

Содержание

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

ОТВЕТСТВЕННОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРУЮЩИЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ УЩЕБ

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Содержание

Содержание	2
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	3
ОТВЕТСТВЕННОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛИДИРУЮЩИЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ УЩЕБ	6
ОАО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «НАУКА»	
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	
Содержание	2
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	3
ОТВЕТСТВЕННОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛИДИРУЮЩИЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ УЩЕБ	6
Содержание	2
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	3
ОТВЕТСТВЕННОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛИДИРУЮЩИЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ УЩЕБ	6

Содержание

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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	8
3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении Учетной политики	9
4. Основные положения Учетной политики	9
5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	17
6. Дочерние и ассоциированные компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность	20
7. Информация по сегментам	20
8. Расчеты и операции со связанными сторонами	23
9. Выручка от продаж	24
10. Себестоимость продаж	25
11. Административные расходы	25
12. Расходы на продажу и реализацию	26
13. Доходы и расходы от прочих операций	26
14. Доходы и расходы от финансовых операций	27
15. Налог на прибыль	27
16. Основные средства	28
17. Инвестиционная недвижимость	30
18. Нематериальные активы	31
19. Инвестиции в ассоциированные компании	33
20. Запасы	33
21. Торговая и прочая дебиторская задолженность	34
22. Прочие активы	35
23. Денежные средства и их эквиваленты	36
24. Акционерный капитал и резервы	37
25. Выплаченные и объявленные дивиденды	38
26. Резервы	38
27. Заемные средства	39
28. Кредиторская задолженность	40
29. Отложенные налоговые активы и обязательства	40
30. Условные обязательства	42
31. Управление финансовыми рисками	44
32. События после отчетной даты	47

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013 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 выполнение 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 2013 года, была утверждена руководством Группы 06 октября 2014 года

От имени руководства

Меркулов Евгений Владиславович

Генеральный директор

Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Наука»

«07» октября 2014



Закрытое Акционерное Общество "ЭчЛБи ПАКК-Аудит"

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету Директоров Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Наука», иным пользователям отчетности

Сведения об аудируемом лице:

Наименование	ОАО «НПО «Наука»
Основной государственный регистрационный номер	1027700037420
Местонахождение	125124, Москва, 3-я ул. Ямского поля, влад. 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 2013 год (стр. 1-47), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2013 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 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 2013 года, результаты её финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом (ЕС), и Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

Аудитор

Генеральный директор

Олефиренко А.А.



ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Москва, Российская Федерация

«07» октября 2014 г

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересмотрено)	1 января 2012 г. (пересмотрено)
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	16	1 899 443	1 927 679	1 983 036
Нематериальные активы	18	109 620	75 329	30 140
Инвестиционная собственность	17	48 513	48 310	48 310
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	19	330 110	295 245	254 731
Отложенные налоговые активы	29	41 203	31 076	37 201
Прочие внеоборотные активы	22	13 206	6	16
Итого внеоборотные активы		2 442 095	2 377 645	2 353 434
Оборотные активы				
Запасы	20	865 513	756 970	771 866
Торговая и прочая дебиторская задолженность	0	227 876	172 927	176 274
Авансы выданные		43 468	47 447	32 158
НДС к возмещению		102 997	56 846	39 721
Денежные средства и их эквиваленты	23	17 878	1 406	12 217
Прочие оборотные активы	22	6 945	18 359	50 152
Итого оборотные активы		1 264 677	1 053 955	1 082 388
ИТОГО АКТИВЫ		3 706 772	3 431 600	3 435 822
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	24	5 156	5 156	5 156
Нераспределенная прибыль		1 832 890	1 858 344	1 865 435
Резервы переоценки внеоборотных активов	24	505 317	505 317	505 317
Прочие резервы		361	361	361
Итого капитал		2 343 724	2 369 178	2 376 269
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	29	354 099	359 314	373 726
Резервы по обязательствам и расходам долгосрочные	26	6 192	5 186	4 839
Государственные субсидии		39 460	-	-
Итого долгосрочные обязательства		399 751	364 500	378 565



	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересмотрено)	1 января 2012 г. (пересмотрено)
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность краткосрочная	28	126 694	88 473	223 063
Авансы полученные		628 079	377 983	250 790
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам	27	165 501	191 529	163 169
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	-	4 005
Резервы по обязательствам и расходам краткосрочные	26	43 023	39 937	39 961
Итого краткосрочные обязательства		963 297	697 922	680 988
Итого обязательства		1 363 048	1 062 422	1 059 553
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 706 772	3 431 600	3 435 822

