

Аудиторское заключение
ООО Компания «Тавол»
о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества «ЛОМО» за 2012 год,
составленной в соответствии с установленными правилами
составления бухгалтерской отчетности

Аудиторское заключение составлено ООО Компания «Тавол» при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении консолидированной финансовой отчетности, составленной руководством аудируемого лица - основного хозяйственного общества в соответствии с правилами отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;

помимо аудита консолидированной финансовой отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Аудиторское заключение

Адресат:

- Акционерам открытого акционерного общества «ЛОМО».

Сведения об аудируемом лице:

- Открытое акционерное общество «ЛОМО».
- Место нахождения открытого акционерного общества «ЛОМО»: 194044, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Чугунная, дом 20.
- Почтовый адрес открытого акционерного общества «ЛОМО»: 194044, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Чугунная, дом 20.
- Открытое акционерное общество «ЛОМО» имеет Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, серии 78 № 001267671 от 14.11.02 г. за основным государственным регистрационным номером 1027802498514.
- Открытое акционерное общество «ЛОМО» имеет следующие лицензии:

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Санкт-Петербургу и Ленинградской области*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 5732

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Работы с использованием сведений, составляющих государственную тайну*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 14.09.2011

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 13.09.2016

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Управление*

Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Санкт-Петербургу и Ленинградской области

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 5733

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Мероприятия и оказание услуг по защите государственной тайны*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 14.09.2011

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 13.09.2016

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Министерство финансов Российской Федерации, Российская государственная пробирная палата*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 0140003753

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 11.11.2008

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 10.11.2013

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 99-03-001705

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Осуществление деятельности по производству медицинской техники*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 29.10.2009

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 28.10.2014

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Федеральная служба по оборонному заказу*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 001299 ВВТ-П

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Осуществление производства вооружения и военной техники*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 30.07.2010

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 29.07.2015

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Федеральная служба по оборонному заказу*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 001298 ВВТ-О

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Осуществление разработки вооружения и военной техники*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 30.07.2010

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 29.07.2015

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Федеральная служба по оборонному заказу*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 001300 ВВТ-Р

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Осуществление ремонта вооружения и военной техники*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 30.07.2010

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 29.07.2015

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: *ВП-19-001838*

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов.*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 05.06.2009

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ:

Бессрочная

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: *3/06709*

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Эксплуатация пожароопасных производственных объектов*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 02.10.2007

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ:

Бессрочная

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 78.01.10.002.Л.000126.06.08

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих). Эксплуатация и хранение стационарных рентгеновских аппаратов*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 16.06.2008

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 15.06.2013

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Федеральная служба по техническому и экспортному контролю*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 1000

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны (в части противодействия иностранным техническим разведкам)*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 29.09.2012

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 28.09.2017

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Федеральное космическое агентство*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 1547K

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Осуществление космической деятельности. Создание и производство космической техники, космических материалов и технологий, а также создание и реконструирование космической*

инфраструктуры, а именно: создание и производство оптико-электронных телескопических комплексов для космических аппаратов

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 20.05.2011

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 19.05.2016

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Санкт-Петербургу и Ленинградской области*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 5734М

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Мероприятия и (или) оказание услуг по защите государственной тайны*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 26.09.2011

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 25.09.2016

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Федеральная служба по надзору в сфере природопользования*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 00014

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 28.12.2011

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: *Бессрочная*

Сведения об аудиторе:

- ООО «Компания «Тавол».
- Место нахождения: 197342, г. Санкт-Петербург, Выборгская наб., д. 61.
Тел/факс: (812) 324-66-17, 324-66-16;
e-mail: companytavol@gmail.com.
- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, серии 78 № 001276900 от 16.12.02 г. за основным государственным регистрационным номером 1027802511395.
- Является членом саморегулируемой организации Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» с 30 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером записи 10206018257.
- Полис страхования гражданской ответственности юридического лица за причинение вреда при осуществлении им аудиторской деятельности № 052118 от 18.09.2012 г.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «ЛОМО», состоящей из:

- консолидированного отчета о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2012 года;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- консолидируемого отчета об изменении собственного капитала за год, окончившийся 31 декабря 2012 года;
- консолидируемого отчета о денежных потоках за год, окончившийся 31 декабря 2012 года и иных приложений (пояснений).

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с установленными правилами составления консолидированной 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. 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 о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение аудитора

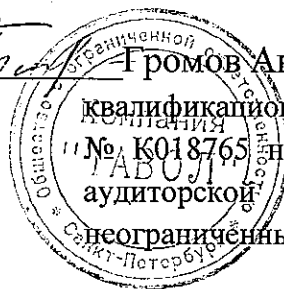
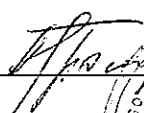
По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества «ЛОМО» и ее дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в

соответствии с установленными правилами составления консолидированной финансовой отчетности.

29 апреля 2013 г.

Генеральный директор

ООО «Компания «Тавол»



Громов Андрей Владимирович
квалификационный аттестат аудитора
№ K018765 на право осуществления
аудиторской деятельности на
неограниченный срок.

К аудиторскому заключению подшиты:

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	13
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	14
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	16
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	17
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	18
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	24
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	30
4. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	56
5. ВЫРУЧКА	57
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ	57
7. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	58
8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	59
9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	61
10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	62
11. ДОЛЯ В ПРИБЫЛИ АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ, УЧИТЫВАЕМАЯ ПО ДОЛЕВОМУ МЕТОДУ	63
12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	65
13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	65
14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	65
15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	68
16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	69
17. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ	72
18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	73
19. ГУДВИЛ	73
20. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	74
21. ЗАПАСЫ	75
22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	76
23. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ	78
24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	80
25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	80
26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	80
27. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	81
28. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	82
29. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА	87
30. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	87
31. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	89
32. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ	90
33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	91

**34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
ПРИЛОЖЕНИЯ**

91

92

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, окончившийся 31 декабря 2012 года

		За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Выручка	5	3 639 418	3 488 470
Себестоимость	6	(2 186 420)	(2 163 787)
Валовая прибыль		1 452 998	1 324 683
Коммерческие расходы	7	(164 959)	(107 984)
Административные расходы	8	(776 663)	(749 844)
Прочие доходы	9	19 074	96 404
Прочие расходы	10	(30 151)	(53 176)
Операционная прибыль		500 299	510 082
Доля в прибыли ассоциированных компаний, учитываемая по долевого методу	11	1 059	943
Финансовые доходы	12	17 678	10 596
Финансовые расходы	13	(495 845)	(449 066)
Курсовые разницы		(37 156)	(22 236)
Прибыль до налогообложения		(13 965)	50 318
Расход по налогу на прибыль	14	(8 394)	(22 064)
Чистая прибыль за год		(22 359)	28 254
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании Группы	15	(22 359)	28 254
Долю неконтролирующих акционеров		-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«29» апреля 2013 года



/Аронов А.М./

/Мельников В.М./

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2012 года

	Приме- чание	По состоянию на 31 декабря 2012 года	По состоянию на 31 декабря 2011 года	По состоянию на 01 января 2011 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	16	3 211 517	3 165 380	3 163 850
Инвестиционная собственность	17	5 255 765	5 225 923	5 155 508
Нематериальные активы	18	22 143	36 486	51 750
Гудвил	19	66 341	66 341	66 341
Финансовые вложения в ассоциированные компании, учитываемые методом долевого участия	20	4 028	2 969	2 027
Прочие финансовые вложения		86 549	89 479	87 420
Отложенные налоговые активы	14	250 596	239 042	240 106
Итого внеоборотные активы		8 896 940	8 825 620	8 767 002
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	21	40 128	31 385	14 896
Запасы	22	2 733 249	2 500 832	2 142 139
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	712 426	957 896	822 141
Авансы, предоставленные поставщикам	24	123 529	212 701	366 444
Предоплата по налогу на прибыль		339	-	58
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль		58 156	51 599	65 152
Краткосрочная задолженность по договорам финансовой аренды		-	-	7
Краткосрочные финансовые вложения	25	8 200	8 700	9 000
Прочие краткосрочные активы	26	17 693	18 843	25 502
Денежные средства и их эквиваленты	27	65 419	38 390	19 634
Итого оборотные активы		3 759 139	3 820 346	3 464 971
ИТОГО АКТИВЫ		12 656 079	12 645 966	12 231 973
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	28	744 000	744 000	744 000
Резерв переоценки основных средств		-	-	-
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		4 488 773	4 518 949	4 493 829
Доля неконтролирующих акционеров		-	-	-
ИТОГО КАПИТАЛ		5 232 773	5 262 949	5 237 829

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2012 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Приме- чание	По состоянию на 31 декабря 2012 года	По состоянию на 31 декабря 2011 года	По состоянию на 01 января 2011 года
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные кредиты и займы	29	4 700 943	4 538 236	3 448 865
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	30	7 109	9 715	658
Отложенные налоговые обязательства	14	1 342 778	1 329 004	1 318 129
Государственные субсидии		65 669	35 669	15 669
Итого долгосрочные обязательства		6 116 499	5 912 624	4 783 321
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные кредиты и займы	29	14 252	210 290	729 082
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31	719 880	647 189	651 786
Авансы полученные от клиентов и прочие обязательства	32	357 505	397 128	721 190
Начисленные обязательства и резервы	33	53 527	51 945	-
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		48 092	34 444	14 201
Задолженность по налогу на прибыль		63 686	83 423	52 697
Задолженность перед персоналом		45 663	44 118	41 215
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	30	4 201	1 855	652
Дивиденды к уплате		-	-	-
Итого краткосрочные обязательства		1 306 807	1 470 392	2 210 823
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 656 079	12 645 966	12 231 973

Генеральный директор

 /Аронов А.М./

Главный бухгалтер

 /Мельников В.М./

«29» апреля 2013 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

за год, окончившийся 31 декабря 2012 года

	Приходится на акционеров Материнской компании		
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
По состоянию на 31 декабря 2011 года	744 000	4 518 949	5 262 949
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	(22 359)	(22 359)
Дивиденды акционерам материнской компании	-	-	-
Влияние прочих операций с капиталом в соответствии с национальными стандартами	-	(7 817)	(7 817)
По состоянию на 31 декабря 2012 года	744 000	4 488 773	5 232 773

	Приходится на акционеров Материнской компании		
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
По состоянию на 01 января 2011 года	744 000	4 493 829	5 237 829
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	28 254	28 254
Дивиденды акционерам материнской компании	-	-	-
Влияние прочих операций с капиталом в соответствии с национальными стандартами	-	(3 134)	(3 134)
По состоянию на 31 декабря 2011 года	744 000	4 518 949	5 262 949

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«29» апреля 2013 года



/Аронов А.М./

/Мельников В.М./

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ за год, окончившийся 31 декабря 2012 года

	За период, окончившийся 31 декабря 2012 года	За период, окончившийся 31 декабря 2011 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(13 965)	50 318
<i>Корректировки на неденежные операции:</i>		
Амортизация	135 539	125 171
Процентные расходы начисленные	484 637	436 858
Изменения в инвестициях в ассоциированные компании, учитываемые долевым методом	(1 059)	(943)
Изменения в резервах и условных обязательствах	1 582	51 945
Эффект курсовых разниц	37 156	22 236
Финансовые доходы	(17 678)	(10 596)
Прочие неденежные корректировки	5 170	(8 204)
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
(Увеличение)/уменьшение запасов	(232 418)	(358 693)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	328 085	31 540
(Увеличение)/уменьшение прочих краткосрочных активов	1 151	6 658
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	28 184	(274 728)
Операционный денежный поток	756 384	71 563
Налог на прибыль и аналогичные платежи	(11 685)	(10 124)
Финансовые расходы выплаченные	(484 637)	(436 858)
Итого денежный поток от операционной деятельности	260 062	(375 419)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Чистое приобретение основных средств	(172 531)	(114 189)
Чистое приобретение объектов инвестиционной собственности	(29 842)	(70 415)
Денежные потоки от финансовых инвестиций, удерживаемых до погашения	2 930	(2 060)
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	(199 443)	(186 664)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Чистое привлечение/(выплата) кредитов и займов	(33 331)	570 579
Чистое увеличение/(уменьшение) обязательств по финансовой аренде	(260)	10 260
Итого денежный поток от финансовой деятельности	(33 590)	580 838
Итого чистый денежный поток	27 029	18 756
Денежные средства на начало периода	38 390	19 634
Изменение за период	27 029	18 756
Денежные средства на конец периода	65 419	38 390

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«29» апреля 2013 года



/Аронов А.М./

/Мельников В.М./

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Группа компаний ОАО «ЛОМО» (далее – Группа) состоит из Материнской компании ОАО «ЛОМО» и ее дочерних компаний.

Материнская компания Группы является открытым акционерным обществом, зарегистрированная в соответствии с Законодательством Российской Федерации.

Материнская компания учреждена Комитетом по управлению городским имуществом мэрии Санкт-Петербурга – территориальным агентством Госкомимущества Российской Федерации решением от 13 февраля 1993 года путем реорганизации государственного предприятия «Ленинградское оптико-механическое объединение», предшественник которого, Российское Акционерное Общество Оптического и Механического Производств, был создан в России в 1914 году.

Материнская компания имеет филиал «Технический центр ЛОМО», расположенный по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Брюсов пер., д. 4.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года в Группу компаний входят дочерние компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме Обществ с ограниченной ответственностью, и Закрытых акционерных обществ, специализирующиеся на следующих направлениях деятельности:

Название компании	Вид деятельности	Дата создания	Доля Группы в уставном капитале	Уставный/ акционерный капитал
ЗАО "ЛОМО ЛАЗЕР"	НИОКР, разработка и реализация лазерной техники.	30.08.1993	51%	884,2
ЗАО "НