	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	3 523
Доход/расход по резерву под займы выданные краткосрочные	-	(4)
Убытки от обесценения ОС	-	1 882
Штрафы, пени, неустойки к выплате	(211)	(495)
Прибыли/Убытки от выбытия запасов	(1 226)	(763)
Прибыли/Убытки от выбытия основных средств	(2 001)	(7 581)
Налоги	(6 447)	(6 598)
Прибыли/Убытки по результатам инвентаризации	(18 312)	12 330
	(18 615)	(51 626)

14. Финансовые доходы и расходы

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Курсовые разницы net	3 512	(1 491)
Проценты к получению	1	223
Прочие расходы	(233)	(2 238)
Проценты к уплате	(12 972)	(17 857)
	<u>(9 692)</u>	<u>(21 363)</u>

15. Налог на прибыль

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Прибыль/убыток до вычета налогов	54 149	253 522
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(10 830)	(50 704)
Эффект доходов/расходов, не влияющих на налогооблагаемую базу	-	
расходы не учитываемые для целей налога на прибыль (по ставке 20%)	3 111	3 467
Налог на прибыль	<u>(7 719)</u>	<u>(47 237)</u>

Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.
(в тысячах рублей)

16. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств за 2012 год представлены ниже:

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.	16 065	1 557 066	150 831	499 773
Амортизация на 1 января 2012 г	-	-	(34)	(308 587)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.	16 065	1 557 066	150 797	191 186
Поступления	-	-	-	-
Внутренние перемещения	-	9 909	5 994	19 739
Амортизация	-	(53 986)	(9 759)	(36 762)
Выбытия первоначальной стоимости	-	-	(499)	(9 507)
Выбытия амортизации	-	-	11	8 053
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	16 065	1 566 975	156 324	510 006
Амортизация на 31 декабря 2012 г.	-	(53 986)	(9 780)	(337 297)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	16 065	1 512 989	146 544	172 709

Офисное обору- дование	Прои- зводствен- ный и хозяйст- венный инвентарь	Транс- портные средства	Капи- тальные вложения	Прочие	Всего
36 128 (16 227)	13 432 (7 100)	13 937 (7 766)	33 422 -	3 760 (1664)	2 324 414 (341 378)
19 901	6 332	6 171	33 422	2 096	1 983 036
-	-	-	59 666	-	59 666
4 841 (3 774)	1 143 (2 002)	1 829 (2 140)	(47 683) -	4 228 (3 886)	- (112 309)
(2 017)	(16)		-	(3 571)	(15 610)
1 246	15		-	3 571	12 896
38 952 (18 755)	14 558 (9 086)	15 766 (9 906)	45 405 -	4 418 (1 980)	2 368 469 (440 790)
20 197	5 472	5 860	45 405	2 438	1 927 679

*Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.
 (в тысячах рублей)*

16. Основные средства (продолжение)

Сравнительная информация за 2011 год:

	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Сооружения</u>	<u>Машины и оборудование (кроме офисного)</u>
Первоначальная стоимость на 1 января 2011 г.	15 769	1 463 843	148 503	476 709
Амортизация на 1 января 2011 г	-	-	(264)	(294 591)
Остаточная стоимость на 1 января 2011 г.	15 769	1 463 843	148 239	182 118
Поступления	-	-	-	-
Внутренние перемещения	-	21 992	1 698	46 256
Амортизация	-	(48 612)	(7 782)	(32 936)
Переоценка	296	119 828	9 365	-
Обесценение	-	15	1 867	-
Выбытия первоначальной стоимости	-	-	(2 984)	(23 192)
Выбытия амортизации	-	-	394	18 940
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.	16 065	1 557 066	150 831	499 773
Амортизация на 31 декабря 2011 г.	-	-	(34)	(308 587)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	16 065	1 557 066	150 797	191 186