Меркулов Евгений Владиславович
 Генеральный директор

«6» октября 2014

Карачинский Захар Александрович
 Финансовый директор



	Прим.	2013	2012 (пересмотрено)
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от продаж	9	1 282 533	1 095 852
Себестоимость продаж	10	(949 766)	(803 035)
Валовая прибыль		332 767	292 817
Административные расходы	11	(328 779)	(285 088)
Расходы на продажу и реализацию	12	(20 576)	(20 053)
Доходы и расходы от прочих операций	13	(50 138)	(34 135)
Прибыль/убыток от инвестиционной недвижимости	17	9 861	7 953
Прибыль/убыток от операций		(56 865)	(38 506)
Доходы и расходы от финансовых операций	14	(18 796)	(9 692)
Доля в прибылях ассоциированных компаний	19	34 865	40 514
Прибыль/убыток до налога на прибыль		(40 796)	(7 684)
Текущий налог на прибыль		-	(8 509)
Доход/расход по отложенному налогу на прибыль	29	15 342	8 287
Налог на прибыль		15 342	(222)
Чистая прибыль/убыток после налога на прибыль		(25 454)	(7 906)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/ РАСХОД			
Прочий совокупный доход/расход за год за вычетом налога		-	-
Итого совокупный расход за год		(25 454)	(7 906)
Чистый убыток после налога, относящаяся к акционерам компании	24	(25 454)	(7 906)
Совокупный расход за год, относящийся к акционерам компании	24	(25 454)	(7 906)
Базовый, разводненный убыток в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО "НПО "Наука", руб.	24	(2,159)	(0,671)

	Прим.	2013	2012 (пересмотрено)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Прибыль)/убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения		(40 796)	(7 687)
Прибыль/убыток до налогообложения		(40 796)	(7 687)
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов		132 795	130 791
Проценты к уплате начисленные		16 641	12 972
Убыток от выбытия нематериальных активов		8 965	98
Изменение резерва по запасам	20	8 471	(6 802)
Убыток от выбытия основных средств		5 220	2 001
Изменение резерва по гарантийному ремонту	26	3 649	(63)
Убыток по результатам инвентаризации	13	1 154	18 312
Убыток по договорам НИОКР		632	18 386
Доля в прибыли ассоциированной компании	19	(34 865)	(40 514)
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	0	(1 746)	(29 566)
Курсовые разницы		(579)	(3 512)
Проценты к получению начисленные		(22)	-
Прочие расходы по финансовой деятельности		1 598	(2 119)
Прочие неденежные доходы и расходы		(1 782)	(7 293)
Денежный поток от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		99 335	85 008
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(118 800)	(22 497)
(Увеличение)/Уменьшение дебиторской задолженности		(52 903)	36 425
(Увеличение)/Уменьшение прочих активов, авансов и НДС к возмещению		(30 325)	17 260
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов по обязательствам и расходам		77 856	(81 687)
Увеличение/(Уменьшение) авансов полученных		250 096	119 676
Денежные средства от операционной деятельности		225 259	154 185
Налог на прибыль уплаченный		(430)	(30 385)
Проценты уплаченные		(17 747)	(12 621)
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		207 082	111 177

	Прим.	2013	2012 (пересмотрено)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные средства, уплаченные за основные средства и нематериальные активы		(153 263)	(153 008)
Денежные средства, полученные от продажи основных средств и нематериальных активов		507	713
Чистое изменение займов выданных		(13 200)	-
Проценты полученные		-	2 119
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(165 956)	(150 176)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления кредитов и займов		1 043 285	880 454
Погашение кредитов и займов (без процентов)		(1 067 764)	(852 074)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	25	(175)	(193)
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(24 654)	28 187
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и эквивалентов за период		16 472	(10 811)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	23	1 406	12 217
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	23	17 878	1 406

Капитал, приходящийся на собственников материнской компании

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Резервы переоценки внеоборотных активов	Прочие резервы	Итого
Показатели на 01 января 2012 (пересмотрено)		5 156	1 865 435	505 317	361	2 376 269
Чистая прибыль/убыток за год (пересмотрено)		-	(7 906)	-	-	(7 906)
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход		-	(7 906)	-	-	(7 906)
Дивиденды	25	-	815	-	-	815
Показатели на 31 декабря 2012 (пересмотрено)		5 156	1 858 344	505 317	361	2 369 178
Чистая прибыль/убыток после налога		-	(25 454)	-	-	(25 454)
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход		-	(25 454)	-	-	(25 454)
Дивиденды	25	-	-	-	-	-
Показатели на 31 декабря 2013		5 156	1 832 890	505 317	361	2 343 724

1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2013 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»: 125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, владение 2.

Акционеры

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО акционерный капитал принадлежал физическим лицам, доля участия которых в общей сумме не превышала 96,74% (на 31.12.2012 – 84,45%).

Органы управления

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО состав Совета директоров ОАО НПО «Наука» состоял из:

- Татуева Андрея Ивановича (председатель)
- Белькович Владимира Александровича
- Бялошицкого Олега Анатольевича
- Воронина Георгия Валентиновича
- Иванова Игоря Сергеевича
- Килейниковой Инны Валериевны
- Мазина Леонида Борисовича
- Меркулова Евгения Владиславовича
- Филькова Андрея Николаевича

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 2013 г. выполняли следующие члены Правления:

- Меркулова Евгения Владиславовича (председатель)
- Бельковича Владимира Александровича
- Ванина Виктора Валерьевича
- Колесникова Сергея Николаевича
- Смолко Владимира Викторовича
- Царькова Игоря Александровича
- Гусева Владимира Николаевича

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.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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 31.12.2013 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.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Приобретение дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения определяется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов 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 Группа 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 прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- займы и дебиторская задолженность.

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.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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.

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.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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

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.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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 предсказуемых убытков. Себестоимость незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, рабочей силы и прямых расходов, включая накладные расходы при нормальном уровне деятельности.

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 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.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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.

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.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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.

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.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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.

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 потребуется 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.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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

Некоторые новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы с 1 января 2013 г.:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) и заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал воздействия на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». 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. Данный стандарт не оказал воздействия на финансовую отчетность Группы.

5. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются в 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 предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках Группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Данный стандарт не оказал воздействия на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости используется цена в пределах спреда по спросу и предложению, которую руководство считает равной последней цене операции на отчетную дату. До 1 января 2013 г., руководство Группы применяло такой же подход. Таким образом, этот стандарт не оказал существенного влияния на оценку сделок и остатков.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данная поправка к стандарту не оказала воздействия на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка к МСФО (IAS) 28 была разработана в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместных предприятий. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным предприятиям. Руководство по остальным вопросам, за исключением указанного выше, осталось без изменений. Данная поправка к стандарту не оказала воздействия на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Ранее использовавшееся в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом:

- (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке;
- (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе.

Данный стандарт не оказал воздействия на финансовую отчетность Группы.

5. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО.

Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи с значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что сервисное оборудование, используемое более одного периода, классифицируется в составе основных средств, а не в составе запасов. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибыли и убытке, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента, необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали воздействия на финансовую отчетность Группы.

Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКР (SIC) 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т. е. 2012 года) подлежат пересмотру, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествующих первому применению МСФО (IFRS) 12. Данные измененные стандарты не оказали воздействия на финансовую отчетность Группы.

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 31.12.2013	на 31.12.2012
¹ ООО «Наука-Инвест»	Операции с ценными бумагами	Россия	100.00%	100.00%
ООО «Лаборатория инноваций НПО «Наука»	Производство красителей	Россия	100.00%	100.00%
ООО «Наука-Энерготех»	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	Россия	100.00%	-
ЗАО «Хамилтон Стандарт-Наука»	Производство теплообменников для систем кондиционирования воздуха гражданских самолетов	Россия	38.78%	38.78%

7. **Информация по сегментам**

Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2013 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.

¹ Прежнее наименование ООО «Наука и Право»

7. Информация по сегментам (продолжение)

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.

	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 2013 года						
Выручка от продаж внешним покупателям	1 058 584	13 941	73 941	93 067	13 846	1 253 379
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-
Итого выручка отчетного сегмента	1 058 584	13 941	73 941	93 067	13 846	1 253 379
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	38 940	3 526	(133)	15 926	(17 353)	40 906
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	1173	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

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:

	2013	2012
Выручка		
Итого выручка отчетных сегментов	1 253 379	1 063 297
Выручка предприятий, не включенная в состав отчетных сегментов	43 095	17 242
Выручка от операций между сегментами	-	(20)
Корректировки (выручка по НИОКР)	-	26 986
Корректировки (доход по аренде)	(13 941)	(11 653)
Консолидированная выручка по МСФО	1 282 533	1 095 852
Прибыль или убыток		
Прибыль/убыток сегментов до налогообложения по РСБУ	40 906	65 692
Убыток от операций, не включенных в состав отчетных сегментов	(40 112)	(35 288)
Прибыль до налогообложения по РСБУ	794	30 404
<i>Эффект от различий в принципах классификации расходов:</i>		
Рекласс расходов, отраженных в чистой прибыли в состав расходов по текущей деятельности	(2 595)	(44 266)
<i>Эффект от различий принципов признаний и оценки по МСФО и по РСБУ в части:</i>		
основных средств	(49 624)	(60 176)
нематериальных активов	(8 233)	8 432
изменения в резерве по дебиторам	1 463	34 533
изменения в резерве по гарантиям	(1 694)	(2 569)
изменения в резерве по неликвидам	590	(449)
НИОКР	(19 409)	(13 826)
расходов будущих периодов	652	49
прибыли от участия в ассоциированной компании	34 864	40 514
прочее	2 396	(330)
Прибыль\Убыток до налога на прибыль по МСФО	(40796)	(7 684)

Крупнейшие покупатели

В 2013 году объем продаж превысил 10% от общей выручки Группы по следующим покупателям:

- ОАО "Корпорация "Иркут" в объеме 12% от общей величины выручки всей Группы;
- Филиал ОАО "Компания "Сухой" "НАЗ им. В.П. Чкалова" в объеме 12% от общей величины выручки всей Группы;
- ООО "Центр закупок и логистики" в объеме 10% от общей величины выручки всей Группы

В 2012 году объем продаж превысил 10% от общей выручки Группы по ОАО "Корпорация "Иркут" в объеме 10% 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 2013 г. Группе принадлежало 38,78% компании ЗАО "Хамильтон Стандарт-Наука" (на 31 декабря 2012: 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:

	Ассоциированная компания	Прочие связанные стороны	ИТОГО
За год, закончившийся 31 декабря 2013 года			
<i>Продажи</i>			
оказание услуг	62	256	318
<i>Закупки</i>			
покупка товаров (готовой или незавершенной продукции)	14 297	-	14 297
получение услуг	8 968	-	8 968
авансы выданные	1 382	-	1 382
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

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 31.12.2013</i>			
Дебиторская задолженность (в т.ч. по авансам выданным)	11	115	126
Кредиторская задолженность (в т.ч. по авансам полученным)	1 110	222	1 332
<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

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.

Вознаграждения руководящему персоналу

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

	2013	2012
<i>Вознаграждения старшему руководящему персоналу Группы:</i>		
краткосрочное вознаграждение	15 243	17 181
<i>Вознаграждения членам Совета Директоров:</i>		
краткосрочное вознаграждение	15 627	8 306

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

9. Выручка от продаж

	2013	2012
Продукция для авиации	1 058 584	874 997
Услуги по ремонту продукции для авиации	93 067	123 648
НИОКР	79 805	66 599
Услуги по тепло-, электро-, водоснабжению	13 846	13 366
Продукция пожарного и общетехнического назначения	10 283	9 032
Прочие	26 948	8 210
	1 282 533	1 095 852

10. Себестоимость продаж

	2013	2012
Вознаграждение работникам	(470 257)	(416 256)
Сырье, материалы и комплектующие	(221 311)	(191 275)
Амортизация	(95 346)	(88 926)
Коммунальные услуги	(47 581)	(32 678)
Услуги по переработке давальческого сырья	(32 398)	(16 297)
Ремонт и содержание производственных машин, оборудования и транспорта	(13 492)	(10 400)
Ремонт и содержание недвижимого имущества	(12 838)	(14 731)
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (соисполнители)	(10 306)	(4 079)
Расходы на образование резерва по гарантийному ремонту	(8 130)	(8 003)
Арендные платежи	(2 210)	(3 320)
Услуги по страхованию, оценке имущества	(563)	(629)
Прочие расходы	(35 334)	(16 441)
	(949 766)	(803 035)

11. Административные расходы

	2013	2012
Вознаграждение работникам	(220 928)	(178 252)
Амортизация	(30 763)	(30 070)
Арендные платежи	(17 783)	(17 752)
Коммунальные услуги	(10 215)	(16 320)
Ремонт и содержание недвижимого имущества	(8 518)	(8 605)
Консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	(6 644)	(9 635)
Услуги связи, интернет	(3 662)	(3 566)
Ремонт и содержание производственных машин, оборудования и транспорта	(2 834)	(3 003)
Услуги по страхованию, оценке имущества, ценных бумаг	(67)	(70)
Прочие расходы	(27 365)	(17 815)
	(328 779)	(285 089)



12. Расходы на продажу и реализацию

	2013	2012
Вознаграждение работникам	(13 648)	(13 092)
Тара и упаковка	(2 311)	(3 405)
Реклама и маркетинг	(2 283)	(920)
Амортизация	(403)	(430)
Прочие расходы	(1 931)	(2 206)
	(20 576)	(20 053)

