



РОССИЯ, 105318, Г. МОСКВА
УЛ. ИБРАГИМОВА, Д.31, КОРП.47
WWW.SKAUDIT.RU, INFO@SKAUDIT.RU
ТЕЛ./ФАКС: (495)651-82-22 (МНОГОКАНАЛЬНЫЙ)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПАНИЯ «СК-АУДИТ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Акционерам
открытого акционерного общества
«Научно-производственное объединение «Физика»**

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Физика»
ОГРН 1027700321901
117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125 «Ж»

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Компания «Ск-Аудит»
ОГРН 1037739801868
105318 г. Москва, Ибрагимова ул., д. 31, корп. 47, офис 609
Член Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство
«Аудиторская Ассоциация Содружество», свидетельство о членстве № 4618 от 17.08.2012г.
ОРНЗ 11206027552

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Физика» (далее – ОАО «НПО «Физика»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной бухгалтерской отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение соответствующей учетной политики, использование обоснованных применительно к обстоятельствам оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. 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 бухгалтерской отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях отражает достоверно финансовое положение ОАО «НПО «Физика» по состоянию на 31 декабря 2012 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в соответствии с Международными стандартами составления финансовой отчетности.

Руководитель проверки

Ведущий специалист департамента общего аудита

ООО «Компания «Ск-Аудит»

(квалификационный аттестат аудитора

№ 06-000232 от 30.11.2012г.,

ОПНЗ 21206042651)



Титова В.Н.

Генеральный директор

ООО «Компания «Ск-Аудит»



Никитченко О.Е.

« 03 » августа 2015 г.



**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

*Открытое акционерное общество "Научно-производственное
объединение "Физика"*

Код эмитента: 05481-А

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Место нахождения эмитента: 117587 Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж

СОДЕРЖАНИЕ

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	6
1. Общие сведения	7
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	9
3. Основные положения учетной политики	12
4. Существенные аспекты перехода на МСФО	23
5. Расшифровки к отчету	25

ОАО НПО «Физика»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	01 января 2011 года
Активы				
Долгосрочные активы				
Инвестиционная собственность	1	1 850 559	1 747 999	1 764 624
Основные средства	2	21 656	23 802	24 102
Финансовые вложения	3	21 599	22 227	85
Итого долгосрочные активы		1 893 814	1 794 028	1 788 811
Краткосрочные активы				
Запасы	5	2 814	2 364	7 024
Финансовые вложения	4	53 965	21 195	20 598
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	33 419	52 313	24 259
Денежные средства и их эквиваленты	7	21 846	6 971	20 108
		112 044	82 843	71 989
Итого краткосрочные активы				
Всего активов		2 005 858	1 876 871	1 860 800
Капитал и обязательства				
Капитал				
Выпущенный (акционерный) капитал		7 586	7 586	7 586
Нераспределенная прибыль (убыток)		1 077 823	1 088 030	1 146 388
Доля неконтролирующих собственников		196 982	184 111	211 022
Всего капитал	A, 14	1 282 391	1 279 727	1 364 996
Долгосрочные обязательства				
Займы	8	173 306	164 016	206 458
Отложенные налоговые обязательства	11	198 588	202 225	210 472
Прочие долгосрочные обязательства	10	1 274	2 870	1 225
Итого долгосрочных обязательств		373 168	369 111	418 155
Краткосрочные обязательства				
Займы	9	2 443	69 606	15 172
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12	345 486	156 957	61 837
Оценочные обязательства	13	2 370	1 470	640
Итого краткосрочных обязательств		350 299	228 033	77 649
Всего капитал и обязательства		2 005 858	1 876 871	1 860 800

Прилагаемые примечания на 7-29 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
30 июня 2015 года



И.М. Гуляев

ОАО НПО «Физика»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За январь-декабрь 2012	За январь-декабрь 2011
Выручка от продажи продукции		129 642	113 805
Выручка от арендных платежей		298 704	259 040
Себестоимость	1, 2, 10	-360 918	-291 169
Итого валовая прибыль (убыток)		67 428	81 676
Административные расходы	2, 10	-30 174	-30 425
Прочие доходы	1, 2	59 767	58 853
Прочие расходы	1, 2	-65 943	-195 014
Итого операционная прибыль (убыток)		31 078	-84 910
Финансовые доходы	3, 4	11 509	23 902
Финансовые расходы	8, 9	-37 520	-31 375
Прибыль (убыток) до налогообложения		5 067	-92 383
Расходы по налогу на прибыль		3 299	7 638
Прочее		-3 897	598
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности	Б, 14	4 469	-84 147
Общий совокупный доход/расход, за вычетом налогов, относимый на:	Б, 14	4 469	-84 147
Собственников материнской организации		-8 402	-57 236
Долю неконтролирующих собственников		12 871	-26 911

Прилагаемые примечания на 7-29 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
30 июня 2015 года



И.М. Гуляев

ОАО НПО «Физика»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал материнской компании			Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	Выпущенный (акционерный) капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль		
На 1 января 2011 года	7 586		1 146 388	211 022	1 364 996
Изменение в учетной политике					
Корректировка сальдо					
Дополнительная эмиссия					
Прибыль за период			-57 236	-26 911	-84 147
Выплата дивидендов			-1 122		-1 122
На 31 декабря 2011 года	7 586		1 088 030	184 111	1 279 727
Изменение в учетной политике					
Корректировка сальдо					
Дополнительная эмиссия					
Прибыль за период			-8 402	12 871	4 469
Выплата дивидендов			-1 805		-1 805
На 31 декабря 2012 года	7 586		1 077 823	196 982	1 282 391

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
30 июня 2015 года



И.М. Гуляев

ОАО НПО «Физика»

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За январь-декабрь 2012	За январь-декабрь 2011
Движение денежных средств от текущей деятельности		
Поступление денежных средств, всего:	547 610	455 735
Выручка от арендных платежей	271 076	301 693
Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	154 424	136 064
Прочие поступления от текущей деятельности	122 110	17 978
Выбытие денежных средств, всего:	-480 379	-507 745
Оплата приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и материалов	-303 051	-367 172
Оплата труда работников	-24 490	-26 187
Проценты по долговым обязательствам	-10 722	-58 815
Налог на прибыль и другие платежи в бюджет	-18 783	-18 552
НДС	-12 778	-10 821
Расчеты с внебюджетными фондами	-11 201	-8 286
Прочие платежи по текущей деятельности	-99 354	-17 912
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	67 231	-52 010
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего:	219 259	44 787
Продажа внеоборотных активов	-	1 997
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	213 461	41 819
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям	5 798	971
Выбытие денежных средств, всего:	-401 678	-70 470
Приобретение, создание, модернизация внеоборотных активов	-38 193	-1 720
Приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов	-363 485	-68 750
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	-182 419	-25 683
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего:	296 396	141 200
Получение кредитов и займов	76 000	141 200
Выпуск акций	220 396	-
Выбытие денежных средств, всего:	-166 333	-76 644
Выплаты дивидендов в пользу собственников	-1 586	-1 471
Погашение займов и кредитов (без учета процентов)	-164 747	-67 173
Возврат денежных средств по депозитным счетам	-	-8 000
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	130 063	64 556
Сальдо денежных потоков всего	14 875	-13 137
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	6 971	20 108
Влияние курса валют	-	-
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	21 846	6 971

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
30 июня 2015 года



И.М. Гуляев

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представляет финансовое положение и результаты деятельности ОАО «Научно-производственное объединение «Физика» (ОАО НПО «Физика», далее - Компания) и его дочерних компаний ЗАО «Физика-Риэлти» и ООО «Технопарк «Меридио» (далее – Группа или Группа «Физика»).

Все компании, входящие в Группу, зарегистрированы на территории Российской Федерации.

ОАО "Научно-производственное объединение "Физика" зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой 21.06.1994 года за номером 430.128 по адресу: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж. фактическая величина уставного капитала составляет 7 586 391 (Семь миллионов пятьсот восемьдесят шесть тысяч триста девяносто один) рубль, а номинальная величина – 8 971 440 (Восемь миллионов девятьсот семьдесят одна тысяча четыреста сорок) рублей. Код эмитента: 05481-А

Ниже приведены все предшествующие наименования в течение времени его существования:

1) полное фирменное наименование: Акционерное общество открытого типа "Научно-производственное объединение "Физика"

Сокращенное фирменное наименование: АО НПО "Физика"

Дата введения наименования: 21 июня 1994 года;

2) полное фирменное наименование: Арендное предприятие "Научно-производственное объединение "Физика"

Сокращенное фирменное наименование: АП НПО "Физика"

Дата введения наименования: 13 ноября 1991 года;

3) полное фирменное наименование: Научно-производственное объединение "Физика"

Сокращенное фирменное наименование: НПО "Физика"

Дата введения наименования: 06 июня 1988 года.

16 октября 2002 года Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве за Основным государственным регистрационным номером 1027700321901 внесены сведения о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц.

21 декабря 2011 года было зарегистрировано Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг в количестве 15 500 штук номинальной стоимостью 120 рублей каждая. Отчет об итогах выпуска ценных бумаг прошел государственную регистрацию в Центральном банке Российской Федерации 15 апреля 2014 года.

15 мая 2014 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве зарегистрирована новая редакция устава в связи с изменением размера уставного капитала, который составил 10 831 440 (Десять миллионов восемьсот тридцать одна тысяча четыреста сорок) рублей.

ОАО НПО «Физика» - одно из ведущих микроэлектронных предприятий России по разработке и производству больших интегральных схем и микросборок в интересах Министерства обороны, различных отраслей народного хозяйства. Общество занимает одно из ведущих положений в отрасли в части научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по разработке специализированных БИС и СБИС для бортовой радиоэлектронной аппаратуры и радиоэлектронных систем. Продукция Общества отгружается 71 предприятию России.

Дочерние компании ОАО НПО «Физика»:

1. Закрытое акционерное общество «Физика-Риэлти» (ЗАО «Физика-Риэлти») – доля владения 57%. ЗАО «Физика-Риэлти» зарегистрировано 04 августа 2004 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве по адресу: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж, корп. 6 с уставным капиталом 160 000 000 (Сто шестьдесят миллионов) рублей. Основным видом деятельности ЗАО «Физика-Риэлти» является сдача в аренду собственного недвижимого имущества непроизводственного назначения (офисы).
2. Общество с ограниченной ответственностью «Технопарк «Меридио» (ООО «Технопарк «Меридио») - доля владения 100%.
ООО «Технопарк «Меридио» зарегистрировано 02 ноября 2010 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве по адресу: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж, с уставным капиталом 2 000 000 (Два миллиона) рублей.
18 февраля 2011 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве была зарегистрирована новая редакция устава дочернего общества в связи с увеличением уставного капитала до размера 156 816 867 (Сто пятьдесят шесть миллионов восемьсот шестнадцать тысяч восемьсот шестьдесят семь) рублей. Основным видом деятельности ООО «Технопарк «Меридио» является сдача в аренду собственного недвижимого имущества производственного назначения (склады).

В Совет директоров компаний, входящих в Группу, входят Госп. Савотин Ю.И., Госп. Савотин К.Ю., Госп. Канаев А.Ю., Госп. Гуляев И.М., Госп. Аринушкина С.Н., Госп. Пухин А.А., Госп. Трунов С.С., Госп. Сысоев П.В.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

а. Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»). Финансовая отчетность представлена в тысячах рублей.

Международные стандарты финансовой отчетности включают стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации, опубликованные комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), на 31 декабря 2012 года.

б. Бухгалтерский учет

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена путем трансформации российских бухгалтерских записей с помощью корректировок для соответствия во всех существенных аспектах требованиям МСФО.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа справедливой стоимости, в том числе оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

с. Применимость допущения непрерывности деятельности

При подготовке прилагаемой консолидированной финансовой отчетности руководство Группы исходило из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности Группы, и, следовательно, обязательства будут погашаться, а активы реализовываться в ходе обычной хозяйственной деятельности.