Офисное обору- дование	Прои- зводствен- ный и хозяйст- венный инвентарь	Транс- портные средства	Капи- тальные вложения	Прочие	Всего
36 549 (14 174)	11 608 (5 604)	14 660 (6 847)	43 936 -	4 872 (2 216)	2 216 449 (323 696)
22 375	6 004	7 813	43 936	2 656	1 892 753
-	-	-	68 041	-	68 041
1 559 (3 232)	2 240 (1847)	1 132 (2 147)	(78 555) -	3 678 (4 238)	- (100 794)
-	-	-	-	-	129 489
- (1 981)	- (417)	- (1 855)	-	- (4 790)	1 882 (35 219)
1 180	352	1 228	-	4 790	26 884
36 128 (16 227)	13 432 (7 100)	13 937 (7 766)	33 422 -	3 760 (1 664)	2 324 414 (341 378)
19 901	6 332	6 171	33 422	2 096	1 983 036

16. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2011 г. банковские кредиты не обеспечены основными средствами. (на 31 декабря 2011 обеспечены основными средствами балансовой стоимостью: 74 654 тыс. руб.)

Из них по видам:

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г
Машины и технологическое оборудование	-	74 399
Офисное оборудование	-	255

17. Инвестиционная недвижимость

Ниже представлены изменения в составе инвестиционной недвижимости:

	Инвестиционная собственность, удерживаемая с целью получения дохода от аренды		Инвестиционная собственность, удерживаемая с целью получения дохода от изменений в капитале	
	2012	2011	2012	2011
Остаток на 01 января	46 399	37 711	1 911	1 887
Чистый убыток от корректировки справедливой стоимости	-	8 688	-	24
Остаток на 31 декабря	46 399	46 399	1 911	1 911

	2012	2011
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	11 653	10 489
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	(3 701)	(1 042)
Доход/убыток от переоценки инвестиционной собственности	-	8 712
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	7 952	18 159

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

Инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая была определена в результате оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком ЗАО «Агентство оценки и экспертизы «Орлан» по состоянию на 01.01.2012 г. Фирма ЗАО «Агентство оценки и экспертизы «Орлан» является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Справедливая стоимость объектов недвижимости определялась на основании операций, наблюдаемых на рынке.

18. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов за 2012 год представлены ниже:

	Патенты	НИОКР	Лицензии	Программное обеспечение	Вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.	8 188	1 353	7	35 990	2 085	47 623
Поступления	3 135	48 519	2 195	9 920	-	63 769
Выбытие первоначальной стоимости	-	-	-	-	(98)	(98)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	11 323	49 872	2 202	45 910	1 987	111 294
Амортизация на 1 января 2012 г.	(2 466)	-	(6)	(15 011)	-	(17 483)
Начисленная амортизация	(936)	(10 630)	(345)	(6 571)	-	(18 482)
Выбытие амортизации	-	-	-	-	-	-
Амортизация на 31 декабря 2012 г.	(3 402)	(10 630)	(351)	(21 582)	-	(35 965)
Остаточная стоимость на 01 января 2012 г.	5 722	1 353	1	20 979	2 085	30 140
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	7 921	39 242	1 851	24 328	1 987	75 329

18. Нематериальные активы (продолжение)

Сравнительная информация за 2011 год:

	Патенты	НИОКР	Лицензии	Программное обеспечение	Вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2011 г.	4 032	228	6	30 103	1 516	35 885
Поступления	4 156	1 125	1	5 887	569	11 738
Выбытие первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.	8 188	1 353	7	35 990	2 085	47 623
Амортизация на 1 января 2011 г.	(1 862)	-	(5)	(9 228)	-	(11 095)
Начисленная амортизация	(604)	-	(1)	(5 783)	-	(6 388)
Выбытие амортизации	-	-	-	-	-	-
Амортизация на 31 декабря 2011 г.	(2 466)	-	(6)	(15 011)	-	(17 483)
Остаточная стоимость на 01 января 2011 г.	2 170	228	1	20 875	1 516	24 790
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	5 722	1 353	1	20 979	2 085	30 140

19. Инвестиции в ассоциированные компании

Группе принадлежит 38,78 % доли в уставном капитале компании ЗАО «Хамилтон Стандарт - Наука», занимающейся производством теплообменных устройств для кондиционирования воздуха.

