

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и иным ее пользователям

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Корпорация «Фазотрон – Научно-исследовательский институт радиостроения».

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 6221 от 01 ноября 1993 г., выданное Государственным учреждением Московская регистрационная палата. Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 008017987 от 26 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027700069902, выданное МИ МНС России № 39 по г. Москве.

Место нахождения: 123557, г. Москва, Электрический пер., д. 1.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Аваль».

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 622.185 от 08 сентября 1993 г., выданное Московской регистрационной палатой. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 г., серия 77 № 005649900 от 29 октября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027739472980, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Место нахождения: 129164, г. Москва, ул. Маломосковская, д. 21, корп. 2.

Членство в СРО: ООО «Аудиторская фирма «Аваль» является действительным членом Института Профессиональных Аудиторов (ИПАР).

Основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10302022462.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Корпорация «Фазотрон – Научно-исследовательский институт радиостроения» и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, на 31 декабря 2012 года и на 01 января 2012 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 и 2012 годы, примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица 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 РФ. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, 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 оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении объектов основных средств, незавершенного строительства, остатков незавершенного производства, результатов исследований и разработок в связи с отсутствием годовой инвентаризации.

Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки вышеуказанных показателей, а также связанных с ними показателей консолидированных отчетов о финансовом положении, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и консолидированных отчетов об изменениях в капитале.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, на 31 декабря 2012 года и на 01 января 2012 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 и 2012 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ведущий аудитор
ООО «Аудиторская фирма «Аваль»
(Квалификационный аттестат аудитора
№ 03-000557 от 13 февраля 2013 г. на неограниченный срок,
номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 20603011533)

Н.Н. Беляева



2014 г.

ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»

Консолидированная финансовая отчетность

за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

Содержание

Консолидированные отчеты о финансовом положении	2
Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	4
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале	5
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	8

ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
 Консолидированные отчеты о финансовом положении
 на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	3 737 277	3 733 592	3 744 953
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	5	481 225	675 647	675 647
Прочие внеоборотные активы		31 740	34 355	26 779
Итого внеоборотные активы		4 250 242	4 443 594	4 447 379
Оборотные активы				
Запасы	6	2 108 041	1 847 593	1 031 188
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	4 418 315	2 837 634	2 587 052
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		108	16 792	13 604
Денежные средства и их эквиваленты	8	158 985	240 480	50 127
НДС к возмещению		35 997	106 741	86 387
Прочие оборотные активы		49 263	125 454	83 049
Итого оборотные активы		6 770 709	5 174 694	3 851 407
Итого активы		11 020 951	9 618 288	8 298 786

Примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности
 ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР».

ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
Консолидированные отчеты о финансовом положении
на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Капитал и обязательства				
Капитал	9			
Уставный капитал		86 334	86 000	86 000
Добавочный капитал		19 666	-	-
Собственные акции		(819 357)	(819 357)	(353 461)
Нераспределенная прибыль		133 701	(771 107)	(1 289 903)
Капитал, приходящийся на акционера Компании		(579 656)	(1 504 464)	(1 557 364)
Неконтрольные доли участия	20	99 413	99 755	90 929
Итого капитал и резервы		(480 243)	(1 404 709)	(1 466 435)
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	10	3 116 883	2 281 531	2 856 669
Прочие долгосрочные обязательства	11	-	351 615	351 613
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		851 966	1 706 526	1 325 187
Отложенные налоговые обязательства	19	252 095	194 297	66 401
Итого долгосрочные обязательства		4 220 944	4 533 969	4 599 870
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	10	2 459 671	3 747 379	2 137 625
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	4 491 774	2 673 896	2 950 853
Задолженность перед персоналом организации		92 549	67 753	76 873
Обязательства по налогу на прибыль		236 256	-	-
Итого краткосрочные обязательства		7 280 250	6 489 028	5 165 351
Итого обязательства		11 501 194	11 022 997	9 765 221
Итого капитал и обязательства		11 020 951	9 618 288	8 298 786

А.Н. Силкин
Генеральный директор

И.А. Черкашина
Главный бухгалтер



Черкашина

15 июля 2014 г.

Примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР».

ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
 Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и
 прочем совокупном доходе
 за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	13	6 464 879	4 449 653
Себестоимость реализации	14	(3 452 478)	(2 545 814)
Валовая прибыль		3 012 401	1 903 839
Коммерческие расходы		(259 083)	(192 391)
Управленческие расходы	15	(521 157)	(323 841)
Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто	16	(528 978)	(445 354)
Прибыль от операционной деятельности		1,703,183	942 253
Курсовые разницы, нетто		(279 136)	231 144
Финансовые доходы	17	225 266	8 892
Финансовые расходы	17	(409 619)	(487 250)
Прибыль до налога на прибыль		1 239 694	695 039
Расходы по налогу на прибыль	18	(328 141)	(158 855)
Прибыль и общий совокупный доход		911 553	536 184
Приходящаяся на:			
- Акционера Компании		904 808	518 796
- Неконтрольные доли участия		6 745	17 388

А.Н. Силкин
 Генеральный директор



И.А. Черкашина
 Главный бухгалтер

15 июля 2014 г.

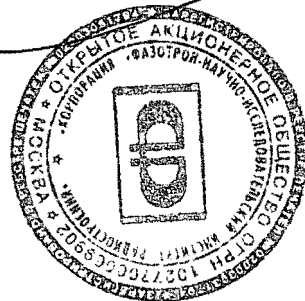
ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
 Консолидированные отчеты об изменениях в капитале
 за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.
 (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционера Компании	Неконтрольные доли участия	Итого капитал и резервы
На 1 января 2012 г.	86 000	-	(353 461)	(1 289 903)	(1 557 364)	90 929	(1 466 435)
Прибыль и общий совокупный доход за период	-	-	-	518 796	518 796	17 388	536 184
Выкуп собственных акций	-	-	(467 621)	-	(467 621)	-	(467 621)
Продажа собственных акций	-	-	1 725	-	1 725	-	1 725
Дивиденды	-	-	-	-	-	(8 562)	(8 562)
На 31 декабря 2012 г.	86 000	-	(819 357)	(771 107)	(1 504 464)	99 755	(1 404 709)
Прибыль и общий совокупный доход за период				904 808	904 808	6 745	911 553
Увеличение уставного капитала	334	19 666	-	-	20 000	-	20 000
Приобретение Дочерних компаний с неконтролирующей долей участия	-	-	-	-	-	(2 272)	(2 272)
Дивиденды	-	-	-	-	-	(4 815)	(4 815)
На 31 декабря 2013 г.	86 334	19 666	(819 357)	133 701	(579 656)	99 413	(480 243)

А.Н. Силкин

Генеральный директор

15 июля 2014 г.



И.А. Черкашина

Главный бухгалтер

Черкашина

[Signature]

Примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР».

ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
 Консолидированные отчеты о движении денежных средств
 за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	2013	2012
Операционная деятельность			
Прибыль до налога на прибыль		1 239 694	695 039
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Амортизация основных средств	4	416 143	337 411
Финансовые доходы	17	(225 266)	(8 892)
Финансовые расходы	17	409 619	487 250
Убыток от выбытия основных средств		93 677	113 968
Доход от списания субсидий	16	-	(100 000)
Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	16	132,565	108 638
Недостачи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	16	19,924	44 865
Курсовые разницы		279 134	(231 143)
Списание безнадежных долгов	16	48 031	15 070
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности			124 820
Доходы от списания кредиторской задолженности	16	(75 617)	-
Прочее		34 355	(289)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2 372 259	1 586 737
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Увеличение запасов		(280 372)	(861 270)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 018 159)	(462 853)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		151 230	(13 376)
Денежные потоки от операционной деятельности		1 224 958	249 238
Уплаченные проценты		(397 781)	(528 250)
Уплаченный налог на прибыль		(34 087)	(34 147)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		793 090	(313 159)

ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств
за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.
(в тысячах российских рублей)

Прим.	2013	2012
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и инвестиционной собственности	(114 424)	(329 563)
Размещение депозитов	-	(22 500)
Возврат ранее размещенных депозитов	38 500	-
Займы, предоставленные другим организациям	(31 740)	-
Прочее	(2 272)	-
Получение субсидий	-	100 000
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(109 936)	(252 063)
Финансовая деятельность		
Заемные средства полученные	3 722 506	3 070 613
Заемные средства погашенные	(4 502 340)	(1 840 581)
Продажа собственных акций	-	1 725
Платежи по выкупу собственных акций	-	(467 621)
Изменение уставных капиталов	20 000	-
Дивиденды, выплаченные акционерам	(4 814)	(8 561)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(764 648)	755 575
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	(81 495)	190 353
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	240 480	50 127
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	158 985	240 480

А.Н. Силкин
Генеральный директор

И.А. Черкашин
Главный бухгалтер



Черк

15 июля 2014 г.

1. Общие сведения

1.1 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

1.2 Организационная структура и виды деятельности

Открытое акционерное общество «Корпорация «Фазотрон-НИИР» (далее – «Компания» или «Корпорация») было создано 19 февраля 2009 г. для объединения управления и коммерциализации российской радиоэлектронной промышленности, раздробленной после распада СССР.

Материнской компанией ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» является Открытое акционерное общество «Государственный Рязанский приборный завод», которое находится под контролем Правительства Российской Федерации.

Концерн является материнской компанией ряда российских закрытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, как определено Гражданским кодексом Российской Федерации (далее «Группа»). Перечень предприятий приведен в Примечании 1.4.

Группой разработаны и серийно производятся многофункциональные когерентные бортовые радиолокационные станции (БРЛС) и радиолокационные комплексы, предназначенные для самолетов и вертолетов различного назначения, которые обеспечивают обнаружение и сопровождение воздушных и наземных (надводных) целей в режимах «воздух – воздух», «воздух – поверхность», а также радиокоррекцию, полетное задание и выдачу целеуказания на применение управляемого бортового оружия.

Группой разработаны и специализированные БРЛС, предназначенные для обнаружения атакующих летательных аппаратов (ЛА), зенитных ракет и ракет «воздух – воздух», а также для предупреждения экипажа об опасном сближении с другим ЛА.

Продукция Группы реализуется как в Российской Федерации, так и за рубежом.

Корпорация располагается по адресу: Российская Федерация, 123557, Москва, Электрический переулок, д. 1.

Среднесписочная численность работников за 2013 и 2012 годы составила около 2 тыс. человек.

1.3 Цель подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года. Порядок и принципы консолидации и представления финансовой информации также представлены в Примечании 2 «Принципы консолидации и формирование Группы».

ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1.4 Предприятия, входящие в состав Группы

Предприятие и его местонахождение	Доля участия		
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
ЗАО «НПЦ Алмаз-Фазотрон» (г. Саратов)	100%	100%	100%
ООО «Фазотрон-Финанс» (г. Рязань)	95%	95%	95%
ЗАО «Фазотрон ВМЗ» (г. Москва)	51%	51%	51%
ООО «Фазотрон-Ф» (г. Москва)*	100%	100%	-*
ЗАО «Фазотрон ЗОМЗ-Авиа» (г. Сергиев Посад)	51%	47%	47%
ЗАО «Фазотрон Новатор» (г. Санкт-Петербург)	55%	38%	38%
ЗАО «Фазотрон-7» (г. Москва)	54%	43%	43%

* ООО «Фазотрон-Ф» было основано в 2012 году.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Данная отчетность является первой полной отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО и МСФО (IFRS) 1 – «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Дата перехода Компании на МСФО: 1 января 2012 года.

Настоящая консолидированная отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости. В соответствии с МСФО 1 Группа применила исключение из общих требований, разрешающее применение справедливой стоимости основных средств и незавершенного строительства в качестве исходной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО, т.е. на 1 января 2012 года.

До 1 января 2012 года Группа не готовила консолидированную финансовую отчетность. В связи с этим описание влияния перехода на МСФО с прежних правил учета на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Группы не было представлено.

2.2 Имущество Компании

Как описано в Примечании 1, Компания является открытым акционерным обществом. В соответствии с российским законодательством Акционерным обществом (далее – общество) признается коммерческая организация, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к обществу.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. (п. 3 ст. 2 ФЗ «Об акционерных обществах»).

Руководство считает, что имущество, закрепленное за предприятиями Группы на праве хозяйственного ведения, соответствует определению актива в рамках МСФО, так как представляет собой контролируемые предприятиями Группы ресурсы, от которых предприятия Группы ожидают получения будущих экономических выгод. Предприятия Группы вправе распоряжаться как движимым, так и недвижимым имуществом с целью осуществления деятельности, предусмотренной уставом, при условии соблюдения требований российского законодательства.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы. Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы составлена в тысячах рублей, если не указано иное.

2.4 Применение стандартов и интерпретаций

В настоящей финансовой отчетности применяются Международные стандарты финансовой отчетности, действующие по состоянию на 31 декабря 2013 г.