д. Принципы консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты деятельности Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерних предприятий). Предприятие считается контролируемым Группой, если ее руководство имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия для получения выгод от его деятельности.

Финансовые показатели компаний, входящих в Группу, включаются в данную консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты приобретения Группой контроля. Финансовые показатели компаний Группы включаются в консолидированную финансовую отчетность до момента продажи Группой своей контрольной доли или до 31 декабря 2013 года, если такой продажи до этой даты не произошло.

В необходимых случаях в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

е. Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях

Изменения долей владения Группы в дочерних компаниях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними компаниями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольной доли владения (далее «НДВ») в дочерней компании корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются НДВ, и справедливой

стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале участников Группы.

В случае утраты Группой контроля над дочерней компанией прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между:

(1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли;

(2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерней компании, а также НДС.

Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшую дочернюю компанию на дату утраты контроля принимается в качестве стоимости первоначального признания в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую или совместно контролируемую компанию.

г. Функциональная валюта

В качестве функциональной валюты и валюты отчетности Группы используется Российский рубль. В силу этого все операции Группы, выраженные в других валютах (в долларах США и Евро), отражаются по историческим курсам на соответствующие даты проведения этих операций, остатки дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте для целей составления финансовой отчетности транслируются в Российские рубли по курсам на отчетные даты.

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

д. Бухгалтерские оценки и допущения

Менеджмент Группы делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Оценки и суждения регулярно пересматриваются, основываясь на опыте Менеджмента и других факторах, включая прогноз будущих событий, которые являются обоснованными в данных обстоятельствах. Менеджмент Группы использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики.

Наиболее значимые суждения, оказывающие влияние на показатели финансовой отчетности, а так же оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств, представлены ниже:

(а) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности основан на оценке снижения вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам по сравнению с предыдущими оценками. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, фактические результаты могут отличаться от оценочных. В представленной отчетности дебиторская задолженность по налогам представлена в пределах ожидаемой к возмещению из бюджета суммы.

(б) Резерв под снижение стоимости запасов

В ходе своей операционной деятельности Группа покупает, перевозит, хранит и продает товарные запасы. Соответственно, запасы товаров могут быть подвержены обесценению. В представленной финансовой отчетности Менеджмент отражает стоимость товаров по наименьшему значению из себестоимости, в которую входят прямые затраты на покупку и доставку товара, и возможной стоимости реализации этих товаров. Возможная стоимость реализации товаров определяется Менеджментом на основании консервативных и наиболее вероятных оценок справедливой стоимости товара в его текущем месторасположении и состоянии, за вычетом стоимости его доставки до возможного места продажи.

(в) Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения Менеджмента, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования

активов Менеджмент рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

(г) Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом долгосрочности характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами.

Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретациях могут возникнуть по большому количеству вопросов.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо применений суждений Менеджмента, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность Группы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) Основные средства

Признание и оценка

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно оценена, подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату оценки за вычетом накопленных впоследствии сумм амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта.

Последующие затраты

Изменение первоначальной стоимости ОС, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, происходит в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов ОС. Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения, за исключением затрат на ремонт арендованного помещения, необходимых для начала его эксплуатации. Данные затраты учитываются в составе основных средств как отдельный объект.

Амортизация

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Группы. Амортизация актива прекращается с прекращением его признания. Соответственно, амортизация не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования и предназначается для выбытия, кроме случая, когда он уже полностью амортизирован. Амортизационные отчисления рассчитываются методом равномерного начисления в течение ожидаемых сроков полезной службы активов.

Для разных групп основных средств определены следующие сроки полезного использования (в годах):

- машины и оборудование производственные – 5 – 10 лет;
- офисное оборудование – 2 – 4 года;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 3 – 5 лет;
- транспортные средства – 5 – 8 лет.

Срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются на ежегодной основе и корректируются в случае необходимости на каждую отчетную дату. Соответствующие изменения считаются изменениями оценок Менеджмента и применяются в финансовой отчетности перспективно, то есть, начиная с момента изменения соответствующей оценки Менеджмента.

(b) Инвестиционные активы

Объекты недвижимости, оборудование и сооружения, являющиеся неотделимыми улучшениями указанных объектов, а также принадлежащие Группе на праве собственности земельные участки, на которых размещены указанные активы, относятся к инвестиционным активам в случае, если их преимущественное назначение – сдача в возмездную краткосрочную аренду. Стоимость инвестиционных активов определяется по принципу справедливой цены и устанавливается на основе оценок Менеджмента. Стоимость инвестиционных активов пересматривается не реже одного раза в год, в том числе, но не исключительно на основании оценки рыночной стоимости, производимой независимым оценщиком.

(c) Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент списания данного актива с баланса.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Группа определяет, является ли срок полезного использования объектов нематериальных активов конечным или неопределенным, и, в первом случае оценивает его продолжительность или количество единиц производства или аналогичных единиц, составляющих этот срок. Срок полезного использования объекта нематериальных активов является неопределенным, если Группа, основываясь на всех значимых факторах, полагает, что период, в течение которого ожидается, что объект нематериальных активов будет генерировать чистые притоки денежных средств в Группу, не имеет обозримого предела.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на обесценение в случае наличия соответствующих признаков. Группа использует метод линейной амортизации для всех нематериальных активов с конечным сроком полезного использования.

Группа осуществляет пересмотр периода амортизации и метода амортизации по объектам нематериальных активов, имеющим конечный срок полезного использования, ежегодно по состоянию на отчетную дату.

При изменении оценки срока полезного использования период или метод амортизации также подлежит изменению, которое учитывается как изменение в бухгалтерских оценках, то есть перспективно, начиная с момента изменения такой бухгалтерской оценки.