ОАО «Хамилтон Стандарт- Наука» – частная компания, не котирующаяся на бирже. Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по инвестициям Группы в ОАО «Хамилтон Стандарт- Наука»:

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г
<i>Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании</i>	38,78%	38,78%
Оборотные активы	238 540	204 606
Внеоборотные активы	133 687	113 645
Обязательства	(76 982)	(63 520)
Капитал	295 245	254 731
Аванс перечисленные Группой в счет увеличения уставного капитала ассоциированной компании	-	62 374
<i>Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании</i>	38,78%	38,78%
Выручка	193 361	152 996
Прибыль	40 514	24 472
Балансовая стоимость инвестиций	295 245	254 731

20. Запасы

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г
Сырье и основные материалы	455 858	383 292
Незавершенное производство	221 312	193 684
Готовая продукция	182 318	261 294
Материалы, переданные в переработку	21 394	6 699
Тара и упаковочные материалы	6 392	1 625
Товары	1 198	1 220
Топливо	576	564
Прочие запасы	39 684	33 415
	928 732	881 793

20. Запасы (продолжение)

Резервирование средств под обесценение запасов:

	На 31 декабря 2012 г	Суммы, списанные как невозмещаемые	Отчисления за 2012 год	На 01 января 2012 г
Резерв под сырье и основные материалы	(8 985)	-	(2 050)	(6 935)
Резерв под незавершенное производство	(8 855)	-	3 411	(12 266)
Резерв под комплектующие и полуфабрикаты	-	-	4 582	(4 582)
Резерв под готовую продукцию	(642)	-	859	(1 501)
	(18 482)	-	6 802	(25 284)

Сравнительная информация за 2011 год:

	На 31 декабря 2011 г	Суммы, списанные как невозмещаемые	Отчисления за 2011 год	На 01 января 2011 г
Резерв под сырье и основные материалы	(6 935)	-	1 314	(8 249)
Резерв под незавершенное производство	(12 266)	-	(12 266)	-
Резерв под комплектующие и полуфабрикаты	(4 582)	-	(4 582)	-
Резерв под готовую продукцию	(1 501)	-	(780)	(721)
	(25 284)	-	(16 314)	(8 970)

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Текущая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г
Дебиторская задолженность покупателей	172 678	173 268
Расчеты с прочими дебиторами	143	3 006
Расчеты с персоналом	106	-
	172 927	176 274

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Резервирование средств в счет обесценивания дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2012 г	Использование резерва	Восстановление (Начисление резерва)	На 01 января 2012 г
Резерв под задолженность покупателей	(25 120)	-	29 558	(54 678)
Резерв под задолженность с прочими дебиторами	-	-	630	(630)
	(25 120)	-	30 188	(55 308)

Сравнительная информация за 2011 год:

	На 31 декабря 2011 г	Использование резерва	Восстановление (Начисление резерва)	На 01 января 2011 г
Резерв под задолженность покупателей	(54 678)	2 162	(40 745)	(16 095)
Резерв под задолженность с прочими дебиторами	(630)	-	1 365	(1 995)
	(55 308)	2 162	(39 380)	(18 090)

Далее приведен анализ по срокам торговой и прочими покупателями задолженности по состоянию на 31 декабря:

	По требова- нию	Менее 6-ти месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого
<i>На 31 декабря 2012 г.</i>						
Торговые покупатели	82 060	100 975	4 903	9 653	207	197 798
Прочие покупатели	42	-	-	101	-	143
	82 102	100 975	4 903	9 754	207	197 941
<i>На 31 декабря 2011 г.</i>						
Торговые покупатели	7 129	114 720	35 895	11 986	3 538	173 268
Прочие покупатели	66	2671	101	-	168	3 006
	7195	117 391	35 996	11 986	3 706	176 274

22. Прочие активы

В отношении финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи, на каждую отчетную дату Группа анализирует, имеются ли объективные признаки того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению. В случае долевого участия, классифицированных в качестве имеющих в наличии для продажи, объективные признаки обесценения включают значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже их первоначальной стоимости. Определение того, что является «значительным» или «продолжительным», требует суждения. При вынесении данного суждения Группа оценивает, среди прочего, изменения цен на акции в прошлом, а также длительность периода, в течение которого справедливая стоимость инвестиций была ниже первоначальной стоимости или степень, в которой первоначальная стоимость инвестиций превышала их справедливую стоимость.

Долгосрочные

	<u>На 31 декабря 2012 г</u>	<u>На 31 декабря 2011 г</u>
Займы и дебиторская задолженность долгосрочные		
Займы выданные долгосрочные	-	-
Авансы выданные долгосрочные	-	10
	<u>-</u>	<u>10</u>
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Акции некотируемые	6	6
	<u>6</u>	<u>6</u>
	<u>6</u>	<u>16</u>

Краткосрочные

	<u>На 31 декабря 2012 г</u>	<u>На 31 декабря 2011 г</u>
Займы и дебиторская задолженность		
Займы выданные, краткосрочные		297
Расчеты с внебюджетными фондами к возмещению	142	43 540
Налоги (кроме налога на прибыль) к возмещению из бюджета	174	5 872
Налог на прибыль к возмещению из бюджета	18 044	175
	<u>18 360</u>	<u>49 884</u>
Инвестиции, удерживаемые до погашения		
Векселя	-	268
	<u>-</u>	<u>268</u>
	<u>18 360</u>	<u>50 152</u>

22. Прочие активы (продолжение)

Резервирование средств в счет обесценения прочих активов

	На 31 декабря 2012 г	Суммы, списанные как невозмещаемые	Восстановле- ние (Начисле- ние резерва)	На 01 января 2012 г
Краткосрочные				
Резерв под векселя	-	-	268	(268)
Резерв под займы выданные, краткосрочные	-	-	6	(6)
	-	-	274	(274)

Резервирование средств в счет обесценения прочих активов (продолжение)

Сравнительная информация за 2011 год:

	На 31 декабря 2011 г	Суммы, списанные как невозмещаемые	Восстановле- ние (Начисле- ние резерва)	На 01 января 2011 г
Краткосрочные				
Резерв под векселя	(268)	-	(268)	-
Резерв под займы выданные, краткосрочные	(6)	-	(4)	(2)
	(274)	-	(272)	(2)

23. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г
Денежные средства в кассе	112	80
Денежные средства на расчетных счетах	1 294	12 137
	1 406	12 217

Проценты на остаток денежных средств на банковских счетах в 2012 г. не начислялись (в 2011 г. эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах составляла 1 -3%) .

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены. В таблице ниже приводится анализ кредитного качества остатков на банковских счетах и срочных депозитов с использованием национального рейтинга агентства Moody's для российских банков и международного рейтинга Moody's для международных банков:

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г
Российские банки		
рейтинг D+	268	1 591
рейтинг D-	678	10 546
рейтинг E+	346	-
без рейтинга	2	-
	1 294	12 137

24. Акционерный капитал и резервы

Акционерный капитал

В соответствии с учредительными документами Уставный капитал ОАО НПО «Наука» на 31 декабря 2012 г. составляет 2 357 900 руб. (на 31 декабря 2011: 2 357 900 руб.), он разделен на 11 789 500 обычных акций номинальной стоимостью 0,2 руб. за акцию.

Резерв переоценки основных средств

Резерв переоценки активов отражает прирост справедливой стоимости земли и зданий, а также ее снижение в той степени, в которой это снижение компенсирует прирост стоимости того же актива, признанный ранее в составе капитала.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистого результата, приходящегося на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в указанном периоде.

	2012	2011
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров Группы	46 430	206 285
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	11 789 500	11 789 500
Прибыль на акцию в распределении между акционерами Компании – базовая и разводненная	3,938	17,497

У Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненный убыток на акцию равен базовому убытку на акцию.

25. Выплаченные и объявленные дивиденды

26 июня 2012 года общим годовым собранием акционеров Группы было принято решение не выплачивать дивиденды за 2011 год. В декабре 2012 года принято решение списать начисленные дивиденды за 2008 год в сумме 815 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности.

23 июня 2011 года общим годовым собранием акционеров Группы были объявлены дивиденды за 2010 год в размере 53 053 тыс. руб. В декабре 2011 года принято решение списать начисленные дивиденды за 2007 год в сумме 485 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности

	2012	2011
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	3 127	1 953
Дивиденды, объявленные в течение года	-	53 053
Дивиденды, списанные в связи с истечением срока исковой давности	(815)	(485)
Дивиденды, выплаченные в течение года	(193)	(47 984)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	2 119	3 127

Все дивиденды были объявлены и выплачены в российских рублях.

