

**Компания ОАО «Красногорский завод им. С.А.
Зверева» и дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупной прибыли	7
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Пояснения к финансовой отчетности	12



АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА «ЭТАЛОН»

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Эталон»
428000, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, 17, стр. 1,
E-mail: info@gketalon.ru, www.etalon-company.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

AUDIT ADVISORY GROUP, Auditing Company «Etalon» Ltd,
428000, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17/1, E-mail: info@gketalon.ru,
www.etalon-company.ru, tel./fax: (8352) 45-00-55

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аktionерам ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева» и его дочерних предприятий, состоящей из:

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- Консолидированного отчета о совокупном доходе за 2012 год;
- Консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2012 год;
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за 2012 год;
- Примечаний к финансовой отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

МНЕНИЕ

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2012 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель проектов
Отдела общего аудита
ООО «Аудиторская компания «Эталон»
Действует на основании доверенности № 6/2014 от
09.01.2014 г. сроком до 31.12.2014 г.
Квалификационный аттестат аудитора № 03-000208 от
24.04.2012 г. без ограничения срока действия



А.Н. Анастасиева

31 июля 2014 года

Аудируемое лицо: ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за №1025002863247 от 07 августа 2002 года.

Место нахождения: 143403, РФ, Московская область, г. Красногорск, ул. Речная, д. 8.

Независимый аудитор: ООО «Аудиторская компания «Эталон»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекций МНС России по Московскому району г. Чебоксары Чувашской Республики за №1022101268419 от 08 августа 2002 года

Место нахождения: 428017, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Московский проспект 17, стр. 1

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (свидетельство о членстве №6437 от 30.11.2009 г.)

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРИЗ): 10401050316

	Примечание	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	14	8 313 701	8 588 040	8 969 802
Незавершенное строительство основных средств	14	342 385	131 683	212 670
Нематериальные активы	15	19 479	31 152	1 054
Незавершенное строительство по нематериальным активам	15	299 618	145 600	245 923
Авансы, выданные для приобретения основных средств	-	106 612	37 755	-
Долгосрочные финансовые вложения	-	353	353	362
Прочие внеоборотные активы	-	-	210	210
Отложенные налоговые активы	13	148 966	157 261	150 778
		9 231 114	9 092 054	9 580 799
Оборотные активы				
Запасы	16	3 062 412	2 354 811	1 718 300
Дебиторская задолженность	17	2 412 749	2 181 354	1 053 251
Авансы выданные	-	78 946	328 334	214 782
Авансы по налогу на прибыль	-	1 538	94	993
Предоплаченные налоги	18	5 937	77 729	42 856
Денежные средства и их эквиваленты	19	155 481	74 491	112 316
Прочие оборотные активы	-	-	-	247
		5 717 062	5 016 813	3 142 745
ИТОГО АКТИВЫ		14 948 176	14 108 867	12 723 544

	Примечание	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	20	396	382	384
Добавочный капитал	20	299 775	72 393	10 648
Нераспределенная прибыль	-	6 619 338	6 726 397	6 927 939
Актuarные прибыли/(убытки) по планам с установленными выплатами	-	(10 436)	(9 728)	-
		<u>6 909 073</u>	<u>6 789 443</u>	<u>6 938 971</u>
Доля меньшинства		-	-	(10 494)
		<u>6 909 073</u>	<u>6 789 443</u>	<u>6 928 477</u>
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	1 591 597	1 413 261	848 320
Отложенные налоговые обязательства	13	1 681 522	1 680 063	1 736 766
Финансовая аренда	23	6 979	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	21,26	223 496	206 518	196 358
		<u>3 503 594</u>	<u>3 299 842</u>	<u>2 781 444</u>
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	2 220 313	1 252 559	1 292 709
Кредиторская задолженность и прочая кредиторская задолженность	24	745 512	780 129	427 609
Авансы полученные	-	1 255 671	1 083 579	177 900
Финансовая аренда	23	4 122	-	-
Задолженность по налогам	25	176 937	762 935	1 111 202
Задолженность по налогу на прибыль	-	19 874	77 425	-
Прочие краткосрочные обязательства	26	113 081	62 955	4 204
		<u>4 535 510</u>	<u>4 019 582</u>	<u>3 013 624</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>14 948 176</u>	<u>14 108 867</u>	<u>12 723 545</u>

ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
Консолидированный отчет о совокупной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	2012 год	2011 год
Выручка	5	5 900 291	4 653 410
Себестоимость	6	(4 192 038)	(3 362 735)
Валовая прибыль		1 708 253	1 290 675
Общехозяйственные и административные расходы	7	(1 421 968)	(1 022 030)
Коммерческие расходы	8	(190 652)	(205 714)
Прочие доходы	9	421 741	444 043
Прочие расходы	10	(237 293)	(451 946)
Операционная прибыль/(убыток)		280 081	55 028
Финансовые доходы	11	6 400	3 458
Финансовые расходы	12	(303 120)	(239 953)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(16 639)	(181 467)
Расходы по налогу на прибыль	13	(31 860)	(12 352)
Чистая прибыль/(убыток) за отчетный период		(48 499)	(193 819)
Чистая прибыль/(убыток) Группы		(48 499)	(193 819)
Прочие совокупные доходы (расходы)			
Актuariе (убытки)/прибыли по планам с установленными выплатами	21	-	-
Итого совокупная прибыль/(убыток) за год		(48 499)	(193 819)
Итого совокупная прибыль/(убыток) за год Группы		(48 499)	(193 819)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 июля 2014 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Тарасов А.П.

(подпись)

Главный бухгалтер

Бусин В.И.

(подпись)



Показатели отчета о совокупной прибыли следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	Доля меньшинства	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2011 года	384	10 648	6 927 938	-	(10 494)	6 928 476
Прибыль/(убыток) за 2011 год	-	-	(193 819)	-	-	(193 819)
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	-	-	-	(9 728)	-	(9 728)
Итого совокупная прибыль/(убыток)	-	-	(193 819)	(9 728)	-	(203 547)
Операции с собственником	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	(7 723)	-	-	(7 723)
Дополнительная эмиссия	4	61 745	-	-	-	61 749
Выкуп собственных акций	(6)	-	-	-	10 494	10 488
Итого операции с собственником	(2)	61 745	(7 723)	-	10 494	64 514
Сальдо на 31 декабря 2012 года	382	72 393	6 726 396	(9 728)	-	6 789 443

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	Доля меньшинства	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2012 года	382	72 393	6 726 396	(9 728)	-	6 789 443
Прибыль/(убыток) за 2012 год	-	-	(48 499)	-	-	(49 499)
Убыток от банкротства дочерних компаний	-	-	(48 258)	-	-	(48 258)
Актуарные прибыли/(убытки) по планам с установленными выплатами	-	-	-	(708)	-	(708)
Итого совокупная прибыль/(убыток)	-	-	(96 757)	(708)	-	(97 465)
Операции с собственником						
Дополнительная эмиссия	14	227 382	-	-	-	227 396
Дивиденды	-	-	(10 301)	-	-	(10 301)
Итого операции с собственником						
Сальдо на 31 декабря 2012 года	396	299 775	6 619 338	(10 436)	-	6 909 073

	Примечание	2012 год	2011 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Чистая прибыль до налогообложения		(16 639)	(181 467)
Поправки на:			
Амортизацию и обесценение основных средств	14	490 001	481 091
Амортизацию нематериальных активов	15	14 043	450
Обесценение дебиторской задолженности, списание дебиторской задолженности	9,10	(8 337)	111 285
Доходы от списания кредиторской задолженности	9	(375 959)	(413 402)
Резервы по прочим обязательствам	26	55 328	54 274
Прибыль/убыток (нетто) от выбытия основных средств	9	14 833	58 472
Актуарные прибыли/убытки (нетто)	12	15 520	14 637
Прибыль/убыток (нетто) от выбытия инвестиций	9	-	(3 697)
Процентный доход	11	(829)	(719)
Процентный расход	12	287 600	227 033
Курсовые разницы (нетто)	11,12	(5 571)	(2 694)
Прочие денежные статьи	-	64 285	16 946
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала		534 275	362 209
Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности	-	(49 672)	(1 331 888)
Увеличение (уменьшение) запасов	-	(660 844)	(636 511)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности	-	248 671	1 582 224
Увеличение (уменьшение) задолженности по налогам	-	(567 261)	(224 918)
Чистые денежные средства от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		(494 831)	(248 884)
Проценты уплаченные	-	(284 552)	(228 786)
Налог на прибыль уплаченный	-	(76 287)	(46 912)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(855 670)	(524 582)

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Примечание	2013 год	2012 год
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение внеоборотных активов	-	(418 082)	(91 731)
Поступления от реализации внеоборотных активов	-	1 805	1 267
Проценты полученные	-	829	-
Поступления от дополнительной эмиссии	-	219 539	-
		-	(1 174)
Выбытие дочерних компаний			
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(195 909)	(91 638)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Доходы в интересах собственника		-	61 743
Выплаченные дивиденды	-	(6 783)	(5 236)
Поступление кредитов и займов	-	6 262 834	4 236 680
Погашение кредитов и займов	-	(5 113 815)	(3 714 084)
Проценты по финансовой аренде	-	(9 667)	(708)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	-	1 132 569	578 395
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	-	-	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		80 990	(37 825)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	74 491	112 316
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	155 481	74 491

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Конечным собственником Группы является Российская Федерация в лице Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии».