13. Доходы и расходы от прочих операций

	2013	2012
<i>Доходы</i>		
Доход по резерву под дебиторскую задолженность краткосрочную	1 746	29 566
Прочие доходы	-	10 270
<i>Расходы</i>		
Расход по резерву под запасы	(8 471)	6 802
Прибыли/Убытки от выбытия запасов	(7 591)	(1 226)
Налоги	(6 386)	(6 447)
Убытки от выбытия основных средств	(5 220)	(2 001)
Убытки по результатам инвентаризации	(1 154)	(18 312)
Штрафы, пени, неустойки к выплате	(917)	(211)
Убытки по договорам НИОКР	(632)	(18 386)
Прочие расходы	(21 513)	(34 190)
	(50 138)	(34 135)



14. Доходы и расходы от финансовых операций

	2013	2012
<i>Доходы</i>		
Проценты к получению	22	1
<i>Расходы</i>		
Проценты к уплате	(16 641)	(12 972)
Курсовые разницы, net	(579)	3 512
Прочие расходы	(1 598)	(233)
	(18 796)	(9 692)

15. Налог на прибыль

	2013	2012 (пересмотрено)
Прибыль/убыток до вычета налогов	(40 796)	(7 684)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	8 159	1 537
Эффект доходов/расходов, не влияющих на налогооблагаемую базу	-	-
расходы не учитываемые для целей налога на прибыль (по ставке 20%) и прочие корректировки	7 183	(1 759)
Налог на прибыль	15 342	(222)

16. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств за 2013 год представлены ниже:

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Капитальные вложения	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 1 января 2013 г.	16 065	1 566 975	156 324	510 006	38 952	14 558	15 766	45 405	4 418	2 368 469
Амортизация на 1 января 2013 г.	-	(53 986)	(9 780)	(337 297)	(18 755)	(9 086)	(9 906)	-	(1 980)	(440 790)
Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.	16 065	1 512 989	146 544	172 709	20 197	5 472	5 860	45 405	2 438	1 927 679
Поступления	-	18 039	4 933	40 041	2 697	-	3 686	(77 549)	8 153	-
Внутренние перемещения	-	(54 252)	(10 013)	(39 140)	(4 710)	(2 195)	(2 145)	-	(13)	(112 468)
Амортизация	-	-	-	(28 226)	(1 998)	(45)	(4 205)	-	(4 228)	(38 702)
Выбытия первоначальной стоимости	-	-	-	26 497	1 272	43	3 639	-	1 952	33 403
Выбытия амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.	16 065	1 585 014	161 257	521 821	39 651	14 513	15 247	57 387	8 343	2 419 298
Амортизация на 31 декабря 2013 г.	-	(108 238)	(19 793)	(349 940)	(22 193)	(11 238)	(8 412)	-	(41)	(519 855)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	16 065	1 476 776	141 464	171 881	17 458	3 275	6 835	57 387	8 302	1 899 443

Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2013 г.
 (в тысячах рублей)

16. Основные средства (продолжение)

Сравнительная информация за 2012 год:

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Капитальные вложения	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.	16 065	1 557 066	150 831	499 773	36 128	13 432	13 937	33 422	3 760	2 324 414
Амортизация на 1 января 2012 г.	-	-	(34)	(308 587)	(16 227)	(7 100)	(7 766)	-	(1 664)	(341 378)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.	16 065	1 557 066	150 797	191 186	19 901	6 332	6 171	33 422	2 096	1 983 036
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	59 666	-	59 666
Внутренние перемещения	-	9 909	5 994	19 739	4 841	1 143	1 829	(47 683)	4 228	-
Амортизация	-	(53 986)	(9 759)	(36 762)	(3 774)	(2 002)	(2 140)	-	(3 886)	(112 309)
Выбытия первоначальной стоимости	-	-	(499)	(9 507)	(2 017)	(16)	-	-	(3 571)	(15 610)
Выбытия амортизации	-	-	11	8 053	1 246	15	-	-	3 571	12 896
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	16 065	1 566 975	156 326	510 005	38 952	14 559	15 766	45 405	4 417	2 368 470
Амортизация на 31 декабря 2012 г.	-	(53 986)	(9 782)	(337 296)	(18 755)	(9 087)	(9 906)	-	(1 979)	(440 791)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	16 065	1 512 989	146 544	172 709	20 197	5 472	5 860	45 405	2 438	1 927 679

По состоянию на 31 декабря 2013 г. банковские кредиты не обеспечены основными средствами (на 31 декабря 2012 банковские кредиты не обеспечены основными средствами)



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	
	2013	2012	2013	2012
Остаток на 01 января	46 399	46 399	1 911	1 911
Чистый убыток от корректировки справедливой стоимости	-	-	203	-
Остаток на 31 декабря	46 399	46 399	2 114	1 911

	2013	2012
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	13 941	11 654
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	(4 284)	(3 701)
Доход/убыток от переоценки инвестиционной собственности	204	-
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	9 861	7 953

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 аккредитованными независимыми оценщиками ЗАО «Агентство оценки и экспертизы «Орлан» по состоянию на 01.01.2012 г. и ЗАО «АБМ Партнер» по состоянию на 20.09.2013. Данные компании являются экспертами 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 2013 год представлены ниже:

	Патенты	НИОКР	Лицензии	Программное обеспечение	Вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2013 г.	11 323	49 872	2 202	45 910	1 987	111 294
Поступления	4 621	-	2 386	18 076	38 500	63 583
Выбытие первоначальной стоимости	-	(8 965)	-	-	-	(8 965)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.	15 944	40 907	4 588	63 986	40 487	165 912
Амортизация на 1 января 2013 г.	(3 402)	(10 630)	(351)	(21 582)	-	(35 965)
Начисленная амортизация	(1 536)	(7 417)	(1 275)	(10 099)	-	(20 327)
Выбытие амортизации	-	-	-	-	-	-
Амортизация на 31 декабря 2013 г.	(4 938)	(18 047)	(1 626)	(31 681)	-	(56 292)
Остаточная стоимость на 01 января 2013 г.	7 921	39 242	1 851	24 328	1 987	75 329
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	11 006	22 860	2 962	32 305	40 487	109 620

18. Нематериальные активы (продолжение)

Сравнительная информация за 2012 год:

	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

19. Инвестиции в ассоциированные компании

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

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

	На 31 декабря 2013 г	На 31 декабря 2012 г
<i>Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании</i>	38,78%	38,78%
Оборотные активы	183 197	133 687
Внеоборотные активы	254 661	238 540
Обязательства	(107 749)	(76 983)
Капитал	330 109	295 245
<i>Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании</i>	38,78%	38,78%
Выручка	285 321	193 361
Прибыль	34 865	40 514
Балансовая стоимость инвестиций	330 109	295 245

20. Запасы

	На 31 декабря 2013 г	На 31 декабря 2012 г (пересмотрено)	На 1 января 2012 г. (пересмотрено)
Сырье и основные материалы	355 937	455 858	383 292
Незавершенное производство	283 210	49 550	83 757
Готовая продукция	161 477	182 318	261 294
Материалы, переданные в переработку	16 744	21 394	6 699
Тара и упаковочные материалы	3 331	6 392	1 625
Товары	4 254	1 198	1 220
Топливо	513	576	564
Прочие запасы	40 047	39 684	33 415
	865 513	756 970	771 866

В 2013 году Группа изменила учетную политику в отношении распределения общепроизводственных расходов между стоимостью полуфабрикатов, готовой продукции и незавершенного производства. Как следствие пересмотра учетной политики балансовые остатки запасов в незавершенном производстве были пересмотрены и откорректированы по состоянию на 31 декабря 2012 года в сумме 171 762 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2012 года в сумме 109 927 тыс. руб. в корреспонденции со счетами нераспределенной прибыли.

20. Запасы (продолжение)

Резервирование средств под обесценение запасов:

	На 31 декабря 2013 г	Отчисления за 2013 год	На 01 января 2013 г
Резерв под сырье и основные материалы	(12 611)	(3 626)	(8 985)
Резерв под незавершенное производство	(3 140)	5 715	(8 855)
Резерв под готовую продукцию	(11 202)	(10 560)	(642)
	(26 953)	(8 471)	(18 482)

Сравнительная информация за 2012 год:

	На 31 декабря 2012 г	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)

По состоянию на 31 декабря 2013 года статья «Незавершенное производство» включало капитализированные затраты по НИОКР, разрабатываемые для КБ «Антонов» (Украина) в сумме 30 156 тыс. руб. (на 31.12.2012 – 8 503 тыс. руб.). В связи с нестабильной политической обстановкой на Украине по состоянию на дату утверждения настоящей отчетности высока вероятность того, что расходы по НИОКР не будут возмещены будущими доходами заказчиком КБ «Антонов» (Украина). Однако Руководство Группы решило не обесценивать результаты таких НИОКР, так как данные научные разработки могут быть использованы в других коммерческих проектах.

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Текущая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2013 г	На 31 декабря 2012 г
Дебиторская задолженность покупателей	216 647	172 678
Расчеты с персоналом	135	106
Расчеты с прочими дебиторами	11 094	143
	227 876	172 927

Резервирование средств в счет обесценивания дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2013 г	Использование резерва	Восстановление (Начисление резерва)	На 01 января 2013 г
Резерв под задолженность покупателей	(21 779)	-	3 341	(25 120)
Резерв под задолженность с прочими дебиторами	(1 755)	-	(1 595)	-
	(23 534)	-	1 746	(25 120)

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Сравнительная информация за 2012 год:

	На 31 декабря 2012 г	Использование резерва	Восстановление	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)

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 2013 г.</i>						
Торговые покупатели	122 812	50 648	21 969	18 558	2 660	216 647
Прочие покупатели	11 094	-	-	-	-	11 094
	133 906	50 648	21 969	18 558	2 660	227 741
<i>На 31 декабря 2012 г.</i>						
Торговые покупатели	82 060	75 855	4 903	9 653	207	172 678
Прочие покупатели	42	-	-	101	-	143
	82 102	75 855	4 903	9 754	207	172 821

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 долевых инвестиций, 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

	На 31 декабря 2013 г	На 31 декабря 2012 г
Займы и прочие активы		
Займы выданные долгосрочные	13 200	-
	13 200	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Акции некотируемые	6	6
	6	6
	13 206	6

22. Прочие активы (продолжение)

Краткосрочные

	На 31 декабря 2013 г	На 31 декабря 2012 г
Займы и прочие активы		
Расчеты с внебюджетными фондами к возмещению	518	142
Налоги (кроме налога на прибыль) к возмещению из бюджета	207	173
Налог на прибыль к возмещению из бюджета	6 220	18 044
	6 945	18 359

Резервирование средств в счет обесценивания прочих активов

	На 31 декабря 2013 г	Суммы, списанные как невозмещаемые	Восстановление (Начисленные резерва)	На 01 января 2013 г
Краткосрочные				
Резерв под векселя	-	-	-	-
Резерв под займы выданные, краткосрочные	-	-	-	-
	-	-	-	-

Сравнительная информация за 2012 год:

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

23. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2013 г	На 31 декабря 2012 г
Денежные средства в кассе	55	112
Денежные средства на расчетных счетах	17 823	1 294
	17 878	1 406

Проценты на остаток денежных средств на банковских счетах в 2013 г. не начислялись (в 2012 г. проценты на остаток денежных средств на банковских счетах не начислялись).

23. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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 2013 г	На 31 декабря 2012 г
Российские банки:		
рейтинг D+	16 590	268
рейтинг D-	1 233	678
рейтинг E+	-	346
без рейтинга	-	2
	17 823	1 294

24. Акционерный капитал и резервы

Акционерный капитал

В соответствии с учредительными документами Уставный капитал ОАО НПО «Наука» на 31 декабря 2013 г. составляет 2 357 900 руб. (на 31 декабря 2012: 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.

	2013	2012
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Группы	(25 454)	(7 906)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	11 789 500	11 789 500
Прибыль на акцию в распределении между акционерами Компании – базовая и разводненная	(2,159)	(0,671)

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

25. Выплаченные и объявленные дивиденды

26 июня 2014 года общим годовым собранием акционеров Группы было принято решение выплатить дивиденды за 2013 год в размере 27 469 535 рублей.

10 июня 2013 года общим годовым собранием акционеров Группы было принято решение не выплачивать дивиденды за 2012 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.

	2013	2012
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	2 119	3 127
Дивиденды, объявленные в течение года	-	-
Дивиденды, списанные в связи с истечением срока исковой давности	-	(815)
Дивиденды, выплаченные в течение года	(175)	(193)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	1 944	2 119

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 2013 г.				
Краткосрочная часть	6 822	-	33 115	39 937
Долгосрочная часть	5 186	-	-	5 186
	12 008	-	33 115	45 123
Отчисления в течение года	8 130	-	1 974	10 104
Условный процент по долгосрочной части резерва	443	-	-	443
Использовано	(6 455)	-	-	(6 455)
На 31 декабря 2013 г.				
Краткосрочная часть	7 934	-	35 089	43 023
Долгосрочная часть	6 192	-	-	6 192
	14 126	-	35 089	49 215

26. Резервы (продолжение)

Сравнительная информация за 2012 год:

	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

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 2013 г	На 31 декабря 2012 г
Кредиты банков (краткосрочные)	165 501	189 980
Проценты	-	1 549
	165 501	191 529

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 №1813 от 20.06.2013г. ОАО Сбербанк России лимит кредита составляет 300 000 тыс. руб., остаток задолженности по договору на 31.12.2013 г. составляет 165 501 тыс.руб. (основной долг). Процентная ставка – 9,10 % годовых. Срок погашения кредита апрель 2014 г. Договор действует до 19.12.2014г.

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;

Краткосрочная кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2013 г	На 31 декабря 2012 г
Торговая кредиторская задолженность	27 027	17 841
Задолженность перед персоналом	25 562	23 958
Расчеты с внебюджетными фондами к уплате	10 975	10 214
Налоги (кроме налога на прибыль) к уплате	56 185	32 685
Дивиденды к выплате	1 944	2 119
Прочие кредиторы	731	251
Отложенный НДС	4 270	118
Кредиторская задолженность по приобретению ОС и строительству	-	1 287
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	126 694	88 473

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 2013 г.	Возникновение и погашение разниц		01 января 2013 г. (пересмотрено)
		в отчете о совокупном доходе	в отчете о прибылях и убытках	
<i>Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц (ОНА):</i>				
Основные средства	8 373		358	8 015
Нематериальные активы	2 132		2 058	74
Товарно-материальные запасы	6 941		1 636	5 305
Определение справедливой стоимости дебиторской задолженности	3 237		(366)	3 603
Начисление расходов	26		(161)	187
Резерв по гарантийному ремонту	2 825		423	2 402
НИОКР	4 825		126	4 699
Прочие	12 844		6 053	6 791
Итого отложенные налоговые активы	41 203		10 127	31 076
<i>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению (ОНО):</i>				
Основные средства	(313 836)		12 343	(326 179)
Инвестиционная недвижимость	(9 703)		(41)	(9 662)
Нематериальные активы	(5 548)		(475)	(5 073)
Товарно-материальные запасы	(24 613)		(6 572)	(18 041)
Прочие	(399)		(40)	(359)
Итого отложенные налоговые обязательства	(354 099)		5 215	(359 314)
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	(312 896)		15 342	(328 238)

29. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., приведен ниже:

	31 декабря 2012 г. (пересмотрено)	Возникновение и погашение разниц		01 января 2012 г. (пересмотрено)
		в отчете о совокупном доходе	в отчете о прибылях и убытках (пересмотрено)	
<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	2 402	-	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	(18 041)	-	3 993	(22 034)
Прочие	(359)	-	(5)	(354)
Итого отложенные налоговые обязательства	(359 314)	-	14 412	(373 726)
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	(328 238)	-	8 287	(336 525)

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.

30. Условные обязательства (продолжение)

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:

	2013	2012
В течение одного года	16 489	19 253
Свыше одного года, но не более пяти лет	62 228	67 458
Более пяти лет	90 258	113 601
	168 975	200 312

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:

	2013	2012
В течение одного года	10 779	2 215
	10 779	2 215

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 функций 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.

	На 31 декабря 2013 г	На 31 декабря 2012 г
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	6
Займы выданные краткосрочные, включая краткосрочную часть долгосрочных займов и проценты	13 200	-
Дебиторская задолженность покупателей краткосрочная	216 647	172 678
Прочие активы и дебиторская задолженность	18 172	18 609
Денежные средства и их эквиваленты	17 878	1 406
Итого максимальный кредитный риск	265 903	192 699

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.

ЗЧ/Б/П/АКК - АУДИТ

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	На 31 декабря 2013 г.		
	Доллары США	Украинские гривны	Итого
Займы выданные	13 200	-	13 200
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	(530)	-	(530)

	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
Кредиторская задолженность краткосрочная	-	-	-

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 2013 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				
Займы выданные	-	-	(611)	611
Кредиторская задолженность краткосрочная	-	-	27	(27)
	-	-	(584)	584

«ЭКОНОМ-АУДИТ»

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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
	<u>(2)</u>	<u>2</u>	<u>(22)</u>	<u>22</u>

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 требова- нию	Менее 6-ти месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3-х лет	Более 3- х лет	Итого
На 31 декабря 2013 г.						
Платежи по торговой креди- торской задолженности	10 397	18 455	-	-	-	28 834
Платежи по прочей кредитор- ской задолженности	3	728	-	-	-	731
Платежи по кредитам и зай- мам	-	165 501	-	-	-	165 501
	<u>10 400</u>	<u>184 684</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>195 066</u>
На 31 декабря 2012 г.						
Платежи по торговой креди- торской задолженности	15 114	4 014	-	-	-	19 128
Платежи по прочей кредитор- ской задолженности	250	1	-	-	-	251
Платежи по кредитам и зай- мам	-	191 529	-	-	-	191 529
	<u>15 364</u>	<u>195 544</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>210 908</u>

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» 26 июня 2014 года принято решение (протокол № 36 от 30.06.2014 г.) года начислить дивиденды в сумме 27 469 535 рублей за счет прибыли прошлых лет.



Итого - 11 шт.

Итого - 11 шт. 11.11.2012

Итого - 11 шт.

Итого - 11 шт.

Общество с ограниченной ответственностью "ПАРК-Аудит" (ООО "ПАРК-Аудит")

Итого - 11 шт.

Итого - 11 шт.

Пронумеровано, пронумеровано и
скреплено печатью

11 (методическая) листов
(типориска 8. #)