26. Резервы

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по отпускам	Итого
На 1 января 2012 г.				
Краткосрочная часть	4 600	221	35 140	39 961
Долгосрочная часть	4 839	-	-	4 839
	9 439	221	35 140	44 800
Отчисления в течение года	8 003	-	-	8 003
Условный процент по долгосрочной части резерва	386	-	-	386
Использовано	(5 820)	(221)	(2 025)	(8 066)
На 31 декабря 2012 г.				
Краткосрочная часть	6 822	-	33 115	39 937
Долгосрочная часть	5 186	-	-	5 186
	12 008	-	33 115	45 123

Сравнительная информация за 2011 год:

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по отпускам	Итого
На 1 января 2011 г.				
Краткосрочная часть	2 083	-	36 662	38 745
Долгосрочная часть	6 578	-	-	6 578
	8 661	-	36 662	45 323
Отчисления в течение года	10 926	221	-	11 147
Условный процент по долгосрочной части резерва	138	-	-	138
Использовано	(10 286)	-	(1 522)	(11 808)
На 31 декабря 2011 г.				
Краткосрочная часть	4 600	221	35 140	39 961
Долгосрочная часть	4 839	-	-	4 839
	9 439	221	35 140	44 800

Гарантийное обслуживание

Данный резерв признается по ожидаемым претензиям по гарантии за продукцию, реализованную в течение последних трех лет, на основании статистики количества ремонтных работ и возврата продукции за прошлые годы. Предполагается, что большая часть таких расходов будет понесена в следующем финансовом году, и все расходы будут понесены в течение трех лет с отчетной даты. Допущения, использованные для расчета резерва по гарантийному обслуживанию, основывались на уровне текущих продаж и доступной информации о возвратах продукции за последний трехгодичный период по всем видам проданной продукции.

27. Заемные средства

У Группы нет долгосрочных заемных средств.

Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г
Кредиты банков (краткосрочные)	189 980	161 600
Проценты	1 549	1 569
	<u>191 529</u>	<u>163 169</u>

Группа не применяет учет хеджирования и не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

Справедливая стоимость кредитов и займов совпадает с их балансовой стоимостью.

По договору о кредитной линии К2600/12-0288ЛЗ/Д000 от 13.07.2012 ОАО «ТрансКредитБанк» лимит кредита составляет 200 000 000 (Двести миллионов рублей), остаток задолженности по договору на 31.12.2012 г. составляет 191 529 151 руб. 64 коп. (основной долг 189 980 000 руб. и проценты 1 549 151 руб. 64 коп.). Процентная ставка – 10 % годовых. Срок погашения кредита апрель-июнь 2013 г.

28. Кредиторская задолженность

Группа не имеет долгосрочной кредиторской задолженности.

Условия по нижеуказанным финансовым обязательствам:

- торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60-дневного срока;
- прочая кредиторская задолженность также является беспроцентной и погашается в среднем за шесть месяцев;

28. Кредиторская задолженность (продолжение)

Краткосрочная кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г
Торговая кредиторская задолженность	17 841	39 813
Задолженность перед персоналом	23 958	21 368
Расчеты с внебюджетными фондами к уплате	10 214	50 997
Налоги (кроме налога на прибыль) к уплате	32 685	51 091
Дивиденды к выплате	2 119	3 127
Прочие кредиторы	251	8 752
Кредиторская задолженность по приобретению ОС и строительству	1 287	45 649
Отложенный НДС	118	1 666
Начисленные расходы	-	600
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	88 473	223 063

29. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различие в подходах между МСФО и требованиями российского налогового учета для целей расчета налога на прибыль приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные обязательства (активы) рассчитываются по ставке 20 %, которая применяется, когда данные активы или обязательства будут зачтены.

Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке 20%

29. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	31 декабря 2012 г.	Возникновение и погашение разниц		01 января 2012 г.
		в отчете о совокупном доходе	в отчете о прибылях и убытках	
<i>Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц (ОНА):</i>				
Основные средства	8 015	-	1 395	6 620
Нематериальные активы	74	-	(1 785)	1 859
Товарно-материальные запасы	5 305	-	(1 028)	6 333
Определение справедливой стоимости дебиторской задолженности	3 603	-	(7 650)	11 253
Начисление расходов	187	-	(6 943)	7 130
Резерв по гарантийному ремонту	2402	-	514	1 888
НИОКР	4 699	-	2 766	1 933
Прочие	6 791	-	6 606	185
Итого отложенные налоговые активы	31 076	-	(6 125)	37 201
<i>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению (ОНО):</i>				
Основные средства	(326 179)	-	11 635	(337 814)
Инвестиционная недвижимость	(9 662)	-		(9 662)
Нематериальные активы	(5 073)	-	(1 211)	(3 862)
Товарно-материальные запасы	(47 523)	-	(3 504)	(44 019)
Прочие	(359)	-	(5)	(354)
Итого отложенные налоговые обязательства	(388 796)	-	6 915	(395 711)
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	(357 720)	-	790	(358 510)

29. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., приведен ниже:

	31 декабря 2011 г.	Возникновение и погашение разниц		01 января 2011 г.
		в отчете о совокупном доходе	в отчете о прибылях и убытках	
<i>Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц (ОНА):</i>				
Основные средства	6 620	-	1 909	4 711
Нематериальные активы	1 859	-	(17)	1 876
Товарно-материальные запасы	6 333	-	3 678	2 655
Определение справедливой стоимости дебиторской задолженности	11 253	-	7 498	3 755
Начисление расходов	7 130	-	(324)	7 454
Резерв по гарантийному ремонту	1 888	-	156	1 732
НИОКР	1 933	-	(1 699)	3 632
Расходы будущих периодов	-	-	(104)	104
Прочие	185	-	141	44
Итого отложенные налоговые активы	37 201	-	11 238	25 963
<i>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению (ОНО):</i>				
Основные средства	(337 814)	(25 898)	8 386	(320 302)
Инвестиционная недвижимость	(9 662)	-	(1 742)	(7 920)
Нематериальные активы	(3 862)	-	(2 010)	(1 852)
Товарно-материальные запасы	(44 019)	-	(12 659)	(31 360)
Прочие	(354)	-	(346)	(8)
Расходы будущих периодов	-	-	1724	(1724)
Итого отложенные налоговые обязательства	(395 711)	(25 898)	(6 647)	(363 166)
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	(358 510)	(25 898)	4 591	(337 203)

30. Условные обязательства

Обязательства по операционной аренде – Группа выступает в качестве арендатора

Группа заключила ряд соглашений о коммерческой аренде на недвижимость (земельные участки и производственные площади). Сроки аренды по данным соглашениям варьируется от 25 до 49 лет по земельным участкам и 11 месяцев по производственным площадям. Указанные соглашения об аренде не налагают на Группу никаких ограничений.

Обязательства по операционной аренде – Группа выступает в качестве арендатора (продолжение)

Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам аренды без права расторжения по состоянию на 31 декабря:

	2012	2011
В течение одного года	19 253	16 011
Свыше одного года, но не более пяти лет	67 458	61 573
Более пяти лет	113 601	116 110
	<u>200 312</u>	<u>193 693</u>

Обязательства по операционной аренде – Группа выступает в качестве арендодателя

Группа заключила ряд соглашений о коммерческой аренде недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, состоящей из излишков офисных и производственных площадей Группы. Данные договоры аренды имеют срок длительностью 11 месяцев с правом продления по Соглашению сторон.

Минимальная арендная плата к получению в будущих периодах по договорам аренды без права расторжения по состоянию на 31 декабря составляет:

	2012	2011
В течение одного года	2 215	1 923
	<u>2 215</u>	<u>1 923</u>

30. Условные обязательства (продолжение)

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям; оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования, Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Группы уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Группы, что может привести к существенным последствиям.

Страхование

Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа подвержена рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось, что может повлиять на операционную деятельность и финансовое положение Группы.

Судебные процессы

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Группы. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство Группы считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Группы, и соответственно Группа не формировала резерв на покрытие убытков по данным разбирательствам в консолидированной финансовой отчетности, за исключением созданных резервов, раскрытых в Примечании 26 “Резервы”.

31. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, риск рыночной цены), риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Группы по управлению перечисленными рисками приведена ниже:

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов.