Группа включает следующие компании:

№ п/п	Компания	Страна регистрации	Доля участия на 31.12.2012г., %	Доля участия на 31.12.2011г., %	Организация, имеющая акции (доли) в уставном капитале участника Группы или оказывающие влияние на деятельность
1	ОАО «Красногорский завод. Зенит-техсервис»	РФ	100	100	ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
2	ЗАО «Зенит-Стройсервис»	РФ	100	100	ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
3	ЗАО «Жилищно-гостиничный комплекс»	РФ	100	100	ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
4	ЗАО «Зенит-Инвестиром»	РФ	100	100	ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
5	ЗАО «Зенит-Новсад»	РФ	-	100	ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
6	ООО «АКВА-ПАРК»	РФ	-	100	ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»

Основные виды деятельности Группы:

- Выпуск оптических приборов, фото и кинооборудования;
- Проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- другие виды деятельности;

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2012г. составляет 4 295 человек (на 31.12.2011г.-4183).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы утверждена Генеральным директором ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева» _____ 2014 года.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») по исторической стоимости.

За исключением первоначального признания объектов основных средств, которые контролировались Группой на 01.01.2011г., и которые оценивались по справедливой стоимости на основе независимой оценки, произведенной профессиональным оценщиком.

Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены ниже. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

(b) Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена, исходя из допущения о том, что компании Группы будут продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Способность Группы реализовать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подтверждены влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.

(с) Основные оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Выбор таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные средства

Оставшийся срок полезной службы основных средств, учитываемых по исторической стоимости, руководство оценивает в соответствии с текущим техническим состоянием и расчетным периодом, в течение которого эти активы будут приносить экономическую выгоду компаниям Группы. Оценка оставшегося срока полезной службы оказывает влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств, учитываемых по исторической стоимости. Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Экономическое обесценение дебиторской задолженности

Резерв по экономическому обесценению дебиторской задолженности основан на оценке вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, реальные результаты могут отличаться от оцениваемых.

Экономическое обесценение прочих активов

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась относительно балансовой

стоимости. Сумма снижения отражается в консолидированном отчете о совокупной прибыли в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются, и руководство Группы решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Учет покупки дочерних предприятий

Учет покупки дочерних предприятий предполагает определение справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств (включая условные) приобретенных предприятий на дату приобретения и цены приобретения.

Если стоимость активов, обязательств и условных обязательств, приобретенного предприятия не может быть достоверно определена на указанную дату, при отражении в учете стоимости активов, обязательств и условных обязательств такой компании руководство Группы использует предварительные оценки.

При составлении таких предварительных оценок руководство Группы применяет значительную долю субъективного суждения.

Суммы предварительных оценок, сделанных в момент покупки дочерних предприятий, могут подвергаться существенным корректировкам в последующих периодах.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения компаний Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надискантные обязательства.

(d) Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой компаний Группы и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является рубль Российской Федерации. Округление всей финансовой информации осуществлялось до ближайшей тысячи.

3 Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Положения учетной политики последовательно применялись ко всем периодам, представленным в консолидированной отчетности.

(a) Принципы консолидации

Дочерние предприятия

В показатели консолидированной финансовой отчетности Группы включены отчетности дочерних компаний, которые юридически контролируются Группой по состоянию на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности. Считается, что предприятие контролируется Компанией, если руководство Компании имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия для достижения собственных выгод от его деятельности. Предполагается, что контроль существует только в том случае, если Компания прямо или косвенно через дочерние предприятия контролирует более чем половиной голосующих акций. Все операции, сальдо, а также перереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Доли

миноритарных акционеров в чистых активах (за исключением гудвилла) консолидируемых дочерних предприятий представляются отдельно от собственного капитала Группы в данных предприятиях.

Покупка дочерних предприятий

Учет приобретения дочерних предприятий, не находящихся под общим контролем, осуществляется по методу покупки. Стоимость приобретения определяется как справедливая стоимость переданных активов, выпущенных долевых финансовых инструментов и принятых или предполагаемых обязательств на дату совершения сделки, плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением.

При приобретении доли в дочернем и зависимом предприятии любое превышение цены покупки над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения отражается в качестве гудвилла.

В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая доля меньшинства в приобретаемой компании устанавливается в размере доли меньшинства в чистой справедливой стоимости указанных статей.

Гудвилл оценивается на возможное обесценение ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости.

Для целей тестирования на обесценение гудвилл относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна возрасти вследствие синергетического эффекта объединения.

Любые премии, уплаченные при покупке соответствующей части доли меньшинства сверх ее учетной стоимости на дату приобретения, отражаются в составе гудвилла.

Доля меньшинства представляет собой пропорциональную долю миноритарных акционеров в капитале дочерних предприятий Группы и в результатах их деятельности. Она рассчитывается на основании доли миноритарных акционеров в этих дочерних предприятиях.

Участие в совместной деятельности

Совместная деятельность - это договорное соглашение, по которому две или более сторон осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней.

Группа учитывает участие в совместной деятельности по методу пропорциональной консолидации. Пропорциональная консолидация - это метод учета, по которому доля предпринимателя в активах, обязательствах, доходах и расходах совместно контролируемой организации комбинируется построчно с аналогичными статьями в финансовой отчетности предпринимателя, либо показывается отдельными строками статей в его финансовой отчетности.

Нематериальные активы

Приобретение нематериальных активов учитывается по фактической стоимости приобретения. Нематериальные активы принимаются к учету, если существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с признаваемыми активами, будут получены. После первоначального признания нематериальные активы, учитываются по фактической стоимости приобретения (историческая стоимость) за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов.

Нематериальные активы могут иметь ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования начисляется на основе линейного метода, исходя из расчетных сроков их полезного использования. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года.

Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется ежегодно на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки неограниченности срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Сроки полезного использования нематериальных активов по типам нематериальных активов представлены ниже:

- | | |
|---------------------------|------------|
| • Программное обеспечение | 1 – 5 лет |
| • Лицензии | 1 – 5 лет |
| • Товарные знаки и марки | 10 лет |
| • Патенты | 2 – 20 лет |

Основные средства

Основы определения текущей стоимости основных средств Основные средства Группы отражаются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие приобретения основных средств отражаются по их фактической стоимости.

Суммы существенных модернизаций и усовершенствований капитализируются с одновременным списанием с учета заменяемых частей. Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. К расходам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей.

Объект основных средств подлежит списанию, когда Группа больше не ожидает никаких экономических выгод от его владения или Группа передает третьим лицам все риски и выгоды от владения этим объектом.

В случае реализации или иного выбытия основных средств их балансовая стоимость списывается, а прибыль или убыток от выбытия отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования объекта основных средств, который представлен ниже:

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Сроки полезного использования основных средств по группам основных средств представлены ниже:

- | | |
|--|-----------|
| • Здания | 50-80 лет |
| • Сооружения | 20-45 лет |
| • Производственные машины и оборудование | 5-15 лет |
| • Передаточные устройства | 45-70 лет |
| • Прочие основные средства | 3-15 лет |

Амортизация начисляется на основе линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования объекта основных средств, готовых к эксплуатации.

Инвестиционная недвижимость

Имущество (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящееся в собственности компаний Группы или в их распоряжении по договору финансовой аренды с целью:

- получения арендных платежей; либо
- доходов от прироста стоимости данного имущества;
- или того и другого, и не предназначенное для:
- использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей;
- продажи в ходе обычной деятельности

отражается в составе инвестиционной недвижимости.

Компании Группы могут учитывать в составе инвестиционной недвижимости права на аренду земельных участков, обладателями которых они являются по договорам операционной аренды. Оценку таких прав проводит профессиональный оценщик на дату начала договора аренды.

Инвестиционная недвижимость признается в качестве актива, если выполняются следующие условия:

- существует вероятность получения компаниями Группы будущих экономических выгод, связанных с данной инвестиционной недвижимостью;
- стоимость данной инвестиционной недвижимости поддается достоверной оценке.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости должна производиться по ее себестоимости.

При последующем учете объекты инвестиционной недвижимости учитываются по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором они возникли.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит списанию с баланса) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

Перевод в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляется тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости.

Основные средства признаются в составе инвестиционной недвижимости при сдаче их в аренду более 50% занимаемой площади.

Объект недвижимости признается полностью в составе инвестиционной собственности при сдаче в аренду более 70%. При сдаче в аренду от 50% до 70% объект недвижимости признается в составе инвестиционной собственности пропорционально проценту, данному в аренду.

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать в себя как внеоборотные, так и оборотные активы) учитываются в консолидированном балансе как внеоборотные активы, удерживаемые для продажи в случае, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки по реализации в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Реклассификация финансовых и нефинансовых активов в данную категорию требует соблюдения всех следующих условий:

- активы могут быть незамедлительно проданы в их нынешнем состоянии;
- руководство Группы утвердило и инициировало реализацию активной кампании по поиску покупателя;
- активы предполагаются для продажи на рынке по разумной цене;
- продажа активов ожидается в течение года;
- внесение существенных изменений в план продажи или его отзыв представляются крайне маловероятными.

Предназначенные для продажи основные средства, нематериальные активы или группы выбытия в целом оцениваются по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Предназначенные для продажи основные средства и нематериальные активы не подлежат амортизации. Группа отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

Запасы

Запасы Группы оцениваются по наименьшему значению между чистой ценой реализации и их себестоимостью. Списание запасов осуществляется по стоимости каждой единицы.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включают в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, включая расходы по совершению сделки.

Финансовые активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности на отчетную дату свернуто, в случае, когда Группа имеет юридическое право осуществить зачет, а также намеревается произвести расчет по сальдированной сумме.

Финансовый инструмент или часть финансового инструмента списывается в финансовой отчетности в момент, когда Группа теряет права или погашает обязательства, связанные с данным финансовым инструментом. При списании финансового актива разница между полученным или начисленным возмещением и текущей балансовой стоимостью актива

признается в отчете о прибылях и убытках. При списании финансового обязательства разница между уплаченным или начисленным возмещением и текущей балансовой стоимостью обязательства признается в отчете о прибылях и убытках.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в суммах, предъявленных контрагентам к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается в том случае, если существуют объективные данные, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок, или если платеж не ожидается в течение длительного периода времени.

Сумма резерва по краткосрочной дебиторской задолженности определяется как произведение коэффициента отчисления в резерв на сумму задолженности на отчетную дату. Коэффициенты для формирования резерва определяются руководством на основе анализа вероятности погашения дебиторской задолженности на отчетную дату по каждому виду дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, средства на текущих счетах в банках, банковские депозиты и прочие денежные инструменты со сроком погашения не более трех месяцев на момент приобретения, которые легко переводятся в определенную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по номинальной стоимости с учетом налога на добавленную стоимость. Справедливая стоимость реструктурированной задолженности определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, доступной Группе на дату реструктуризации. Сумма дисконтирования отражается в отчете о прибылях и убытках (финансовые расходы) как прибыль от реструктуризации, а долгосрочная часть дисконтированной кредиторской задолженности переклассифицируется по статьям прочих долгосрочных обязательств. Дисконтированная сумма амортизируется в течение всего периода реструктуризации и отражается как расходы на выплату процентов.

Краткосрочные заемные средства

Заемные средства, подлежащие погашению в течение года после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Краткосрочные займы отражаются в отчетности в сумме фактически полученных денежных средств с учетом начисленных процентов и за минусом осуществленных выплат в погашение суммы основного долга и начисленных процентов.

Проценты по кредитам и займам отражаются в отчетности по начислению.

Государственные субсидии

Государственная помощь (включая предоставленную государственными компаниями от имени государства) отражается по справедливой стоимости в том случае, если имеется обоснованная уверенность в том, что помощь будет получена и компании Группы выполнят все необходимые для ее получения условия. Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств или создание нематериальных активов, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на

текущие доходы в отчете о совокупной прибыли в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная помощь, полученная на покрытие расходов, признается в составе доходов будущих периодов и относится на текущие доходы в отчете о совокупной прибыли одновременно с расходами, для компенсации которых предназначалась данная помощь.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов (тест на обесценение), с целью определения возможного убытка от обесценения. В случае невозможности определения возмещаемой стоимости отдельного актива, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив.

В случае, если возмещаемая стоимость актива (генерирующей единицы) меньше балансовой стоимости, тогда балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде.

Возмещаемой стоимостью финансовых вложений Группы в ценные бумаги является их справедливая стоимость.

Возмещаемой стоимостью прочих активов является доход, который Группа предполагает получить от использования этих активов в будущем, включая остаточную стоимость на момент выбытия.

Убыток от обесценения финансовых вложений в ценные бумаги восстанавливается в том случае, если после отражения убытка произошло событие, повлекшее за собой увеличение возмещаемой стоимости.

Убыток от обесценения прочих активов восстанавливается в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой стоимости.

Убыток от обесценения восстанавливается только в том объеме, в котором текущая балансовая стоимость актива, увеличенная за счет восстановления убытка от обесценения, не превышала бы его стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы убыток от обесценения не был признан в учете.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и уплачивается в федеральный бюджет Российской Федерации. Сумма НДС, подлежащая уплате в федеральный бюджет, определяется путем уменьшения суммы исчисленного НДС на суммы, предъявленного к вычету НДС. НДС, относящийся к операциям купли-продажи (НДС к вычету и НДС к уплате), отражается в консолидированном бухгалтерском балансе развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Операционная аренда

Аренда активов, по которым все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Доходы арендодателя (если Группа является арендодателем) и расходы арендатора (если Группа является арендатором),

связанные с операционной арендой, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

Уставный капитал и дивиденды

Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Дивиденды признаются, как обязательства и отражаются в составе текущих расходов только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность выпущена.

Размер нераспределенной прибыли, которая может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности, подготовленной по национальным стандартам.

Налог на прибыль

Налог на прибыль, начисленный за отчетный год, включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу как временная разница между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью, отраженной в финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда они относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения работникам включают в себя заработную плату, отчисления в Пенсионный Фонд РФ и Фонд Социального Страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска, оплату больничных листов, премии и доходы в натуральной форме (медицинское обслуживание и оплата детских садов) и признаются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы. Группа утвердила пенсионный план с установленными выплатами сотрудникам. Обычно пенсионными планами с установленными выплатами определен размер пенсионных выплат, причитающихся работнику при его выходе на пенсию, зависящих от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и компенсационные выплаты.

Группа утвердила пенсионный план с установленными выплатами сотрудникам. Обычно пенсионными планами с установленными выплатами определен размер пенсионных выплат, причитающихся работнику при его выходе на пенсию, зависящих от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и компенсационные выплаты.

Обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами это текущая стоимость обязательств по установленным

выплатам на отчетную дату, за вычетом справедливой стоимости активов плана, вместе с корректировкой на стоимость услуг прошлых периодов.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок в связи с изменениями в опыте и изменениями допущений в актуарных расчетах, отражаются в отчете о движении капитала в периоде их возникновения.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в момент возникновения в отчете о совокупной прибыли, если только изменения в пенсионном плане не зависят от сохранения работником своего рабочего места на определенный период времени (период подтверждения права). В этом случае стоимость услуг прошлых периодов равномерно амортизируется в течение периода подтверждения права.

Признание доходов и расходов

Выручка от реализации отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость. Доходы признаются в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены и сумма дохода может быть достоверно определена.

Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором товары (услуги) были реально предоставлены (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг).

Расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках представляются методом «по назначению расходов».

Проценты

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по всем процентным инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав процентов к получению входит номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии.

Определение справедливой стоимости

Для целей отражения в консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности определяется исходя из текущей стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке, применимой для аналогичных заемщиков на отчетную дату.

Для целей отражения в консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и иных финансовых инструментов (кроме имеющих публичные котировки) определяется исходя из стоимости предстоящих денежных потоков по контракту, дисконтированных по рыночной процентной ставке для аналогичных финансовых инструментов.

Операции в иностранной валюте

Пересчет операций в иностранной валюте в функциональную валюту компаний Группы осуществляется путем применения к сумме операции в иностранной валюте текущего валютного курса между функциональной валютой и иностранной валютой на дату осуществления операции.

Все курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов за период после первоначального признания операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в

консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе строки «И прочие операционные доходы (расходы), нетто».

События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Группы на дату представления консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после отчетной даты, но не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда они рассматриваются как существенные.

(b) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Ожидается, что применение поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в

объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода через свои полномочия, а также имеется связь между полномочиями и доходом. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). В тех случаях, когда переход на МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. может применяться с даты получения или потери контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. может применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, в том числе с начала отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Ожидается, что применение нового стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими участие в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Ожидается, что применение нового стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный

стандарт применяется перспективно, предусмотрена возможность его досрочного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта. Ожидается, что применение нового стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода. Однако допускается использование других названий. Поправка подлжит ретроспективному применению для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года, разрешается досрочное применение. Ожидается, что применение поправки не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Ожидается, что применение поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

4 Определение справедливой стоимости

В некоторых случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обмепен (после надлежащего изучения рынка) по

состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, приспособлений и вспомогательных устройств (оснастки) применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты где возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учётом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчёт суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, и моральным износом.

(b) Нематериальные активы

Справедливая стоимость патентов и торговых знаков, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе дисконтированной расчетной величины платежей роялти, которых удалось избежать в результате владения соответствующим патентом или торговым знаком. Справедливая стоимость такого актива, приобретённого в сделке по объединению бизнеса, как взаимоотношения с клиентами, определяется на основе метода «сверхприбыли за несколько периодов», который предполагает оценку соответствующего актива после вычета справедливого дохода на все другие активы, задействованные в процессе генерирования соответствующих потоков денежных средств.

Справедливая стоимость других нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

(c) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(d) Инвестиции в долеваемые и долговые инструменты

Справедливая стоимость финансовых активов таких категорий, как активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, инвестиции, удерживаемые до срока погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(e) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(Г) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. В отношении компонента обязательств в составе конвертируемых долговых бумаг, рыночная ставка процента определяется исходя из ставки процента по подобным обязательствам, не предусматривающим права конвертации. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

5 Выручка

	2012 год	2011 год
Выручка от реализации готовой продукции	4 193 094	3 471 885
Выручка от реализации проектных работ	1 108 292	778 786
Выручка от реализации прочих товаров (работ, услуг)	598 905	402 739
	<u>5 900 291</u>	<u>4 653 410</u>

Информация о выручке со связанными сторонами раскрыта в соответствующем пояснении 30.

6 Себестоимость продаж (продукции, товаров, работ и услуг)

	2012 год	2011 год
Материалы	1 641 381	496 739
Заработная плата и социальные выплаты	1 557 615	1 477 008
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	312 077	495 964
Амортизация основных средств и нематериальных активов	224 265	320 086
Расходы на НИОКР	7 412	-
Ремонт и запасные части	45 725	347 845
Расходы подрядных организаций	179 016	50 229
Аренда	7 196	-
Прочие расходы по персоналу	120 162	120 027
Налоги, относимые на себестоимость	28 289	9 175
Резерв по гарантийному ремонту	5 547	4 451
Прочие расходы	63 353	41 211
	<u>4 192 038</u>	<u>3 362 735</u>

Информация о расходах, отраженных в себестоимости, по операциям со связанными сторонами раскрыта в соответствующем пояснении 30.

7 Административные расходы

	2012 год	2011 год
Заработная плата и социальные выплаты	774 082	570 674
Ремонт и текущее обслуживание	155 702	94 179
Амортизация основных средств и нематериальных активов	141 158	106 840
Налоги и прочие отчисления	49 404	39 883
Прочие расходы по персоналу	67 899	43 283
Услуги банка	73 818	14 726
Материалы	25 822	21 660
Транспортные расходы	9 611	7 845
Услуги связи, почты, интернета	16 237	15 533
Охрана		
Командировочные и представительские расходы	11 352	8 425
Консультационные, юридические, информационные услуги	46 249	63 124
Страхование имущества	1 884	-
Расходы по приобретению и внедрению ПО	2 019	496
Лицензирование, сертификация, экспертиза	69	295
Прочие расходы	46 662	35 067
	1 421 968	1 022 030

8 Коммерческие расходы

	2012 год	2011 год
Реклама	101 155	190 405
Агентское вознаграждение	63 285	1
Транспортные расходы	6 834	807
Заработная плата и социальные выплаты	4 471	7 020
Командировочные и представительские расходы	806	40
Ремонт и текущее обслуживание	2 348	596
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 119	103
Лицензирование, сертификация, экспертиза	2 752	4 640
Страхование	2 630	-
Услуги связи, почты, интернета	124	67
Таможенные расходы	170	126
Прочие расходы	3 958	1 909
	190 652	205 714

9 Прочие доходы

	2012 год	2011 год
Доходы от выбытия основных средств	-	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	375 959	413 402
Доходы от выбытия запасов	-	1 390
Прибыль от покупки валюты	-	337
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	8 337	10
Прочие прибыли /(убытки)	37 445	28 904
	<u>421 741</u>	<u>444 043</u>

10 Прочие расходы

	2012 год	2011 год
Убыток от выбытия основных средств	14 833	60 601
Убыток от выбытия запасов	8 756	-
Убыток от покупки валюты	2 467	-
Пени, штрафы	12 456	37 192
Резерв по дебиторской задолженности	-	111 275
Резерв по запасам	14 484	14 261
Благотворительность	10 309	211
Списание дебиторской задолженности	-	10
Расходы по НИОКР	78 769	120 508
Прочие прибыли /(убытки)	95 219	107 888
	<u>237 293</u>	<u>451 946</u>

11 Финансовые доходы

	2012 год	2011 год
Проценты к получению по займам выданным	829	719
Прибыль по курсовым разницам	5 571	2 694
Дивиденды	-	45
	<u>6 400</u>	<u>3 458</u>

12 Финансовые расходы

	2012 год	2011 год
Проценты к уплате по полученным кредитам, займам	287 600	225 310
Актuarные затраты на проценты	15 520	14 637
Прочие расходы	-	6
	<u>303 120</u>	<u>239 953</u>

13 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2012 год	2011 год
<i>Текущий налог</i>		
Текущий налог на прибыль отчетного периода	(22 108)	(73 769)
Текущий налог на прибыль, возникший в предыдущих периодах	-	(1 762)
<i>Отложенные налоги</i>		
Отложенные налоги: Влияние временных разниц	(9 752)	63 179
	<u>(31 860)</u>	<u>(12 352)</u>

Сверка по налогу на прибыль и расчет эффективной ставки налога на прибыль:

	2012 год	%	2011 год	%
Прибыль до налогообложения	(16 639)	100%	(181 467)	100%
Налог на прибыль по действующей ставке	3 328	20%	36 293	20%
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	-		-	
Необлагаемые доходы и непринимасмые расходы (постоянные разницы)	(35 188)	(211%)	(48 645)	(27%)
	<u>(31 860)</u>	<u>(191%)</u>	<u>(12 352)</u>	<u>(7%)</u>

Отложенные налоговые активы и обязательства в отчете о финансовом положении по статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2011	01 января 2011	31 декабря 2011	01 января 2011	31 декабря 2011	01 января 2011
Основные средства	64 254	55 721	(1 534 080)	(1 594 560)	(1 469 826)	(1 538 839)
Запасы	49 490	39 625	(156 283)	(170 377)	(106 793)	(130 752)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	26 946	38 404	(3 549)	-	23 397	38 404
Убытки, перенесенные на будущее	4 797	2 409	-	-	4 797	2 409
Кредиторская задолженность	-	-	(98)	-	(98)	-
Резервы по премиям	2 574	-	-	-	2 574	-
Резервы по отпускам	9	-	-	-	9	-
Резерв по гарантийному ремонту	2 346	1 456	-	-	2 346	1 456
Субсидии по НИОКР	-	-	-	-	-	-
НИОКР, не давшие положительного результата	10 874	-	(5 142)	-	5 732	-
Займы	1	19 815	(9 080)	-	(9 079)	19 815
Прочие обязательства	24 299	21 680	(161)	(161)	24 138	21 519
Итого	185 590	179 110	(1 708 393)	(1 765 098)	(1 522 803)	(1 585 988)
Взаимозачет						
Всего	185 590	179 110	(1 708 393)	(1 765 098)	(1 522 803)	(1 585 988)

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2012	01 января 2012	31 декабря 2012	01 января 2012	31 декабря 2012	01 января 2012
Основные средства	71 809	64 254	(1 478 166)	(1 534 080)	(1 406 357)	(1 469 826)
Запасы	37 753	49 490	(208 732)	(156 283)	(170 979)	(106 793)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	25 574	26 946	(3 549)	(3 549)	22 025	23 397
Убытки, перенесенные на будущее	4 828	4 797	-	-	4 828	4 797
Кредиторская задолженность	124	-	(98)	(98)	26	(98)
Резервы по премиям	5 025	2 574	-	-	5 025	2 574
Резервы по отпускам	99	9	-	-	99	9
Резерв по гарантийному ремонту	3 456	2 346	-	-	3 456	2 346
Субсидии по НИОКР	-	-	-	-	-	-
НИОКР, не давшие положительного результата	3 993	10 874	(5 614)	(5 142)	(1 621)	5 732
Займы	337	1	(13 532)	(9 080)	(13 195)	(9 079)
Прочие обязательства	24 299	24 299	(161)	(161)	24 138	24 138
Итого	177 297	185 590	(1 709 852)	(1 708 393)	(1 532 555)	(1 522 803)
Взаимозачет						
Всего	177 297	185 590	(1 709 852)	(1 708 393)	(1 532 555)	(1 522 803)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение отчетного периода:

	На 01 Января 2011	Прочее движение	Признано в отчете о прибылях и убытках	На 31 Декабря 2011
Основные средства	(1 538 839)	-	69 013	(1 469 826)
Запасы	(130 752)	-	23 959	(106 793)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	38 404	-	(15 007)	23 397
Убытки, перенесенные на будущее	2 409	-	2 388	4 797
Кредиторская задолженность	-	-	(98)	(98)
Резервы по премиям	-	-	2 574	2 574
Резервы по отпускам	-	-	9	9
Резерв по гарантийному ремонту	1 456	-	890	2 346
Субсидии по НИОКР	-	-	0	-
НИОКР, не давшие положительного результата	-	-	5 732	5 732
Займы	19 815	-	(28 894)	(9 079)
Прочие обязательства	21 519	6	2 613	24 138
	(1 585 988)	6	63 179	(1 522 803)

	На 01 Января 2012	Прочее движение	Признано в отчете о прибылях и убытках	На 31 Декабря 2012
Основные средства	(1 469 826)	-	63 469	(1 406 357)
Запасы	(106 793)	-	(64 186)	(170 979)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	23 397	-	(1 372)	22 025
Убытки, перенесенные на будущее	4 797	-	31	4 828
Кредиторская задолженность	(98)	-	124	26
Резервы по премиям	2 574	-	2 451	5 025
Резервы по отпускам	9	-	90	99
Резерв по гарантийному ремонту	2 346	-	1 110	3 456
Субсидии по НИОКР	-	-	-	-
НИОКР, не давшие положительного результата	5 732	-	(7 353)	(1 621)
Займы	(9 079)	-	(4 116)	(13 195)
Прочие обязательства	24 138	-	-	24 138
	(1 522 803)	-	(9 752)	(1 532 555)

14 Основные средства

Амортизационные отчисления за 2012 год (с учетом амортизации по нематериальным активам) в размере 504 044 тыс. руб. (в 2011г.: 481 541 тыс. руб.). Часть амортизационных отчислений числится в составе незавершенного производства.

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2012 г. основные средства остаточной стоимостью 383 861 тыс. руб. переданы в залог в обеспечение банковских кредитов (см. пояснения 22) (на 31 декабря 2011 г.: 1 156 105 тыс. руб.)

(б) Лизинг машин и оборудования

Группа арендует производственное оборудование на основании договоров финансового лизинга. По истечении срока действия каждого из договоров Группа имеет право на приобретение оборудования по льготной цене. По состоянию на 31 декабря 2012 г. остаточная стоимость машин и оборудования используемого по договорам финансового лизинга составила 14 743 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – Группа не арендовала имущество). Арендованное оборудование выступает в качестве обеспечения обязательств по договорам лизинга.

ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (В тысячах российских рублей)

	Здания	Сооружения	Земельные участки	Производственные машины и оборудование	Персональные устройства	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Итого
Восстановительная стоимость										
Остаток на 01.01.2011 г.	2 791 291	387 696	4 125 487	1 177 344	366 120	36 798	68 878	68 252	212 670	9 234 536
Поступило	-	-	-	2 148	-	259	951	11 060	49 357	63 775
Введено из незавершенного строительства	19 393	-	-	62 721	-	2 035	9 561	36 593	(130 323)	-
Выбыло	(22 699)	(7 691)	-	(44 534)	(686)	(1 667)	(2 942)	(2 641)	(21)	(82 880)
Модернизация	10 164	-	-	5 031	-	97	3 010	56	-	18 358
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2011 г.	2 798 149	380 005	4 125 487	1 202 710	365 434	37 542	79 458	113 320	131 683	9 233 789
Амортизация										
Остаток на 01.01.2011 г.	24 019	7 026	-	7 034	-	7 127	6 601	257	-	52 066
Начислено за год	102 991	38 282	-	255 349	41 708	8 529	21 382	12 850	-	481 091
Списано при выбытии	(2 749)	(910)	-	(11 137)	(86)	(1 149)	(2 283)	(776)	-	(19 091)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2011 г.	124 260	44 399	-	251 246	41 622	14 507	25 700	12 331	-	514 066
Остаточная стоимость										
На 01.01.2011 г.	2 767 272	380 670	4 125 487	1 170 310	366 120	29 671	62 277	67 995	212 670	9 182 470
На 31.12.2011 г.	2 673 889	335 607	4 125 487	951 464	323 812	23 035	53 758	100 989	131 683	8 719 723

ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(В тысячах российских рублей)

	Здания	Сооружения	Земельные участки	Производственные машины и оборудование	Переносные устройства	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Итого
Восстановительная стоимость										
Остаток на 01.01.2012 г.	2 798 149	380 005	4 125 487	1 202 710	365 434	37 542	79 458	113 320	131 683	9 233 789
Поступило	18 963	10 794	786	127 866	-	18 419	10 655	4 602	245 750	437 836
Введено в незавершенного строительства	314	-	213	4 686	-	-	1 535	2 831	(9 578)	1
Выбыло	(486)	-	-	(46 746)	-	(1 694)	(2 499)	(10 447)	(2 467)	(64 339)
Модернизация	23 447	244	-	22 216	981	-	-	469	(23 003)	24 354
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2012 г.	2 840 387	391 043	4 126 486	1 310 732	366 415	54 267	89 149	110 775	342 385	9 631 641
Амортизация										
Остаток на 01.01.2012 г.	124 260	44 399	-	251 246	41 622	14 507	25 700	12 331	-	514 066
Наисчислено за год	103 536	37 549	-	258 827	41 835	9 713	23 771	14 770	-	490 001
Списано при выбытии	(107)	-	-	(19 855)	-	(1 484)	(2 194)	(4 873)	-	(28 514)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2012 г.	227 690	81 947	-	490 218	83 457	22 736	47 277	22 228	-	975 553
Остаточная стоимость										
На 01.01.2012 г.	2 673 889	335 607	4 125 487	951 464	323 812	23 035	53 758	100 988	131 683	8 719 723
На 31.12.2012 г.	2 612 697	309 096	4 126 486	820 514	282 958	31 531	41 872	88 547	342 385	8 656 087

15 Нематериальные активы

Заложенных нематериальных активов на 31 декабря 2012 года нет (на 31.12.2011 года – нет).

	Результаты НИОКР	Лицензии	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Итого
Восстановительная стоимость					
Остаток на 01.01.2011 г.	-	1 094	-	245 923	247 017
Поступило	25 711	4 837	-	82 569	113 117
Введено из незавершенного строительства	-	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	(182 892)	(182 893)
Остаток на 31.12.2011 г.	25 711	5 931	-	145 600	177 242
Амортизация					
Остаток на 01.01.2011 г.	-	40	-	-	40
Начислено за год	-	450	-	-	450
Списано при выбытии	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2011 г.	-	490	-	-	490
Остаточная стоимость					
На 01.01.2011 г.	-	1 054	-	245 923	246 977
На 31.12.2011 г.	25 711	5 441	-	145 600	176 752
	Патенты на изобретени я	Программно е обеспечение	Прочее	Объекты незаверше нного строительст ва	Итого
Восстановительная стоимость					
Остаток на 01.01.2012 г.	25 711	5 931	-	145 600	177 242
Поступило	-	8 798	-	268 329	277 127
Введено из незавершенного строительства	-	-	-	-	-
Выбыло	(6 428)	(14 113)	-	(114 311)	(134 852)
Остаток на 31.12.2012 г.	19 283	616	-	299 618	319 517
Амортизация					
Остаток на 01.01.2012 г.	-	490	-	-	490
Начислено за год	-	14 043	-	-	14 043
Списано при выбытии	-	(14 113)	-	-	(14 113)
Остаток на 31.12.2012 г.	-	420	-	-	420
Остаточная стоимость					
На 01.01.2012 г.	25 711	5 441	-	145 600	176 752
На 31.12.2012 г.	19 283	196	-	299 618	319 097

16 Запасы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Незавершенное производство	1 437 375	801 998	503 444
Готовая продукция	672 008	682 420	907 894
Сырье и материалы	981 249	809 480	477 780
Товары	107 739	226 891	11 532
Прочее	20 907	28 483	14 231
Резерв под обесценение запасов	(156 866)	(194 461)	(196 581)
	<u>3 062 412</u>	<u>2 354 811</u>	<u>1 718 300</u>

У группы нет заложенного имущества.

17 Дебиторская задолженность и авансы выданные

Дебиторская задолженность с учетом обесценения и резервов:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Торговая дебиторская задолженность	1 829 937	1 448 218	939 203
Прочие дебиторы	582 782	733 093	114 042
НДС с авансов полученных	30	43	6
	<u>2 412 749</u>	<u>2 181 354</u>	<u>1 053 251</u>

Сумма резерва по дебиторской задолженности установлена руководством на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций платежеспособности потребителей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств.

Резерв по дебиторской задолженности:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Торговая дебиторская задолженность	76 246	150 030	146 827
Прочие дебиторы	28 036	18 958	1 414
	<u>104 282</u>	<u>168 988</u>	<u>148 241</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в пояснении 27.

Информация о дебиторской задолженности со связанными сторонами раскрыта в соответствующем пояснении 30.

18 Предоплаченные налоги

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Переплата по НДС и НДС к возмещению	3 947	19 836	37 951
Переплата по прочим налогам	1 990	57 893	4 905
	<u>5 937</u>	<u>77 729</u>	<u>42 856</u>

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Касса, российский рубль	665	472	632
Расчетные счета, российский рубль	115 190	71 028	41 095
Расчетные счета, доллар США	8	2 816	70 198
Расчетные счета, евро	128	92	5
Депозиты до 3 месяцев, российский рубль	39 324	75	120
Переводы в пути	166	8	266
	<u>155 481</u>	<u>74 491</u>	<u>112 316</u>

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в пояснении 27.

20 Капитал и резервы

(a) Уставный капитал

Уставный капитал Группы на 31.12.2012 г. состоял из 396 тыс. руб., на 31.12.2011 г. 382 тыс. руб.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров был увеличен уставный капитал путем размещения дополнительных обыкновенных акций. Эмиссионный доход от размещения акций в сумме 227 382 тыс. руб. отражен как добавочный капитал.

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Группы ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной в соответствии с

российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Учредителям за 2012 год начислены дивиденды в размере 10 301 тыс. руб. (за 2011 г.: 7 723 тыс. руб.).

21 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представляют собой обязательства по пенсионным планам и прочим выплатам:

(а) Изменения в чистых обязательствах (активах) планов с установленными выплатами

В следующей таблице представлена сверка входящего и исходящего сальдо чистого обязательства (актива) плана с установленными выплатами и их компонентов.

тыс. руб.	Обязательство плана с установленными выплатами		
	2012	2011	2010
Сальдо на 1 января			
Отнесено на прибыль или убыток			
Стоимость услуг текущего периода	5 145	4 992	189 259
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-	-
Процентный расход (доход)	15 520	14 637	-
	20 665	19 629	189 259
Отнесено на прочий совокупный доход			
Убыток (прибыль) от переоценки:			
- Актуарные прибыли и убытки, возникшие в связи с:			
- демографическими допущениями	48	44 424	-
- финансовыми допущениями	4 641	44 424	-
- корректировками на основе опыта	(3 981)	(79 120)	-
	708	9 728	-
Прочее			
Взносы, уплаченные работодателем	-	-	-
Произведенные выплаты	(19 223)	(17 573)	-
Сальдо на 31 декабря	203 193	201 043	189 259

(b) Обязательство по плану с установленными выплатами

(i) Актуарные допущения

Ниже представлены основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

	2012	2011	2010
Ставка дисконтирования	7,0%	8,0%	8,0%
Ожидаемая доходность на активы плана	0,1%	0,1%	0,1%
Рост заработной платы	7,1%	7,8%	7,8%
Инфляция	5,0%	5,7%	5,7%
Рост выплат, не зависящих от размеров заработной платы	5,0%	5,7%	5,7%

(ii) Анализ чувствительности

Ниже представлено, каким образом могут повлиять на величину обязательства по плану с установленными выплатами обоснованно возможные изменения одного из значимых актуарных допущений на отчетную дату, если другие актуарные допущения остаются неизменными.

31 декабря 2011 года	Обязательство по плану с установленными выплатами	
	Увеличение	Уменьшение
	тыс. руб.	тыс. руб.
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(12 271)	14 519
Инфляция (изменение на 1%)	14 712	(12 626)
Будущая смертность(изменение на 1%)	(5 161)	5 771

31 декабря 2012 года	Обязательство по плану с установленными выплатами	
	Увеличение	Уменьшение
	тыс. руб.	тыс. руб.
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(12 190)	14 417
Инфляция (изменение на 1%)	14 614	(12 549)
Будущая смертность(изменение на 1%)	(5 408)	6 067

Несмотря на то, что данный анализ не учитывает полное распределение ожидаемых денежных потоков по плану, он обеспечивает приближенное представление о чувствительности указанных допущений.

22 Кредиты и займы

	Валюта договора	Процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2012	На 31.12.2011	Тип залога	Сумма залога
Обеспеченные кредиты банков							
Сбербанк России (ОАО)	Руб.	8,70	15.09.2014	362 865	400 000	Выручка	1 224 700
Сбербанк России (ОАО)	Руб.	8,00	15.09.2013	-	667 935	Выручка	1 224 700
Красногорский филиал банка "Возрождение" (ОАО)	Евро	6,10	25.03.2016	36 033	67 326	Основные средства	289 743
Газпромбанк	Руб.	9,80	30.10.2014	500 000	-	Готовая продукция	-
Газпромбанк	Руб.	9,80	30.10.2014	185 000	-	Запасы	-
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	13.07.2013	-	34 000	Основные средства	94 118
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	26.05.2013	-	16 000	Основные средства	94 118
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	03.08.2013	-	10 000	Основные средства	94 118
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	29.08.2013	-	10 000	Основные средства	94 118
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	26.04.2013	-	8 000	Основные средства	94 118
Необеспеченные кредиты банков							
ЮниКредит Банк	Руб.	9,50	25.04.2014	300 000	200 000	-	-
ЮниКредит Банк	Руб.	9,50	12.03.2013	-	200 000	-	-
Красногорский филиал банка "Возрождение" (ОАО)	Руб.	9,90	07.02.2014	207 700	-	-	-
Займы, полученные от связанных сторон							
Итого							
				1 591 597	1 413 261		

ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (В тысячах российских рублей)

	Валюта договора	Процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2012	На 31.12.2011	Тип залога	Сумма залога
Обеспеченные кредиты банков							
Сбербанк России (ОАО)	Руб.	10,40	19.07.2013	639 856	1 052 559	- Выручка	190 536
Внешэкономбанк	Долг. США	5,75	31.07.2013	106 304	-	- Выручка	190 020
Красногорский филиал банка "Возрождение" (ОАО)	Руб.	9,90	23.03.2012	-	200 000	Основные средства	285
Сбербанк России (ОАО)	Руб.	8,70	15.09.2014	37 135	-	- Выручка	1 224 700
Сбербанк России (ОАО)	Руб.	10,80	24.01.2014	230 023	-	- Выручка	682 526
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Евро	6,10	25.03.2016	14 394	-	Основные средства	289 743
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	13.07.2013	34 000	-	Основные средства	94 118
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	26.05.2013	16 000	-	Основные средства	94 118
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	03.08.2013	10 000	-	Основные средства	94 118
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	29.08.2013	10 000	-	Основные средства	94 118
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	26.04.2013	8 000	-	Основные средства	94 118
Красногорский филиал банка "Возрождение" (ОАО)	Руб.	9,90	23.09.2012	-	372 000	Основные средства	462 936
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	02.11.2012	-	150 000	Основные средства	309 308
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	02.11.2012	-	150 000	Основные средства	309 308
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	24.05.2012	-	128 214	Основные средства	192 085
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	9,80	08.06.2012	-	38 344	Выручка	190 536
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,20	07.12.2012	-	14 000	Основные средства	94 118
Необеспеченные кредиты банков							
Красногорский филиал банка "Возрождение" (ОАО)	Руб.	9,50	10.07.2013	400 000	-	-	-
Красногорский филиал банка "Возрождение" (ОАО)	Руб.	10,50	07.08.2013	178 900	-	-	-
Красногорский филиал банка "Возрождение" (ОАО)	Руб.	10,00	12.03.2012	-	100 000	-	-
ЮниКредит Банк	Руб.	10,00	10.09.2012	-	100 000	-	-
Займы, полученные от связанных сторон							
ОАО "Швабе"	Руб.	9,50	28.02.2014	1 001 557	-	- Выручка	-
Итого				2 220 313	1 252 559		

23 Финансовая аренда

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	31 декабря 2012 года			31 декабря 2011 года		
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
тыс. руб.						
Менее одного года	5 548	1 426	4 122	-	-	-
От 1 до 5 лет	7 816	837	6 979	-	-	-
Свыше 5 лет				-	-	-
	13 364	2 263	11 101	-	-	-

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Торговые кредиторы	467 604	239 385	164 841
Векселя к уплате			
Задолженность перед персоналом	131 816	95 366	29 295
Прочая кредиторская задолженность	145 941	443 473	231 539
НДС с авансов выданных	151	1 906	1 933
	745 512	780 130	427 608

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в пояснении 27.

Информация о кредиторской задолженности со связанными сторонами раскрыта в соответствующем пояснении 30.

25 Кредиторская задолженность по налогам

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Задолженность по НДС	91 561	309 884	141 004
Задолженность по прочим налогам	85 376	453 051	970 198
	176 937	762 935	1 111 202

26 Резервы

В составе прочих краткосрочных обязательств числятся резервы.

Резервы по отпускам и премиям составили:

	Резервы по отпускам	Резерв по премиям	Итого резервы
Остаток на 01 января 2012 года	41 187	12 872	54 059
Резервы, созданные в течение периода	78 714	25 126	103 840
Резервы, использованные в течение периода	(41 187)	(12 872)	(54 059)
Остаток на 31 декабря 2012 года	<u>78 714</u>	<u>25 126</u>	<u>103 840</u>

	Резервы по отпускам	Резерв по премиям	Итого резервы
Остаток на 01 января 2011 года	403	-	403
Резервы, созданные в течение периода	41 187	12 872	54 059
Резервы, использованные в течение периода	(403)	-	(403)
Остаток на 31 декабря 2011 года	<u>41 187</u>	<u>12 872</u>	<u>54 059</u>

Группа создает резервы по гарантийному ремонту:

	Текущий	Долгосрочный	Итого
Остаток на 01 января 2012 года	6 255	5 475	11 730
Резервы, созданные в течение периода	9 241	8 037	17 278
Резервы, использованные в течение периода	(6 255)	(5 475)	(11 730)
Остаток на 31 декабря 2012 года	<u>9 241</u>	<u>8 037</u>	<u>17 278</u>

	Текущий	Долгосрочный	Итого
Остаток на 01 января 2011 года	3 801	3 479	7 280
Резервы, созданные в течение периода	6 255	5 475	11 730
Резервы, использованные в течение периода	(3 801)	(3 479)	(7 280)
Остаток на 31 декабря 2011 года	<u>6 255</u>	<u>5 475</u>	<u>11 730</u>

27 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Управление Группы несет всю полноту ответственности за принятие управленческих решений, связанных с любыми видами рисков, как коммерческих, так и финансовых.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой величину, равную проблемной задолженности в полном объеме за вычетом имеющихся залогов и других обеспечений по этой задолженности.

(ii) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Займы и торговая дебиторская задолженность	1 829 937	1 748 278	1 232 857
Прочая дебиторская задолженность	582 783	771 011	116 871
Денежные средства и их эквиваленты	155 481	74 491	112 316
	2 568 201	2 593 780	1 462 044

Наиболее крупные контрагенты, по которым дебиторская задолженность составила более 5% от общей торговой дебиторской задолженности, представлены ниже.

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
ОАО "НПК" УРАЛВАГОНЗАВОД"	694 045	585 109	257 451
ОАО "МВЗ им. М.Л. Миня"	220 749	36 478	-
ФГУП "ЦНИИ АГ"	188 220	-	23 153
ОАО "Роствертол"	137 596	389 225	312 362
ООО ИНТРЕЙД	103 488	-	-
Рособоронэкспорт	96 471	-	6 781
ООО "Глобал Оптикс"	75 793	32 600	6 510
ФГУП ЦСКБ-ПРОГРЕСС	40 746	58 123	5 945
ОАО "Красногорская теплотель"	26 574	20 424	27 164
ОАО "Роскосмические системы"	17 500	-	7 830
ООО "Волгоградская машиностроительная компания "ВГТЗ"	14 938	15 493	14 938
ООО Издательская группа "синий апельсин"	9 342	-	-
ОАО НПК СПП	9 248	-	-
ФГУП "Альфа"	7 626	-	9 570

(iii) Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31.12.2012		31.12.2011		01.01.2011	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Испросроченная	2 412 720	-	2 519 331	-	1 349 734	-
Просроченная на 0-30 дней	-	-	-	-	-	-
Просроченная на 31-180 дней	-	-	-	-	-	-
Просроченная на срок более 180 дней	104 282	(104 282)	168 988	(168 988)	148 241	(148 241)
	2 517 002	(104 282)	2 688 319	(168 988)	1 497 975	(148 241)

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	2012	2011
Сальдо на 1 января	168 988	148 241
Прирост за период	-	22 693
Использование резерва	(64 706)	(1 946)
Итого на 31 декабря	104 282	168 988

Резерв по дебиторской задолженности создан по контрагентам, у которых ухудшилось финансовое положение, и нет уверенности в том, что ими будет погашена дебиторская задолженность.

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

(с) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряжённых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа ответственно относится к исполнению своих обязательств, возникающих из договоров банковского кредитования и договоров займа. Контроль финансовых специалистов Группы за использованием и своевременным гашением заемных средств позволяет банкам не применять к Группе экстренные меры в виде ограничительных условий, которые могли бы привести к досрочному гашению кредитов в любой момент времени.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

На 31 декабря 2012 года	Балансовая стоимость	Платежи по договорам	К погашению в течение 3-х месяцев	К погашению в период от 3-х до 6-ти месяцев	К погашению в период от 6-ти до 12-ти месяцев	К погашению в период от 1 года до 5 лет
Кредиты банков	3 811 910	3 811 910	450 403	528 257	1 241 653	1 591 597
Проценты по займам	2 924	2 924	2 924	-	-	-
Торговые кредиторы	467 604	467 604	467 604	-	-	-
Обязательство по финансовой аренде	11 101	12 982	1 386	1 386	2 776	7 434
	4 293 539	4 295 420	922 317	529 643	1 244 429	1 599 031
На 31 декабря 2011 года	Балансовая стоимость	Платежи по договорам	К погашению в течение 3-х месяцев	К погашению в период от 3-х до 6-ти месяцев	К погашению в период от 6-ти до 12-ти месяцев	К погашению в период от 1 года до 5 лет
Кредиты банков	2 665 820	2 665 820	304 730	171 822	776 008	1 413 261
Проценты по займам	2 044	2 044	2 044	-	-	-
Торговые кредиторы	239 385	239 385	235 533	-	3 814	38
Обязательство по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
Итого	2 907 249	2 907 249	542 307	171 822	779 822	1 413 299
На 01 января 2011 года	Балансовая стоимость	Платежи по договорам	К погашению в течение 3-х месяцев	К погашению в период от 3-х до 6-ти месяцев	К погашению в период от 6-ти до 12-ти месяцев	К погашению в период от 1 года до 5 лет
Кредиты банков	2 141 029	2 141 029	-	1 292 709	-	848 320
Проценты по займам	-	-	-	-	-	-
Торговые кредиторы	164 841	164 841	164 840	-	-	1
Обязательство по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
Итого	2 305 870	2 305 870	164 840	1 292 709	-	848 321

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов¹ иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(e) Валютный риск

Группа незначительно подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж,

закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, российские рубли, но также и евро и доллары США. Указанные операции выражены в основном в долларах США.

(i) Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, составила:

	Номиналированная в долларах США За год, закончившийся 31 Декабря 2012	Номиналированная в Евро За год, закончившийся 31 Декабря 2012	Номиналированная в долларах США За год, закончившийся 31 Декабря 2011	Номиналированная в Евро За год, закончившийся 31 Декабря 2011
Текущие активы				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	39 324	128	2 816	92
Торговая дебиторская задолженность	104 413	-	-	-
Текущие обязательства				
Кредиты и займы	(106 304)	(50 426)	-	(67 326)
Торговая кредиторская задолженность	(111)	-	-	-
Итого нетто-величина риска	37 322	(50 298)	2 816	(67 234)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	2012	2011	2012	2011
1 доллар США	31,0930	29,3874	30,3727	32,1961
1 евро	39,9524	40,8848	40,2286	41,6714

(ii) Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	Прибыль/(убыток) за период
2012	
Укрепление доллара США к российскому рублю на 10%	3 732
Укрепление евро к российскому рублю на 10%	(5 029)
2011	
Укрепление доллара США к российскому рублю на 10%	281
Укрепление евро к российскому рублю на 10%	(6 723)

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

(f) Процентный риск

Согласно политике, принятой Группой, она стремится осуществлять краткосрочные заимствования с фиксированными ставками, чтобы подверженность процентному риску была минимальна.

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

(i) Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Финансовые активы	-	-	-
Финансовые обязательства	3 823 011	2 665 820	2 141 029
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой	3 823 011	2 665 820	2 141 029

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Финансовые активы	-	-	-
Финансовые обязательства	-	-	-
Финансовые инструменты с плавающей ставкой	-	-	-

(ii) Анализ чувствительности

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Группа также не имеет финансовых инструментов, переоценка справедливой стоимости по которым отражается в капитале.

Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период и не влияет на величину собственного капитала.

(g) Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

28 Операционная аренда

Арендные платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	2012 год	2011 год
Менее одного года	3 025	6 796
От 1 до 5 лет	18 142	750
Свыше 5 лет	259 995	0
	281 162	7 546

Группа арендует по договорам операционной аренды офисные помещения, другие активы. Как правило, договор аренды не заключается на длительные сроки, но предусматривает право последующего продления. Обычно арендные платежи ежегодно увеличиваются с тем, чтобы отразить рыночные цены.

29 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

(c) Судебные разбирательства

Руководство Группы считает, что риск по обязательствам, связанным с судебными исками минимальный, так как в будущем периоде не будут производиться существенные денежные отчисления по искам, по которым Группа выступает ответчиком.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года Группа не создавала резервы по судебным разбирательствам.

30 Сделки между связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Понятие «связанные стороны» определено в IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, у одной стороны есть возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении отношений сторон, которые могут быть признаны связанными, принимается во внимание содержание отношений, а не их правовая форма.

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичным условиям сделок на коммерческой основе.

Содержание отношений со связанными сторонами, с которыми Группа проводила существенные операции или имела существенные остатки раскрыто ниже.

(b) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы:

	2012 год	2011 год
Заработная плата и другие выплаты	6 237	19 843

(c) Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	01 января 2011
Дебиторская задолженность связанных сторон	82 257	51 451	30 225
Займы выданные связанным сторонам	-	-	-
Кредиторская задолженность связанным сторонам	85 380	84 539	35 085
Займы полученные от связанных сторон	1 001 557	-	-
Выручка, полученная от операций со связанными сторонами	49 350	40 952	-
Расходы от операций со связанными сторонами	42 355	4 048	-

(d) Политика ценообразования

Рыночные цены не обязательно берутся за основу при установлении цен в сделках между связанными сторонами.

31 Сверка капитала на дату перехода на МСФО и прибыли за 2012 год по МСФО и РСБУ

Выверка собственного капитала на 01 января 2011 года:

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Добавочный капитал	Резервный капитал	Итого
Собственный капитал по РСБУ	200 012	680 055	637 237	2 468	1 519 772
<i>Увеличение (уменьшение):</i>					
Корректировки					
Создание резерва по дебиторской задолженности	-	(191 802)	-	-	(191 802)
Создание резерва по прочим активам	-	(196 581)	-	-	(196 581)
Создание резерва по обязательствам (резерв по отпускам, премиям)	-	(7 280)	-	-	(7 280)
Корректировки по основным средствам (первоначальная стоимость, начисленная амортизация)	-	7 945 453	-	-	7 945 453
Корректировки по нематериальным активам	-	(4)	-	-	(4)
Корректировки по расходам будущих периодов	-	(1 574)	-	-	(1 574)
Корректировка по обязательствам по пенсионному плану	-	(189 884)	-	-	(189 884)
Корректировки по разделу Капитал (добавочный, резервный капитал)	-	629 057	(626 589)	(2 468)	-
Начисление отложенных налогов по МСФО	-	(1 509 553)	-	-	(1 509 553)
Прочие	(199 628)	(230 049)	-	-	(429 677)
Итого корректировки	(199 628)	6 247 783	(626 589)	(2 468)	5 419 098
Итого собственный капитал по МСФО	384	6 927 838	10 648	-	6 938 870

	капитал	прибыль	капитал	капитал
Собственный капитал по РСБУ	199 991	722 218	700 090	2 469
<i>Увеличение (уменьшение):</i>				1 624 768
Корректировки	-	(134 047)	-	(134 047)
Создание резерва по дебиторской задолженности	-	(193 056)	-	(193 056)
Создание резерва по прочим активам	-	(24 648)	-	(24 648)
Создание резерва по обязательствам (резерв по отпускам, премиям)	-	7 598 439	(11 981)	7 586 478
Корректировки по основным средствам (первоначальная стоимость, начисленная амортизация)	-	-	-	-
Корректировки по договорам лизинга	-	(50 961)	-	(50 961)
Корректировки по нематериальным активам	-	(812)	-	(812)
Корректировки по расходам будущих периодов	-	(183 895)	-	(183 895)
Корректировка по обязательствам по пенсионному плану	-	618 185	(615 716)	-
Корректировки по разделу Капитал (дополнительный, резервный капитал)	-	(1 441 801)	-	(1 441 801)
Начисление отложенных налогов по МСФО	-	(9 728)	-	(9 728)
Актуарные прибыли/(убытки) по планам с установленными выплатами	(199 609)	(183 246)	-	(382 855)
Прочие	(199 609)	6 004 178	(627 697)	5 174 403
Итого корректировки				
Итого собственный капитал по МСФО	382	6 716 668	72 393	6 789 443

Сверка прибыли по РСБУ и МСФО:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения по РСБУ	37 296
<i>Увеличение (уменьшение):</i>	
Создание резерва по дебиторской задолженности	57 755
Создание резерва по прочим активам	3 525
Создание резерва по обязательствам (резерв по отпускам, премиям)	(17 368)
Корректировки по основным средствам (первоначальная стоимость, начисленная амортизация)	(346 994)
Корректировки по договорам лизинга	-
Корректировки по нематериальным активам	(50 957)
Корректировки по расходам будущих периодов	762
Корректировка по обязательствам по пенсионному плану	(19 289)
Корректировки по разделу Капитал (дополнительный, резервный капитал)	-
Начисление отложенных налогов по МСФО	67 752
Прочие	73 699
Прибыль/(убыток) до налогообложения по МСФО	(193 819)

32 События после отчетной даты

Грушовой не выявлены события после отчетной даты - 31 декабря 2012 года, которые могли бы оказать влияние на ее финансовое положение.