(а) Стандарты, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года. 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.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 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. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов, однако Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»:

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.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»:

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов» МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

КР МСФО 21 «Обязательные платежи»:

КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее

событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»:

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты.

Руководство Группы еще не оценило потенциальное влияние отмеченных выше стандартов и поправок к стандартам на ее финансовое положение и результаты деятельности. Влияние данных стандартов и поправок будет анализироваться по мере осуществления соответствующего проекта. Группа не намерена начать применение этих стандартов и поправок досрочно.

2.5 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- ▶ Примечание 3 – имущественные права на объекты основных средств и срок полезного использования основных средств;
- ▶ Примечание 7 – оценочные резервы в отношении дебиторской задолженности;
- ▶ Примечание 18, 19 – отложенные налоговые активы и обязательства.

3. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применяемые при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам.

3.1 Принципы консолидации

Контроль осуществляется, если Группа:

- ▶ обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций,
- ▶ подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода,
- ▶ а также имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Если Группа имеет меньше большинства прав голоса или аналогичных прав в объекте инвестиций, Группа рассматривает все существенные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашения с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, возникающие из других соглашений;
- ▶ потенциальные права голоса.

Группа оценивает заново, имеет ли она контроль над объектом инвестиций, если факты или обстоятельства указывают, что были изменения в одном или более из трех элементов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа теряет контроль. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретенной или проданной в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и до даты, когда Группа теряет контроль. Прибыли или убытки, а также каждый компонент совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы, а также на неконтролирующие доли, даже если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей.

3.2 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на данную отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые

оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

3.3 Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и с вычетом налогов или пошлин. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Группа различает следующие виды доходов:

- ▶ Выручка от реализации продукции;
- ▶ Выручка от реализации научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ («НИОКР»);
- ▶ Выручка от оказания услуг;
- ▶ Выручка от прочих видов деятельности.

Выручка от реализации продукции

Величина выручка от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом размера ожидаемых возвратов и предоставленных скидок. Выручка признается Группой, если выполняются следующие критерии:

- ▶ Все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, переданы покупателю;
- ▶ Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- ▶ Получение соответствующего возмещения вероятно;
- ▶ Понесенные и ожидаемые затраты можно надежно оценить;
- ▶ Величину выручки можно надежно оценить.

Определение момента, когда предприятие передает покупателю значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, определяется предприятием на основании условий договора. При продаже продукции на территории РФ передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя; однако в отношении международных поставок передача рисков, выгод и контроля происходит на условиях FOB (франко борт), CIF (стоимость, страхование и фрахт) или CAF (стоимость и фрахт) в зависимости от условий договора.

Выручка от оказания услуг и реализации НИОКР

Выручка от оказания услуг и осуществления НИОКР признается в соответствии со стадией завершенности работ на конец отчетного периода, если результат поддается надежной оценке, то есть выполняются все следующие условия:

- ▶ Сумма выручки может быть надежно измерена;
- ▶ Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, будут получены Группой;

- ▶ Стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно измерена;
- ▶ Затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно измерены.

3.4 Финансовые доходы

К финансовым доходам Группа относит:

- ▶ Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- ▶ Доход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли/убытки;

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

3.5 Основные средства

Первоначальное признание и оценка

Стоимость основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО (1 января 2012 года) определена Группой на основе их справедливой стоимости.

После признания в качестве активов объекты основных средств учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного Группой, признается в размере суммы уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливой стоимости другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или в течение его строительства.

В себестоимость внутренне созданных активов включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, а также все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, капитализированные затраты по займам, затраты на демонтаж активов и восстановление занимаемого земельного участка.

Если отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Такие статьи, как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование, признаются в составе основных средств, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если высока вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с данным компонентом, и его стоимость можно надежно определить.

Балансовая стоимость замененного компонента списывается в отчетном периоде. Затраты на текущий ремонт и обслуживание основных средств признаются в составе прибыли или убытка в период в момент их возникновения.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в строке «Прочие операционные расходы, нетто» в составе прибыли или убытка за период.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и/или готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости на момент вывода из эксплуатации (или ликвидационной стоимости, которая определяется техническими специалистами в момент первоначального признания актива).

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в составе прибыли или убытка за период.

Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Предполагаемые сроки полезного использования основных групп основных средств представлены следующим образом:

Здания	от 10 до 40 лет
Сооружения и передаточные устройства	от 1 до 80 лет
Транспортные средства	от 1 до 7 лет
Прочие основные средства	от 1 до 10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются Группой по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

3.6 Обесценение основных средств и нематериальных активов

Балансовая стоимость основных средств пересматривается Группой на каждую отчетную дату для выявления признаков возможного обесценения. При наличии признака рассчитывается их возмещаемая стоимость на отчетную дату.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее ЕГДП), оказывается выше его расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая стоимость актива, или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Для расчета ценности от использования актива или ЕГДП ожидаемые потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости по доналоговой ставке дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

Для проведения теста на обесценение активы, которые не могут быть проверены по отдельности, ~~обесцениваются~~ в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в ~~результате~~ продолжающегося использования соответствующих активов.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими ~~пользуются~~ более одной ЕГДП. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДП ~~на~~ разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется ~~в рамках~~ тестирования той ЕГДП, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период. Убытки ~~от~~ обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, ~~распределенного~~ на соответствующую ЕГДП, а затем пропорционально на уменьшение ~~балансовой~~ стоимости других активов в составе этой ЕГДП.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если ~~изменяются~~ факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой ~~величины~~, при этом суммы обесценения гудвила не восстанавливаются.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения актива, признанного в ~~одном~~ из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка ~~следует~~ уменьшить или что его более не следует признавать.

Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.7 Запасы

Классификация

Группа классифицирует запасы в следующих группах:

- ▶ Готовая продукция и товары для перепродажи;
- ▶ Затраты в незавершенном производстве;
- ▶ Сырье и материалы;
- ▶ Прочие запасы и затраты.

Признание и первоначальная оценка

Запасы при первоначальном признании отражаются Группой по наименьшей из двух величин: стоимость приобретения и чистой стоимости ~~реализации~~.

Последующая оценка

На каждую отчетную дату Запасы ~~оцениваются на предмет~~ наличия объективных свидетельств их ~~возможного~~ обесценения, и, если ~~это необходимо~~, Группа начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и ~~медленно~~ оборачиваемых Запасов и запасных частей.

Резерв по запасам

Создание резервов по запасам ~~требует~~ применения профессиональных суждений и оценок получения будущих экономических ~~выгод~~ Группой за счет анализа прогнозируемого покупательского спроса и ~~технологического~~ устаревания запасов. Все изменения резервов отражаются в отчетном периоде в ~~составе~~ прибылей и убытков.

Величина резерва на ~~медленно~~ оборачиваемые запасы рассчитывается исходя из статистических данных о средней оборачиваемости ~~путем~~ полного резервирования стоимости запасов на отчетную дату, если срок ~~нахождения на балансе~~ предприятия превышает установленные предприятием нормы. Каждое ~~предприятие~~ Группы может помимо общего подхода к начислению

использовать специфические, если того требует характер запасов и данный подход будет наиболее полно описывать метод использования запасов.

Величина резерва на моральное устаревание базируется на исторических данных по покупательскому спросу и данным по технологическому устареванию запасов, расчет данного резерва ведется на каждом предприятии Группы отдельно, поскольку именно на этом уровне ведется учет данных покупательского спроса и оценка запасов.

Для отражения запасов на отчетную дату в размере стоимости реализации Группа использует сравнение текущей бухгалтерской стоимости запасов и достоверную и доступную информацию в отношении колебаний цен или стоимости запасов после окончания отчетного периода, если они отражают условия, имевшие место на конец периода.

Прекращение признания и выбытие

Балансовая стоимость запасов при их реализации списывается Группой в расход того периода, в котором признается соответствующая выручка.

Сумма резерва по запасам и все потери запасов признаются Группой в качестве расходов в том периоде, в котором был начислен резерв или имели место данные потери.

Если запасы были использованы в качестве компонента основных средств, созданных собственными силами. То балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

3.8 Финансовые инструменты

Финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевыми и долговые ценные бумаги, займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в итоговой величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчета по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией.

К активам, определенным в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, относятся долевыми ценные бумаги, которые в ином случае были бы классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытков от их обесценения.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, денежные средства на текущих расчетных счетах и банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше с даты приобретения и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке.

После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые и долговые ценные бумаги к получению.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения.

Группа признает обесценение финансового актива, если существуют объективные свидетельства, что после его первоначального признания произошло повлекшее убыток событие, оказавшее негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

Таковыми объективными свидетельствами обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) Группа считает:

- ▶ Риск неплатежей или иное невыполнение должниками своих обязанностей;
- ▶ Реструктуризация задолженности перед Группой на невыгодных условиях;
- ▶ Признаки возможного банкротства должника или эмитента;
- ▶ Возникновение экономических условий, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для ценной бумаги;

- Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости ниже фактической стоимости приобретения инструмента.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью будущих прогнозируемых денежных потоков, дисконтированной с использованием метода эффективной ставки.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов, если они имеют сходные характеристики риска. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания оценивает исторические данные в отношении риска дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение амортизацию дисконта. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Прекращение признания и выбытие

Группа отражает выбытие финансовых активов только тогда, когда:

- Истек срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива;
- Выбытие финансового актива можно классифицировать как передачу, то есть происходит передача прав на получение денежных средств от данного финансового актива;
- Предполагается наличие обязательства по выплате получаемых денежных средств получателю при выполнении трех следующих условий (без фактической передачи прав на получение денежных средств от данного финансового актива):
 - У Группы не возникает обязательства по выплате денежных средств до момента получения денежных средств от данного финансового актива;
 - По условиям договора о передаче актива Группа не имеет права продать или заложить указанный актив иначе, чем вышеуказанным получателем в погашение обязательства по выплате им денежных средств;
 - Группа обязана передать получателю любые денежные средства, которые будут собраны в пользу получателя без существенной задержки.

При передаче финансового актива Группа оценивает, в какой мере она сохраняет риски и выгоды владения активом. При этом:

- Если происходит передача **большой части** рисков и выгод от владения активом, Группа признает выбытие финансового актива и признает отдельно в качестве актива или обязательства любые права или обязанности, полученные при передаче;
- Если Группа продолжает нести **большую часть** рисков и выгод от владения активом, то выбытие финансового актива не признается;
- Если Группа не передает и не **оставляет** большую часть рисков и выгод от владения активом, то оценивается степень контроля Группы над финансовым активом:

- Если у Группы не остается право контроля, то она признает выбытие финансового актива и отдельно в качестве актива или обязательства признает любые права или обязанности, полученные при передаче;
- Если право контроля остается у Группы, то выбытие финансового актива не признается, и Группа продолжает признавать данный актив соразмерно своему дальнейшему участию в нем (т.е. соразмерно степени, в которой Группа подвергается риску изменения стоимости данного актива).

Выбытие займов и облигаций признается, если:

- ▶ Причитающиеся денежные средства получены в полном объеме (дальнейшее получение средств не ожидается);
- ▶ Права на получение денежных средств переданы другому лицу на основании договора.

При выбытии финансового актива разница между его балансовой стоимостью и суммой полученного возмещения за часть, признание которой прекращено, и распределенной на эту часть суммы переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, ранее отраженной на счете капитала (для таких активов), отражается в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или прочих расходов.

Если Группа передает часть финансового актива при сохранении другой ее части, то балансовая стоимость такого финансового актива распределяется между оставшейся частью и проданной частью на основе их относительных справедливых стоимостей на день продажи. В этом случае разница между балансовой стоимостью выбывшей части и суммой полученного возмещения за выбывшую часть и суммой прибыли или убытка, ранее учтенными в составе собственного капитала (для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи), относится на финансовые результаты. Суммы прибыли или убытка, ранее учтенные в составе собственного капитала, распределяются между оставшейся и выбывшей частью финансового актива на основе их относительных справедливых стоимостей.

Финансовые обязательства

Классификация

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим группам:

- 1) Долговые ценные бумаги и субординированные обязательства;
- 2) Прочие финансовые обязательства:
 - Кредиторская задолженность:
 - ▶ Торговая кредиторская задолженность;
 - ▶ Кредиторская задолженность по внеоборотным активам;
 - ▶ Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
 - ▶ Прочая финансовая кредиторская задолженность.
 - Займы и кредиты полученные:
 - ▶ Долгосрочные займы с процентным доходом;
 - ▶ Краткосрочные займы с процентным доходом;
 - ▶ Банковские овердрафты.

Первоначальное признание

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату их возникновения за вычетом расходов на их привлечение.

Прочие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки

затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Последующий учет

Финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости, процентный расход рассчитывается на основе метода эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания и выбытие

Предприятие прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда погашаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Предприятие имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Справедливая стоимость

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- ▶ Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

3.9 Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло юридическое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке дисконта, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Суммы, отражающие «высвобождение дисконта» или его амортизацию, признаются в качестве финансовых расходов.

Группа классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются. Группа ежегодно переоценивает созданные ранее резервы и учитывает возможные корректировки в составе прибылей или убытков отчетного периода.

Группа признает следующие виды резервов:

- ▶ Резерв под условные обязательства перед кредиторами по незавершенным судебным разбирательствам;
- ▶ Резерв предстоящих расходов на выплату премий;
- ▶ Резерв под неиспользованные отпуска;
- ▶ Резерв по сомнительным долгам.

Судебные разбирательства

Группа в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам, в случае, если вероятность оттока экономических выгод превышает допустимый уровень, Группа признает в отчетности резерв под судебные разбирательства в размере ожидаемой стоимости скорректированной на процент проигрыша.

Резерв предстоящих расходов на выплату премий

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Резерв под неиспользованные отпуска

У Компании как у стороны трудового договора возникает юридическое обязательство по выплате неиспользованного отпуска в момент расторжения договора с сотрудником. Группа признает в отчетности резерв под неиспользованные отпуска в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает как произведение среднего оклада на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска.

3.10 Условные активы и обязательства

Условные обязательства и условные активы не отражаются в финансовой отчетности, за исключением случая, если обязательства возникают в результате объединения компаний.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются лишь в том случае, если имеется высокая вероятность оттока ресурсов и экономических выгод.

3.11 Расходы

Классификация

Группа классифицирует расходы по следующим группам:

- ▶ Себестоимость;
- ▶ Коммерческие расходы;
- ▶ Управленческие расходы;
- ▶ Прочие операционные расходы;
- ▶ Финансовые расходы.

Компания признает расходы в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не в момент оплаты.

Группа признает расход при условии, что:

- ▶ Расход производится в связи с конкретным договором, требованием законодательных и/или нормативных документов;
- ▶ Сумма расхода может быть надежно оценена;
- ▶ В результате данной операции произойдет отток экономических выгод предприятия.

Себестоимость

Себестоимость представляет собой расход по обычным видам деятельности, которые непосредственно связаны с производством продукции (например, материальные затраты, затраты на оплату труда и соответствующие отчисления на социальные нужды, расходы по пенсионным планам, аренда имущества, расходы на НИОКР не давших положительного результата, расход на исследования, прочие расходы), продаж продукции и реализацией НИОКР, выполнением и оказанием услуг.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, участвующих в обычной деятельности предприятия, также учитываются в себестоимости.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме равной величине оплаты в денежной или иной форме и/или величине кредиторской задолженности.

Коммерческие расходы

К коммерческим расходам Группа относит все затраты, которые связаны с реализацией продукции (например, амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов, расход на резерв по гарантийным обязательствам, материальные затраты и расходы на оплату труда, аренда имущества, консультационные, юридические и информационные услуги, прочие расходы).

Управленческие расходы

К управленческим расходам относятся затраты по организации и управлению предприятием и прочие расходы (например, амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов, расход на резерв по гарантийным обязательствам, материальные затраты и расходы на оплату труда, аренда имущества, консультационные, юридические и информационные услуги, оплата услуг кредитных организаций, прочие расходы).

Группа признает расход при условии, что:

- ▶ Расход производится в связи с конкретным договором, требованием законодательных и/или нормативных документов;
- ▶ Сумма расхода может быть надежно оценена;
- ▶ В результате данной операции произойдет отток экономических выгод Группы.

Финансовые расходы

К финансовым расходам Группа относит:

- ▶ Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- ▶ Убытки от обесценения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли/убытки;
- ▶ Процентные расходы по финансовой аренде;
- ▶ Прочие финансовые расходы;
- ▶ Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате распределения прибыли собственнику.

Отложенный налог отражается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Величина отложенного налога определяется Группой исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

3.12 Дивиденды

Дивидендные доходы признаются в составе прибыли или убытка в строке финансовые доходы в момент установления права акционера на получение дивидендов, если существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод и величина доходов может быть достоверно определена.

4. Основные средства

	Земельные участки	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2012 г.	79 222	3 261 207	16 493	328 258	5 040	54 733	3 744 953
Поступления	-	35 504	6 859	345 540	522	51 594	440 019
Выбытия	-	-	(315)	(21 088)	(108)	(95 134)	(116 645)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	79 222	3 296 711	23 037	652 710	5 454	11 193	4 068 327
Поступления	4 058	69 225	28 510	296 712	12 425	102 575	513 506
Выбытия	-	(32)	(14 206)	(19 446)	(154)	(66 153)	(99 990)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	83 280	3 365 904	37 342	929 976	17 725	47 615	4 481 842
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация за отчетный год	-	(268 574)	(3 531)	(63 781)	(1 525)	-	(337 411)
Выбытия	-	-	79	2 571	26	-	2 676
Остаток на 31 декабря 2012 г.	-	(268 574)	(3 452)	(61 210)	(1 499)	-	(334 735)
Амортизация за отчетный год	-	(264 313)	(6 647)	(144 249)	(934)	-	(416 143)
Выбытия	-	-	3 068	3 200	45	-	6 313
Остаток на 31 декабря 2013 г.	-	(532 887)	(7 032)	(202 259)	(2 387)	-	(744 565)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2012 г.	79 222	3 261 207	16 493	328 258	5 040	54 733	3 744 953
На 31 декабря 2012 г.	79 222	3 028 137	19 585	591 500	3 955	11 193	3 733 592
На 31 декабря 2013 г.	83 280	2 833 017	30 310	727 717	15 338	47 615	3 737 277

28/12/13

Обеспечения

Ряд объектов основных средств был предоставлен в залог под обеспечение банковских кредитов, выданных Группе:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Балансовая стоимость заложенного имущества	100 884	103 283	105 862

5. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Справедливая стоимость инвестиций (Уровень 3)

Ниже приводится сверка значений на начало и конец отчетного периода с учетом изменений:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
ЗАО «Объединенный капитал»	353 647	353 647	353 647
ОАО «Ульяновское конструкторское бюро приборостроения»	127 578	322 000	322 000
Итого	481 225	675 647	675 647

6. Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Сырье и материалы (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	1 236 363	1 237 755	573 954
Затраты в незавершенном производстве (по себестоимости)	757 035	530 411	360 938
Готовая продукция и товары для перепродажи (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	114 642	77 074	86 655
Прочие запасы и затраты (по себестоимости)	1	2 353	9 641
Итого запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации	2 108 041	1 847 593	1 031 188