Группа не подвержена значительному влиянию кредитного риска. Политика Группы по минимизации кредитного риска заключается в оказании услуг и реализации товаров клиентам с хорошей кредитной историей и регулярному отслеживанию портфеля дебиторской задолженности за прошлые периоды. Остаток денежных средств содержится на банковских счетах финансовых организаций с хорошей кредитной историей. Политика Группы предусматривает возможность сокращения сумм, предоставляемых по кредиту какой-либо финансовой организации.

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	268
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	-
Займы выданные краткосрочные, включая краткосрочную часть долгосрочных займов и проценты	-	297
Дебиторская задолженность покупателей краткосрочная	197 798	176 274
Расчеты с прочими дебиторами	249	3 006
Денежные средства и их эквиваленты	1 406	12 217
Итого максимальный кредитный риск	199 459	192 062

Группа контролирует уровни кредитного риска, устанавливая лимиты риска для одного контрагента или группы контрагентов. Руководство регулярно утверждает лимиты на уровни кредитного риска. Группа осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты пересматриваются раз в год или чаще.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, риск рыночной цены).

Риск рыночной цены

Риском рыночной цены является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений конъюнктуры рынка. Финансовые вложения Группы подвержены влиянию риска рыночной цены, возникающего от неопределенности будущей стоимости финансовых вложений. Риск рыночной цены управляется через диверсификацию портфеля ценных бумаг.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на фондовом рынке на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие торговые операции и признанные активы и обязательства деноминируются в валюте, не являющейся для Группы валютой измерения. Группа подвергается действию валютного риска главным образом по отношению к доллару США и Евро. Руководство отслеживает колебания курсов валюты и действует соответствующе.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату:

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

	На 31 декабря 2012 г.		
	Доллары США	Украинские гривны	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	427	-	427
Денежные средства и их эквиваленты	10	36	46
	На 31 декабря 2011 г.		
	Доллары США	Евро	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	1 618	-	1 618
Денежные средства и их эквиваленты	7	7	14
Кредиторская задолженность краткосрочная	(45 124)	-	(45 124)

В таблице ниже представлено изменение прибыли, убытка и капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, относительно функциональной валюты Группы, притом, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	На 31 декабря 2012 г.			
	Ослабление Укр. гривны на 5%	Укрепление Укр. гривны на 5%	Ослабление доллара США на 5%	Укрепление доллара США на 5%
Влияние на отчет о совокупном доходе колебаний курсов валют следующих статей				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	(21)	21
Денежные средства и их эквиваленты	(2)	2	(1)	1
	(2)	2	(22)	22

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

	На 31 декабря 2011 г.			
	Ослабление евро на 5%	Укрепление евро на 5%	Ослабление доллара США на 5%	Укрепление доллара США на 5%
Влияние на отчет о совокупном доходе колебаний курсов валют следующих статей				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	(81)	81
Кредиторская задолженность	-	-	2 256	(2 256)
	-	-	2 175	(2 175)

Приведенный выше анализ охватывает только денежные активы и обязательства. Предполагается, что инвестиции в акции и неденежные активы не могут вызвать какой-либо существенный валютный риск.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности возникает, когда активы и пассивы не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Группа минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования.

В таблицах ниже представлены финансовые обязательства Группы, срок погашения которых по договору наступил. Таблицы составлены на основе недисконтированных денежных потоков финансовых пассивов, начиная с самой ранней даты, в которую Группа обязана произвести платеж. Данные включают денежные потоки, как по основному долгу, так и по процентам.

	По требованию	Менее 6-ти месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого
На 31 декабря 2012 г.						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	15 114	4 014	-	-	-	19 128
Платежи по прочей кредиторской задолженности	250	1	-	-	-	251
Платежи по кредитам и займам	-	191 529	-	-	-	191 529
	15 364	195 544	-	-	-	210 908
На 31 декабря 2011 г.						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	39 813	-	-	-	-	39 813
Платежи по прочей кредиторской задолженности	236	46 649	-	-	-	46 885
Платежи по кредитам и займам	-	163 169	-	-	-	163 169
	40 049	209 818	-	-	-	249 867

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Прочие риски

Общэкономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Группы. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, следовательно, затронуть Группу.

32. События после отчетной даты

Общим собранием акционеров ОАО НПО «Наука» 10 июня 2013 года принято решение (протокол № 35 от 10.06.2013 г.) по итогам 2012 года дивиденды не начислять и не выплачивать.