Нематериальные активы, имеющие неопределенный срок полезного использования, не амортизируются, но ежегодно анализируются на предмет обесценения либо в индивидуальном порядке, либо на уровне генерирующих денежные потоки подразделений. Группа ежегодно осуществляет пересмотр срока полезного использования по объектам нематериальных активов, имеющим неопределенный срок полезного использования, с целью выявления событий и обстоятельств, которые подтверждают оценку неопределенного срока полезного использования. При отсутствии подтверждения неопределенного срока полезного использования Группа изменяет оценку срока полезного использования с неопределенного на конечный, и такое изменение подлежит перспективному признанию.

(d) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов включает затраты на приобретение и доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей Группы. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

(e) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования, будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

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 никакого убытка от обесценения признано бы не было. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

(f) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства на банковских счетах и в кассе и краткосрочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

(g) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

(h) Выручка

Продажа товаров, работ, услуг

Величина выручки от продажи товаров, работ, услуг оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами, и стоимость подлежащего получению возмещения может быть надежно оценена. Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже товаров передача рисков и выгод обычно происходит в момент отгрузки продукции на склад покупателя.

(i) Финансовые инструменты

Финансовые активы классифицируются следующим образом:
- финансовые инструменты, удерживаемые до погашения;

- финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков;
- финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи;
- займы и дебиторская задолженность.

Группа определяет классификацию финансовых инструментов при их первоначальном признании и пересматривает ее на каждую отчетную дату.

К финансовым инструментам, удерживаемым до погашения, относятся производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, в отношении которых у Группы имеется твердое намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения.

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения, первоначально отражаются по стоимости приобретения. В дальнейшем, они отражаются по амортизированной стоимости с отражением разницы между стоимостью приобретения и стоимостью погашения в Отчете о прибылях и убытках в течение всего периода до срока погашения, с применением эффективной ставки процента.

Прочие финансовые инструменты рассматриваются Группой как предназначенные для продажи. Они включаются в состав внеоборотных активов, кроме случаев, когда Группа намерена реализовать эти финансовые вложения в течение года после даты составления бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения в ценные бумаги, не котирующиеся на бирже, и справедливая стоимость которых не может быть определена другими способами, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом убытка от обесценения.

Покупка и продажа финансовых активов отражаются на дату исполнения сделки – дату, когда Группа берет на себя обязательство купить или продать актив.

Прекращение признания финансовых вложений происходит, когда истек срок прав на получение денежных средств от финансовых вложений или такие права переданы Группой и Группа в значительной степени передала все риски и выгоды, возникающие из права собственности.

Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости финансовых активов, включаются в отчет о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникают.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости немонетарных ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в составе капитала.

Реализованными прибылями и убытками являются такие, которые возникают при реализации (продаже, погашении) связанного с ними финансового инструмента.

Нереализованные прибыли и убытки - это такие, которые отражаются в финансовой отчетности на каждую отчетную дату, до того как будет реализован (продан, погашен) связанный с ними финансовый инструмент.

При реализации или снижении стоимости ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, накопленные корректировки по справедливой стоимости включаются в отчет о прибылях и убытках как прибыли и убытки от инвестиционных ценных бумаг.

Справедливая стоимость котируемых финансовых инструментов основана на данных рынка ценных бумаг. Если рынок финансового инструмента не активен или отсутствует вовсе, Группа устанавливает справедливую ценность данного финансового инструмента с использованием методов оценки.

На каждую отчетную дату Группа оценивает существование объективных свидетельств, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценились. В случае, если долевые ценные бумаги классифицируются как предназначенные на продажу, существенное или длительное снижение справедливой стоимости по сравнению со стоимостью приобретения рассматривается как признак обесценения при тестировании на обесценение ценных бумаг. Если любое такое свидетельство существует для предназначенных на продажу финансовых активов, то совокупный убыток, измеренный как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за минусом любого обесценения финансового актива, которое ранее было признано в

отчете прибылях и убытках, вычитается из капитала и признается в отчете о прибылях и убытках.
Обесценение, признанное в отчете о прибылях и убытках по долевым инструментам не подлежит восстановлению в будущем через отчет о прибылях и убытках.

(j) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизируемой стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность отражается в величине денежных средств, которые будут получены (инкассированы) от клиентов, то есть после вычета резерва по сомнительным долгам.

Под текущей дебиторской задолженностью понимается неисполненные абонентом, заказчиком, денежные или иные обязательства перед Группой по оплате фактически выполненных работ и оказанных услуг.

Сомнительная дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, непогашенная в сроки, установленная соответствующим договором, и необеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией в отношении отдельно взятых дебиторов, а также задолженность определенная как сомнительная на основании анализа сроков возникновения.

Безнадежная дебиторская задолженность - это задолженность, к взысканию которой Менеджмент Группы приложил все необходимые усилия, по которой истек установленный срок исковой давности (3 года), либо взыскание которой невозможно на основании актов государственных органов или в связи с ликвидацией организации-должника, либо задолженность признаваемая безнадежной на основании внутренней политики Группы. Безнадежная задолженность подлежит списанию за счет резерва по сомнительным долгам.

(k) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется с целью отражения в финансовой отчетности рисков возможной неоплаты дебиторской задолженности клиентами Группы.

Для расчета величины резерва Группа использует данные о возрасте соответствующей дебиторской задолженности. Суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, подлежат немедленному списанию.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в связи с конкретными обстоятельствами, такими как неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей. Кроме того, резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается исходя из оценок Менеджмента, основанных на данных о вероятности взыскания.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности рассчитывается на основании данных о задолженности покупателей и заказчиков следующим образом:

Группа/норматив создания резерва %:

- невыполнение платежа на требуемую дату сроком более года - 100%.

(l) Акционерный капитал

В соответствии с МСФО только размещенный (оплаченный) капитал отражается в составе уставного капитала.

(m) Дивиденды

Дивиденды признаются в момент вынесения акционерами решения о выплате дивидендов и отражаются в качестве обязательства в соответствующей сумме за соответствующий период. Дивиденды вычитаются из текущей прибыли, если они утверждены до закрытия текущего периода, и из накопленной прибыли, если они утверждены после закрытия периода, за который они выплачиваются. Если дивиденды утверждены после закрытия периода, то в следующей финансовой отчетности

входящий остаток нераспределенной прибыли будет уменьшен на сумму выплаченных дивидендов, с предоставлением трансформированного остатка. В целях составления финансовой отчетности предложение по сумме дивидендов со стороны Совета Директоров, не утвержденное до даты публикации отчетности Общим Собранием Участников, раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

(п) Кредиты и займы

Долгосрочные займы признаются по первоначальной стоимости, за минусом затрат, непосредственно связанных с привлечением финансирования. В дальнейшем долгосрочные займы учитываются по амортизированной стоимости с отнесением процентов по займам на затраты периода (за исключением капитализированных в составе создаваемых основных средств затрат по займам).

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов отражается в составе краткосрочной кредиторской задолженности. Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов выделяется на основании условий договора исходя из суммы, подлежащей погашению в течение года, следующего за отчетным. Соответствующая реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- Первоначальный срок, на который был получен кредит (займ), превышал 12 месяцев;
- Предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), таким образом, что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты;

- Возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа), заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.

В случае, если кредиты и займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, будут рефинансированы или пролонгированы по решению Группы, такие кредиты и займы считаются частью долгосрочной кредиторской задолженности Группы.

Однако в тех случаях, когда рефинансирование осуществляется не по решению Группы, кредиты и займы классифицируются как краткосрочные, кроме случая, когда имеет место заключение договора рефинансирования до утверждения финансовой отчетности.

При составлении финансовой отчетности сумма долга, номинированного в валюте, подлежит пересчету по курсу Центрального Банка Российской Федерации на отчетную дату.

В отчете о прибылях и убытках показываются все некапитализированные процентные затраты (включая не только начисление, но и списание дополнительных расходов, премий (скидок), курсовых разниц, относящихся к начисленным процентам).

(о) Кредиторская задолженность

Первоначально кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражается по фактической стоимости и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в размере приведенной к настоящему моменту стоимости сумм к уплате (дисконтируется с учетом рыночных процентных ставок). Разница между приведенной стоимостью и первоначальной стоимостью отражается в Отчете о прибылях и убытках немедленно в момент признания задолженности.

Впоследствии балансовая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности увеличивается путем начисления процентов по эффективной (рыночной) процентной ставке. Соответствующие расходы отражаются как процентные расходы в Отчете о прибылях и убытках.

(р) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым по счетам капитала, отложенный налог по которым отражается в составе капитала.

Текущий налог на прибыль за отчетный год рассчитывается исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенный налог отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета по МСФО, и данным, используемым для целей налогообложения. Временные разницы при расчете отложенных налогов не учитываются в отношении принятия к учету активов и обязательств, не влияющих ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается согласно налоговым ставкам, действующим или объявленным (практически принятым) на дату составления бухгалтерского баланса и применение которых ожидается в период реализации соответствующего актива по отложенному налогу на прибыль, или погашения обязательства по отложенному налогу на прибыль.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования данного актива. Размер отложенного налогового актива уменьшается в той мере, в какой не существует больше вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации актива по отложенному налогу.

Убыток прошлых лет признается в качестве отложенного налогового актива, если будущие предполагаемые прибыли позволят зачесть данный убыток в счет сокращения налога на прибыль к уплате в будущем.

(q) Отражение расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением активов или увеличением обязательств.

Признание расходов производится в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидным, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды.

Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Если произведенные затраты не приводят к ожидавшимся экономическим выгодам или будущие экономические выгоды не соответствуют (перестают соответствовать) требованиям признания в качестве актива в балансе, в таком случае затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны Группе, но по которым отсутствует первичная документация, отражаются в расходах текущего периода на основании информации подразделений Группы, непосредственно являющихся потребителями данных работ и услуг.

Расходы объединяются в соответствии с их функциями и подразделяются на себестоимость продаж, управленческие (административные) и коммерческие расходы. Кроме того, в отчете выделяются прочие расходы, которые возникают в ходе обычной деятельности, однако не связаны с основной деятельностью предприятия.

(r) Затраты по займам

Затраты по займам при удовлетворении критериев капитализации включаются в стоимость квалифицируемого актива (создаваемого основного средства или нематериального актива).

Остальные затраты по займам списываются в состав расходов в Отчете о совокупном доходе.

(s) Сегментная отчетность

Группа включает в отчетность отраслевые и географические сегменты на основании их выделения Менеджментом Группы, который оценивает финансовую информацию по данным сегментам для целей распределения ресурсов и оценки результатов деятельности.

В соответствии с МСФО 14 «Сегментная отчетность», отраслевой сегмент – это отличимый составной элемент Группы, занятый в производстве продуктов или предоставлении услуг, подвергающийся рискам и получающий выгоды, иные, чем другие сегменты Группы. При определении того, являются ли товары и услуги связанными, должны рассматриваться следующие факторы:

- (а) характер товаров или услуг;
- (б) характер производственных процессов;
- (в) тип или класс клиента для товаров или услуг;
- (г) методы, использованные для распространения товаров или предоставления услуг;
- (д) характер регулирующей среды.

Если суммарная внешняя выручка, распределенная на отчетные сегменты, составляет менее 75% суммарной выручки Группы, то определяются дополнительные отчетные сегменты.

Группа для каждого отчетного сегмента раскрывает: сегментную выручку, результат каждого отчетного сегмента. Менеджмент Группы оценивает результаты деятельности сегментов на основе прибыли от основной деятельности и чистой прибыли.

(t) Раскрытие информации о связанных сторонах

Группа раскрывает информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами, а также о видах операций и их составляющих элементах, необходимых для понимания финансовой отчетности, а именно:

- суммы сделок;
- суммы непогашенных задолженностей.

(u) События после отчетной даты

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые произошли между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Группа не корректирует данные в консолидированной финансовой отчетности для учета последствий событий после отчетной даты, которые не отражались в отчетности на отчетную дату. Если статья существовала в отчетности и событие после отчетной даты изменяет указанную статью, то отчетность меняется и выходит с учетом события после отчетной даты.

Если отчетность не включала статью, на которую влияет событие после отчетной даты, то отчетность не изменяется, а соответствующее событие раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

Датой подписания представленной финансовой отчетности является 30 июня 2015 года. В период с отчетной даты до даты подписания представленной финансовой отчетности существенных событий не происходило.

(v) Учет финансовой аренды

Активы, полученные в лизинг

Аренда активов, по которым Группа в основном несет риски и выгоды от владения, считается финансовой. Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, отражаются в балансе по минимальной из справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей на момент начала лизинга за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Кредиторская задолженность по финансовой аренде – это дисконтированная по эффективной (постоянной, заложенной в финансовом инструменте) процентной ставке всех будущих минимальных арендных платежей по соответствующему договору финансовой аренды. Кредиторская задолженность по финансовой аренде подразделяется на долгосрочную и краткосрочную часть. Некапитализируемые процентные затраты по финансовой аренде отражаются в составе отчета о совокупном доходе периода в качестве финансовых расходов.

(w) Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Группа осуществляет операции с компаниями, контролируруемыми конечными выгодоприобретателями Группы. Соответствующие операции со связанными сторонами включают приобретение и продажу товаров, получение и предоставление инвестиций и займов. В основном, операции со связанными сторонами проводятся на рыночных условиях.

У менеджмента и конечных выгодоприобретателей Группы имеются намерения и возможности выплачивать и погашать соответствующие задолженности в полном объеме.

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2012 года, остатки дебиторской и кредиторской задолженности по предоставленным и полученным инвестициям и займам, являются, соответственно, реальной дебиторской и кредиторской задолженностью, подлежащей выплате и получению.

(x) Управление рисками

Группа осуществляет постоянное управление рисками, выделяя риск ликвидности и кредитный риск.

Валютный риск не является значимым, поскольку Группа не осуществляет значительных операций в иностранной валюте.

Риск ликвидности. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема кредитов и займов. Группа компаний контролирует риск потери ликвидности путем отслеживания расходов денежных средств. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема кредитов и займов. Группа компаний контролирует риск потери ликвидности путем отслеживания расходов денежных средств.

Кредитный риск. Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также с открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную торговую дебиторскую задолженность, выданные займы и прочие финансовые активы. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы компаний, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что большинство контрагентов Группы компаний не имеют индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Группе компаний

разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров, оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений, кроме того, одним из условий договоров с заказчиками является оплата аванса (15% от контрактной цены), зачет аванса производится постепенно по согласованному графику.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ ПЕРЕХОДА НА МСФО

В соответствии с [МСФО (IFRS) 1, п. 21], датой перехода ОАО НПО «Физика» на МСФО будет 01.01.2011 г. (начало самого раннего периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию согласно МСФО).

Все показатели приведены в тысячах российских рублей.

Раскрытие разниц при переходе на МСФО

А) в Капитале:

	Примечание	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 01 января 2011 г.
Капитал РСБУ		545 196	628 746	395 136
<i>Корректировки капитала:</i>				
Инвестиционная собственность (здания, сооружения)	а	970 070	988 261	1 050 100
Инвестиционная собственность (земельные участки)	б	-16 233	-104 920	126 731
Основные средства (полученные в лизинг)	в	2 371	2 762	-1 805
Основные средства (прочие)	г	-14 531	-41 726	-3 145
Финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные)	д	-1 239	-921	-254
Запасы	е	-	-335	-335
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	ж	-14 374	-15 576	-7 016
Прочие активы	з	-17 351	-10 683	-347
Финансовые обязательства	и	20 856	33 259	-1 991
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	к	2 625	5 704	16 515
Прочие обязательства (лизинговые платежи)	л	-1 274	-2 870	-1 225
Отложенные налоговые обязательства	м	- 191 355	-197 361	-206 728
Оценочные обязательства	н	-2 370	-1 470	-640
<i>Итого корректировок капитала:</i>		<i>737 195</i>	<i>650 981</i>	<i>969 860</i>
Итого капитал МСФО		1 282 391	1 279 727	1 364 996

Б) по прибыли:

	Примечание	МСФО на 31 декабря 2011 г.	Эффект поправок	РСБУ на 31 декабря 2011 г.
Выручка от продажи продукции		113 805		113 805
Выручка от арендных платежей		259 040		259 040
Себестоимость	а г н	-291 169	-6 279	-284 890
Административные расходы	в з л н	-30 425	-62	-30 363
Прочие доходы	е ж	131 157	-464	131 621
Прочие расходы	а з	-267 318	-228 324	-38 994
Финансовые доходы	д	23 902	20 550	3 352
Финансовые расходы	и к	-31 375	-2 836	-28 539
Прочее		598		598
Налог на прибыль (20%)	м	7 638	9 367	-1 729
Итого совокупный доход / расход		-84 147	-208 048	123 901

	Примечание	МСФО на 31 декабря 2012 г.	Эффект поправок	РСБУ на 31 декабря 2012 г.
Выручка от продажи продукции		129 642		129 642
Выручка от арендных платежей		298 704		298 704
Себестоимость	а г н	-360 918	-7 622	-353 296
Административные расходы	в з л н	-30 174	1 805	-31 979
Прочие доходы	е ж	132 071	119 520	12 551
Прочие расходы	а з	-138 247	-88 425	-49 822
Финансовые доходы	д	11 509	136	11 373
Финансовые расходы	и к	-37 520	-17 510	-20 010
Прочее		-3 897		-3 897
Налог на прибыль (20%)	м	3 299	6 006	-2 707
Итого совокупный доход / расход		4 469	13 910	-9 441

- (а) - Инвестиционная собственность (здания, сооружения): Корректировки связаны с переоценкой объектов основных средств (здания и сооружения) по рыночной стоимости на дату перехода на МСФО;
- (б) - Инвестиционная собственность (земельные участки): Корректировки связаны с переоценкой объектов основных средств (земельные участки) по рыночной стоимости на дату перехода на МСФО;
- (в) - Основные средства (полученные в лизинг): Корректировка связана с различием в порядке отражения лизингового имущества в РСБУ и МСФО.
- (г) - Основные средства (прочие): Корректировки связаны с вводом в эксплуатацию основных средств в МСФО и числящихся в РСБУ на счете «Вложения во внеоборотные активы» и включением в состав основных средств малоценного производственного и хозяйственного инвентаря и офисного оборудования в МСФО, учтенных в РСБУ в составе расходов.
- (д) - Финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные): Корректировки связаны с признанием займов выданных по амортизированной стоимости.
- (е) - Запасы: Корректировка связана с различием в учете запасов находящихся без движения в РСБУ и МСФО.
- (ж) - Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность: Корректировки связаны с обесценением дебиторской задолженности, признанием обязательств по финансовой аренде и процентов по финансовым вложениям.
- (з) - Прочие активы: Корректировки связаны с различием в учете расходов будущих периодов и налога на добавленную стоимость в РСБУ и МСФО.
- (и) - Финансовые обязательства: Корректировки связаны с признанием займов полученных по амортизированной стоимости.
- (к) - Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность: Корректировки связаны с признанием обязательств по финансовой аренде и процентов по финансовым обязательствам.
- (л) - Прочие обязательства (лизинговые платежи): Корректировка связана с признанием обязательств по финансовой аренде.
- (м) - Отложенные налоговые обязательства: Корректировка связана с отложенными налоговыми активами и обязательствами. Сфера применения МСБУ 12 «Налоги на прибыль» значительно шире, чем соответствующие стандарты РСБУ. Согласно МСБУ 12 «Налоги на прибыль», отложенные налоги должны быть представлены по всем временным разницам, а не только по «текущим». Все вышеперечисленные корректировки повлекли признание отложенных налогов.
- (н) - Оценочные обязательства: Корректировка связана с различием в учете созданного резерва на оплату отпусков в РСБУ и МСФО.

5. РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ

1) Инвестиционная собственность:

	Здания, сооружения	Земельные участки	Всего:
Стоимость на 01.01.2011 г.	1 585 004	179 620	1 764 624
Поступление	17 643		17 643
Выбытие	531		531
Начисление износа	-18 417		-18 417
Переоценка		-16 382	-16 382
Стоимость на 31.12.2011 г.	1 584 761	163 238	1 747 999
Поступление	127 755		127 755
Выбытие			
Начисление износа	-23 021		-23 021
Переоценка		-2 174	-2 174
Стоимость на 31.12.2012 г.	1 689 495	161 064	1 850 559

2) Основные средства:

	Машины и оборудование	Хозяйственный инвентарь и офисное оборудование	Транспортные средства	Всего:
Стоимость на 01.01.2011 г.	18 486	320	5 296	24 102
Поступление	1 772	392	4 440	6 604
Выбытие	-89	-13		-102
Начисление износа	-5 248	-177	-1 377	-6 802
Стоимость на 31.12.2011 г.	14 921	522	8 359	23 802
Поступление	4 320	1 643		5 963
Выбытие	-982			-982
Начисление износа	-4 841	-406	-1 880	-7 127
Стоимость на 31.12.2012 г.	13 418	1 759	6 479	21 656

3) Долгосрочные финансовые вложения:

Долгосрочные займы, выданные на 01.01.2011 г.	Долгосрочные займы выданные
Займы, предоставленные за период	85
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	22 966
Корректировка начисленных процентов	-824
Займы, погашенные за период	
Долгосрочные займы, выданные на 31.12.2011 г.	22 227
Займы, предоставленные за период	
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	4 220
Корректировка начисленных процентов	- 4 848
Займы, погашенные за период	
Долгосрочные займы, выданные на 31.12.2012 г.	21 599

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены долгосрочные займы работникам и сторонним организациям. Займы выданы сроком на 2-5 лет. Займы отражены в отчетности по амортизированной стоимости. Эффективная ставка процента составляет от 8,16 % до 11,22%.

4) Краткосрочные финансовые вложения:

Краткосрочные займы, выданные на 01.01.2011 г.	Краткосрочные займы выданные
Займы, предоставленные за период	20 598
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	25 046
Корректировка начисленных процентов	-22 966
Займы, погашенные за период	77
Краткосрочные займы, выданные на 31.12.2011 г.	-1 560
Займы, предоставленные за период	21 195
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	44 500
Корректировка начисленных процентов	-4 220
Займы, погашенные за период	4 450
Краткосрочные займы, выданные на 31.12.2012 г.	-11 960
	53 965

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены займы работникам и сторонним организациям. Займы отражены в отчетности по амортизированной стоимости. Эффективная ставка процента составляет от 4,85 % до 9,72%.

5) Запасы:

	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Незавершенное производство	Готовая продукция
Остаток запасов на 01.01.2011 г.	5 674	671	679
Поступление	35 159		
Списание	-38 469	-671	-679
Остаток запасов на 31.12.2011 г.	2 364	-	-
Поступление	50 969		
Списание	-50 519		
Остаток запасов на 31.12.2012 г.	2 814	-	-

6) Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность:

Обороты за 2011 год:

Уменьшена дебиторская задолженность по статье «Покупатели и заказчики» на 1 603 при корректировке процентов по финансовым вложениям.
Уменьшена дебиторская задолженность по статье «Различные дебиторы» на 6 957 по обязательствам связанным, с финансовой арендой.

Обороты за 2012 год:

Уменьшена дебиторская задолженность по статье «Покупатели и заказчики» на 3 612 при корректировке процентов по финансовым вложениям.
Увеличена дебиторская задолженность по статье «Различные дебиторы» на 2 897 по обязательствам связанным, с финансовой арендой.
Уменьшена дебиторская задолженность по статье «Поставщики и подрядчики» на 1 917 при создании резерва по сомнительным долгам.

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 01 января 2011 г.
Поставщики и подрядчики	6 004	34 032	7 138
Покупатели и заказчики	24 941	15 328	15 655
Различные дебиторы	2 474	2 953	1 466
Всего:	33 419	52 313	24 259

На 31.12.2012 г. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность сократилась из-за снижения авансовых платежей по приобретению материалов, работ и услуг.

7) Денежные средства и их эквиваленты:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 01 января 2011 г.
Денежные средства в кассе	1	-	-
Денежные средства на депозитных счетах	-	-	8 000
Денежные средства на банковских счетах	21 845	6 971	12 108
Всего:	21 846	6 971	20 108

По состоянию на 31.12.2011 г. и 31.12.2012 г. денежные средства были выражены только в рублях.

8) Долгосрочные финансовые обязательства:

Долгосрочные финансовые обязательства на 01.01.2011 г.	Долгосрочные займы полученные
Займы, полученные за период	206 458
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	175 440
Корректировка начисленных процентов	-4 215
Займы, погашенные за период	-15 650
Долгосрочные финансовые обязательства на 31.12.2011 г.	-198 017
Займы, полученные за период	164 016
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	50 000
Корректировка начисленных процентов	-6 329
Займы, погашенные за период	1 937
Долгосрочные финансовые обязательства на 31.12.2012 г.	-36 318
	173 306

В составе долгосрочных финансовых обязательств отражены долгосрочные займы, полученные на реконструкцию инвестиционного актива (здания и сооружения). Займы получены сроком от 1,5 до 5 лет в рублях, от 1 года до 6 лет в долларах США. Займы отражены в отчетности по амортизированной стоимости. Эффективная ставка процента составляет от 10,275 % до 12,66% в рублях, от 0,78% до 1,128% в долларах США

9) Краткосрочные финансовые обязательства:

Краткосрочные финансовые обязательства на 01.01.2011 г.	Краткосрочные займы полученные
Займы, полученные за период	15 172
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	60 440
Корректировка начисленных процентов	4 215
Займы, погашенные за период	-6 269
Краткосрочные финансовые обязательства на 31.12.2011 г.	-3 952
Займы, полученные за период	69 606
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	20 067
Корректировка начисленных процентов	6 329
Займы, погашенные за период	10 466
Краткосрочные финансовые обязательства на 31.12.2012 г.	-108 911
	2 443

10) Прочие долгосрочные обязательства:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 01 января 2011 г.
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	1 274	2 870	1 225
Всего:	1 274	2 870	1 225

На 31.12.2011 г. произошло увеличение обязательств по финансовой аренде на 1 645 в связи с заключением нового договора.

На 31.12.2012 г. произошло уменьшение обязательств по финансовой аренде на 1 596 в связи с погашением обязательств.

11) Отложенные налоговые обязательства:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 01 января 2011 г.
Разницы в остаточной стоимости инвестиционной собственности и основных средств	989 306	993 910	1 047 602
Разница в начисленных процентах по долгосрочным финансовым вложениям	21 599	22 227	85
Разница в списание запасов	-	-335	-335
Разницы в создании резерва по сомнительным долгам и учете обязательств по финансовой аренде	-14 374	-15 576	-7 016
Разница в начисленных процентах по краткосрочным финансовым вложениям	-22 838	-23 148	-339
Разницы в учете расходов будущих периодов	-593	-574	-296
Разница в начисленных процентах по долгосрочным финансовым обязательствам	18 596	14 204	-18 992
Разница в начисленных процентах по краткосрочным финансовым обязательствам	2 260	19 055	17 001
Разницы, связанные с корректировкой обязательств по финансовой аренде и долгосрочных финансовых обязательств	1 351	2 834	15 290
Разница в резерве по отпускам	-2 370	-1 470	-640
Итого начисленных разниц:	992 937	1 011 127	1 052 360
Налоговая ставка, (%)	20	20	20
Всего, чистые обязательства по отложенному налогу:	198 588	202 225	210 472

12) Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность:

Обороты за 2011 год:

Увеличена кредиторская задолженность по статье «Поставщики и подрядчики» на 10 811 из-за корректировки процентов по финансовым обязательствам и по обязательствам, связанным с финансовой арендой.

Обороты за 2012 год:

Увеличена кредиторская задолженность по статье «Поставщики и подрядчики» на 3 079 из-за корректировки обязательств, связанных с финансовой арендой.

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 01 января 2011 г.
Поставщики и подрядчики	63 625	105 897	11 766
Покупатели и заказчики	50 638	38 013	39 001
Налоги, сборы и страховые взносы	6 476	8 849	6 737
Расчеты с персоналом	1 054	1 037	965
Различные кредиторы	223 693	3 161	3 368
Всего:	345 486	156 957	61 837

На 31.12.2012 г. краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность увеличилась из-за поступивших денежных средств по дополнительной эмиссии.

13) Оценочные обязательства:

В МСФО создан резерв на оплату отпусков.

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 01 января 2011 г.
Сумма оценочных обязательств по оплате труда	1 820	1 129	499
Ставка по страховым взносам + НС и ПЗ, (%)	30,2	30,2	30,2
Сумма оценочных обязательств по страховым взносам	550	341	141
Всего резерв на оплату отпусков:	2 370	1 470	640

14) Капитал:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Простые акции	7 586	7 586
Простые акции (доля неконтролирующих собственников)	68 800	68 800
Нераспределенная прибыль на начало периода	1 203 341	1 288 610
Финансовый результат за отчетный период	4 469	-84 147
Выплата дивидендов	-1 805	-1 122
Нераспределенная прибыль на конец периода	1 206 005	1 203 341
Всего капитал:	1 282 391	1 279 727

Управление капиталом направлено, прежде всего, на поддержание оптимальной структуры капитала и сохранение возможности продолжения деятельности Компании в целях обеспечения доходности средств, инвестированных участниками и прочими заинтересованными сторонами.

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
30 июня 2015 года



И.М. Гуляев



Мажарцева И.П.

Пропито и пронумеровано
(листa) 31