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 632 347	2 233 643	2 444 286
Авансы выданные	556 101	1 374 849	1 017 559
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 486 242)	(1 486 242)	(1 361 422)
Прочая дебиторская задолженность	716 109	715 384	486 629
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 418 315	2 837 634	2 587 052

Изменения в резерве на обесценение торговой дебиторской задолженности приведены ниже:

	2013	2012
На 1 января	(1 486 242)	(1 361 422)
Создание резерва	-	(124 820)
Списание резерва	-	-
На 31 декабря	(1 486 242)	(1 486 242)

8. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Денежные средства в кассе	163	54	10
Остатки на банковских счетах	158 808	106 653	49 897
Краткосрочные банковские депозиты	14	133 773	205
Переводы в пути	-	-	15
Итого денежные средства и краткосрочные депозиты	158 985	240 480	50 127

9. Капитал

	Оплаченный уставный капитал, тыс. руб.		
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Размер Уставного капитала (100%)	86 334	86 000	86 000

На 1 января 2012 года и 31 декабря 2012 года акционерный капитал представлен 86 000 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 1 000 руб. за акцию.

В 2013 году Группа объявила о размещении обыкновенных акций Компании путем закрытой подписки в количестве 334 штуки номинальной стоимостью 1 000 руб. Цена размещения составила 59 880 руб. за одну акцию. Разница в сумме 19 666 тыс. руб. между полученной суммой 20 000 тыс. руб. и номинальной стоимостью выпущенных акций в сумме 334 тыс. руб. была отражена в составе добавочного капитала в 2013 году.

Количество объявленных акций согласно Уставу Компании, – 250 000 штук, из них 200 000 штук – обыкновенные акции, 50 000 – привилегированные.

Собственные акции

По состоянию на 01 января 2012 года Группа выкупила 13 356 собственных акций с номинальной стоимостью 1 000 руб. и выкупной ценой 26 336 руб. на сумму 353 461 тыс. руб.

В течение 2012 года Группа выкупила:

- 3 784 собственных акций с номинальной стоимостью 1 000 руб. и выкупной ценой 58 001 руб. на сумму 219 476 тыс. руб.;
- 4 317 собственных акций с номинальной стоимостью 1 000 руб. и выкупной ценой 57 478 руб. на сумму 248 145 тыс. руб.

В течение 2012 года Группа продала 1 725 собственных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. и ценой продажи 1 000 руб. на сумму 1 725 тыс. руб.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

10. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам объединенными предприятиями Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 22.

	Процент- ная ставка	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.		1 января 2012 г.	
		Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Обеспеченные банковские кредиты,			5 572 678		4 986 958		3 783 342
в том числе							
<i>В рублях</i>							
ОАО Банк «Санкт-Петербург»	Фиксир.	10%	495 200	10,7-12,25%	1 178 000	10,7%	1 000 000
ОАО «Сбербанк России»	Фиксир.	9,45-11,5%	1 060 500	11,5%	60 500	11,5%	60 500
<i>В долл. США</i>							
АБ Россия	Фиксир.	5,5%	1 047 334	7%	2 043 030	7%	515 799
ОАО АКБ «РОСБАНК»	Фиксир.	4,3%	768 102	8%	1 170 868	8%	1 241 160
ОАО Промсвязьбанк	Фиксир.	4,25%	2 201 542	6,87-7,10%	534 560	–	–
ОАО Банк «Санкт-Петербург»	Фиксир.	–	–	–	–	8%	965 883
Выпущенные векселя в рублях	Фиксир.	–	–	8%	1 039 210	8%	1 168 299
Начисленные проценты			1 350		216		40 127
Займы юридических и физических лиц			2 526		2 526		2 526
Итого заемные средства с процентным доходом			5 576 554		6 028 910		4 994 294
Долгосрочная часть			3 116 883		2 281 531		2 856 669
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств			2 459 671		3 747 379		2 137 625

Анализ сроков погашения кредиторов и займов представлен следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Просроченная	2 526	2 526	2 526
До трех месяцев	2 202 891	216	40 127
От трех месяцев до 1 года	254 254	3 744 637	2 094 972
Итого краткосрочная часть, подлежащая погашению течение года	2 459 671	3 747 379	2 137 625
В течение второго года	1 559 413	2 043 031	2 280 370
В течение третьего года	536 607	194 879	515 799
В течение четвертого года	220 863	22 759	16 879
В течение пятого года и последующих периодов	800 000	20 862	43 621
Итого долгосрочная часть	3 116 883	2 281 531	2 856 669
Итого	5 576 554	6 028 910	4 994 294

В залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе, предоставлены основные средства (Примечание 4) и будущие доходы по контрактам на поставку готовой продукции в размере 5 512 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 5 966 млн. руб.; 1 января 2012 года: 4 871 млн. руб.).

На 31 декабря 2013 года в качестве обеспечения выполнения обязательств по кредитному соглашению в залог переданы права аренды земельного участка площадью 48 949 кв. м, сроком на 49 лет, находящегося в федеральной собственности, на котором находятся объекты недвижимости, используемые для производственных целей.

11. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства в сумме 351 614 тыс. рублей на 1 января 2012 года и 31 декабря 2012 года представлены задолженностью Группы за приобретенные собственные акции. В связи с тем, что срок погашения данной кредиторской задолженности – декабрь 2014 года, данное обязательство на 31 декабря 2013 года представлено в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Кредиторская задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	913 418	221 049	180 035
Авансы полученные	3 158 094	1 715 081	2 406 889
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	3 681	9 326	33 643
Расчеты с персоналом по оплате труда	68 494	64 483	68 255
Расчеты с внебюджетными фондами	23 991	20 346	18 861
Прочие налоги и сборы	260 923	61 933	97 066
Прочая кредиторская задолженность	63 173	581 678	146 104
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	4 491 774	2 673 896	2 950 853

13. Выручка

	2013	2012
Выручка от реализации продукции	4 726 161	3 976 287
Выручка от торговой деятельности	1 312 448	-
Выручка от реализации НИОКР	358 436	418 519
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	-	54 636
Выручка по прочим видам деятельности	67 834	211
Итого выручка	6 464 879	4 449 653

14. Себестоимость

	2013	2012
Материальные затраты	1 434 896	1 011 230
Затраты на оплату труда	642 491	503 917
Расходы подрядных организаций	306 902	10 262
Суммы резервов на обесценение запасов	230 287	-
Амортизация основных средств	366 161	314 273
Отчисления на социальные нужды	174 097	127 102
Прочие расходы на персонал	35 480	-
Аренда имущества	21 168	-
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, пар	20 017	17 591
Обесценение нематериальных активов	-	422 788
Прочие	220 979	138 651
Итого себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	3 452 478	2 545 814

15. Управленческие расходы

	2013	2012
Затраты на оплату труда	257 369	197 056
Отчисления на социальные нужды	50 874	38 476
Амортизация основных средств	49 982	23 138
Материальные затраты	38 070	33 000
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества (вкл. охрану)	18 226	21 319
Прочие расходы в составе управленческих	106 636	10 852
Итого управленческие расходы	521 157	323 841

16. Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто

	2013	2012
Доход от списания кредиторской задолженности	75 617	-
Прочие виды целевого финансирования	-	100 000
Доходы от сдачи имущества в аренду (не основная деятельность)	-	9 038
Содержание объектов ОПХ, не используемых в экономической деятельности	(7 858)	(9 213)
Недостачи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	(19 924)	(44 865)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(13 257)	(8 232)
Налоги, сборы, штрафы и неустойки	(27 133)	(22 098)
Списание безнадежных долгов	(48 031)	(15 070)
Расходы на НИОКР не давшие положительного результата	(132 565)	(108 638)
Убыток от выбытия основных средств	(93 677)	(113 968)
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	(124 820)
Прочие	(262 150)	(107 488)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(528 978)	(445 354)

17. Финансовые доходы и расходы

	2013	2012
Финансовые доходы		
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющихс в наличии для продажи	222 228	-
Процентный доход	3 038	8 892
Итого финансовые доходы	225 266	8 892
	2013	2012
Финансовые расходы		
Процентный расход	(397 781)	(478 763)
Прочие	(11 838)	(8 487)
Итого финансовые расходы	(409 619)	(487 250)

18. Расходы по налогу на прибыль

	2013	2012
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(270 343)	(30 959)
Отложенный налог на прибыль		
Связанный с возникновением и реализацией временных разниц	(57 798)	(127 896)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	(328 141)	(158 855)

Ниже представлена сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	2013	2012
Прибыль до налогообложения	1 239 694	695 039
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(247 939)	(139 008)
Корректировки:		
Доходы не увеличивающие налоговую базу	-	20 000
Расходы не уменьшающие налоговую базу	(80 202)	(39 847)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	(328 141)	(158 855)

19. Отложенный налог на прибыль

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20%, действовавшей на каждую из отчетных дат, которая, как ожидается, будет применима, когда активы или обязательства реализуются.

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль

	На 1 января 2013 г.	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	На 31 декабря 2013 г.
Основные средства	(579 851)	52 438	(527 413)
Нематериальные активы	218 035	(23 070)	194 965
Инвестиции в ассоциированные компании	(85)	85	-
Прочие финансовые активы	1 010	(1 010)	-
Запасы	64 360	(24 926)	39 434
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 409	(5 000)	22 409
Прочие оборотные нефинансовые активы	22 409	(22 409)	-
Краткосрочные резервы	10 775	7 735	18 510
Накопленный налоговый убыток	41 642	(41 642)	-
Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	(194 297)	(57 798)	(252 095)

ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

	На 1 января 2013 г.	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	На 31 декабря 2013 г.
	На 1 января 2012 г.	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	На 31 декабря 2012 г.
Основные средства	(646 699)	66 848	(579 851)
Нематериальные активы	193 662	24 373	218 035
Инвестиции в ассоциированные компании	(1 137)	1 052	(85)
Прочие финансовые активы	943	67	1 010
Запасы	228 961	(164 601)	64 360
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 728	23 681	27 409
Прочие оборотные нефинансовые активы	20 785	1 624	22 409
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(29 042)	29 042	-
Краткосрочные резервы	15 375	(4 600)	10 775
Накопленный налоговый убыток	147 024	(105 382)	41 642
Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	(66 401)	(127 896)	(194 297)

20. Неконтролирующие доли участия

Ниже представлена информация, относящаяся к каждой компании Группы, которая имеет существенную неконтролирующую долю участия до внутригрупповой элиминации.

	ООО Фазотрон- Финанс	ЗАО Фазотрон ВМЗ	Прочие компании	Итого
31 декабря 2013 года	5%	49%		
Неконтролирующая доля участия				
Внеоборотные активы	351 738	88 310		
Оборотные активы	1 633	190 167		
Долгосрочные обязательства	-	(16 488)		
Краткосрочные обязательства	(351 704)	(54 647)		
Чистые активы	1 667	207 342		
Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	83	101 597	(2 267)	99 413
Выручка	300	212 048		
Прибыль	295	13 735		
Общий совокупный доход				
Прибыль, причитающаяся держателям неконтролирующих долей	15	6 730	-	6 745
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(103)	43 082		
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	420	(10 347)		
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности (до выплаты дивидендов держателям неконтролирующих долей)	-	-		
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности - выплаты дивидендов держателям неконтролирующих долей	-	(21 481)		
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	, 317	11 254		

ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2012 года	000 Фазотрон- Финанс	ЗАО Фазотрон ВМЗ	Прочие компании	Итого
Неконтролирующая доля участия	5%	49%		
Внеоборотные активы	352 982	84 778		
Оборотные активы	66	216 391		
Долгосрочные обязательства	(351 614)	(15 751)		
Краткосрочные обязательства	(62)	(81 987)		
Чистые активы	1 372	203 430		
Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	69	99 681	5	99 755
Выручка	31 300	279 236		
Прибыль	208	35 462		
Общий совокупный доход				
Прибыль, причитающаяся держателям неконтролирующих долей	10	17 376	1	17 388
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(111)	25 660		
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(30 973)	(17 366)		
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности (до выплаты дивидендов держателям неконтролирующих долей)	31 000	-		
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности - выплаты дивидендов держателям неконтролирующих долей	-	(22 413)		
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(84)	(14 119)		

1 января 2012 года	000 Фазотрон- Финанс	ЗАО Фазотрон ВМЗ	Прочие компании	Итого
Неконтролирующая доля участия	5%	49%		
Внеоборотные активы	352 693	66 984		
Оборотные активы	150	197 060		
Долгосрочные обязательства	(351 614)	(14 975)		
Краткосрочные обязательства	(65)	(63 630)		
Чистые активы	1 164	185 439		
Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	58	90 865	6	90 929

21. Условные и договорные обязательства

Операционная аренда

Группа арендует движимое и недвижимое имущество на условиях операционной аренды.

Срок договоров аренды составляет 1-49 лет с правом продления договоров после истечения срока их действия. Арендная плата определяется на основании заключенных договоров. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе с тем, чтобы отражать рыночные нормы арендных платежей.

Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам операционной аренды без права расторжения:

Будущие минимальные расходы по аренде по нерасторгаемым договорам операционной аренды:

Группа в качестве арендатора	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В течение первого года	21 256	21 197
В период со второго по пятый годы	85 060	84 789
В последующие периоды	910 392	928 734
Итого	1 016 708	1 034 720

Страхование

Предприятия Группы не имеют полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, а также возникновения обязательств перед третьими сторонами. Существуют риски существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы при утрате или повреждении активов, а также при нанесении ущерба третьей стороне.

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой (бухгалтерской) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает различные толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, вносимым практически без предупреждения, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации и применении законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета Группы, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года

деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

22. Управление рисками

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск. Описание рисков Группы и политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Группа управляет своим риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств посредством непрерывного контроля прогнозных и фактических денежных потоков и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств. Группа составляет 12-месячный финансовый план, который позволяет иметь достаточный остаток денежных средств для погашения операционных расходов, финансовых обязательств и расходов по инвестиционной деятельности по мере их возникновения.

Группа осуществляет мониторинг достаточности средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, кредитов, долговых обязательств, привилегированных акций и договоров финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2012 г., срок погашения 84% задолженности Группы истекает менее чем через один год, исходя из балансовой стоимости кредитов и займов, отраженных в финансовой отчетности. Группа провела оценку концентрации рисков рефинансирования собственной задолженности и пришла к выводу, что данный риск является низким.

Информация о сроках погашения кредитов и займов и кредиторской задолженности Группы, представлена в Примечаниях 10 и 12.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Группа, как правило, не устанавливает кредитных лимитов, так как большинство заключаемых Группой договоров предполагают авансовые платежи со стороны покупателя.

Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются. Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности создается, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной исходя из информации, накопленной в прошлом. Как правило, Группа создает 100% резерв по всей дебиторской задолженности со сроком возникновения более 365 дней, за исключением задолженности, которая согласно договору должна быть погашена позже. По состоянию на 31 декабря 2012 г. средневзвешенный срок погашения торговой дебиторской задолженности составлял 108 дней.

По состоянию на 31 декабря 2013 г., на 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. доля 10 крупнейших контрагентов Группы составляла более 75% общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности:

ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Наименование контрагента	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
ОАО РСК МИГ	2 635 595	906 846	1 110 882
Концерн «Авионика»	367 529	121 425	-
РОСОБОРОНЭКСПОРТ	186 347	956 620	1 142 315
Прогресс им. Сазыкина	132 766	-	76 587
НПП «Салют-27»	52 375	83 438	41 156
Раменское приборостроительное конструкторское бюро	24 712	7 599	25 343
Брянский Электромеханический Завод	19 267	51 740	2 902
КБ «Корунд-М»	17 929	52 213	35 049
НТЦ «Завод Ленинец»	14 743	146 746	66 188
Светлана-Электронприбор	12 605	14 868	4 453
	3 463 868	2 341 495	2 504 875

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Денежные средства	158 985	240 480	50 127
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 802 115	1 462 785	1 569 494
Итого	3 961 100	1 703 265	1 619 621

Валютный риск

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Группы, деноминированных в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты Группы, представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.		1 января 2012 г.	
	Долл. США	Рупия	Долл. США	Рупия	Долл. США	Рупия
Активы						
Денежные средства	83,263	972	2,399	1,973	24,468	-
Депозиты	-	-	133,640	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	180,731	-	282,223	-	759,345	-
Итого активы	263,994	972	418,262	1,973	783,813	-
Обязательства						
Кредиты и займы	-	-	(3,748,447)	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	(11,719)	-
Итого обязательства	-	-	(3,748,447)	-	(11,719)	-
Итого чистая позиция по (обязательствам)/активам	263,994	972	(3,330,184)	1,973	772,094	-

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к изменению обменного курса рубля по отношению к доллару США и индийской рупии.

2013 г.	Увеличение/ уменьшение в %	Влияние на прибыль до налога на прибыль	Влияние на капитал
Долл. США	10%	26 399	21 119
Индийская рупия	10%	97	78
2012 г.	Увеличение/ уменьшение в %	Влияние на прибыль до налога на прибыль	Влияние на капитал
Долл. США	10%	(333 018)	(266 414)
Индийская рупия	10%	197	158

23. Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена на основании концепции непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 509 541 тыс. руб.

В течение следующего года Группа планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности главным образом за счет денежных поступлений от операционной деятельности, а также за счет привлечения новых займов.

Для сохранения приемлемого уровня платежеспособности в течение следующего года руководство Группы планирует предпринять следующие меры:

- ▶ увеличение объема реализации – планируется на основании сформированного по состоянию на 31 декабря 2013 г., портфеля заказов (в том числе госзаказа);
- ▶ оптимизация затрат (общехозяйственных и административных расходов).

Текущие условия финансовой и операционной деятельности Группы несут долю неопределенности, в частности, в отношении доступности банковского финансирования, но руководство Группы имеет достаточные основания считать, что ситуация не несет существенных рисков потери платежеспособности и Группа располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, при подготовке финансовой отчетности Группа продолжает использовать концепцию непрерывности деятельности.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств на конец отчетного периода примерно равна их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. Группа не имела финансовых инструментов, относящихся к Уровню 1 и Уровню 2, в связи с чем соответствующая информация не представлена.

Группа классифицирует ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, которые представляют собой инвестиции в не котируемые долевые ценные бумаги, в рамках Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости.

ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
	Уровень 3	Уровень 3	Уровень 3
ЗАО «Объединенный капитал»	353 647	353 647	353 647
ОАО «Ульяновское конструкторское бюро приборостроения»	127 578	322 000	322 000
Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	481 225	675 647	675 647

25. 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. 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 прибыли.

26. Раскрытие информации о связанных сторонах

Существенные операции и остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	683 606	986 862	15 306
Авансы выданные	82 069	91 257	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(26 435)	(1 034 077)	(1 333 074)
Авансы полученные	(1 308 903)	(854 987)	–
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	127 578	322 000	322 000

	2013	2012
Реализация товаров и услуг	3 192 030	5 571 033
Приобретение товаров и услуг	866 228	1 272 423

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в 2013 году составили 90 333 тыс. руб. (2012: 119 992 тыс. руб.) и были отражены в составе затрат на персонал.

27. События после отчетной даты

31 января 2014 года Группа заключила соглашение с ОАО «Акционерный банк «Россия» о предоставлении кредита с процентной ставкой 5% в сумме 31 млн. долларов, срок погашения задолженности – 27 февраля 2015 года.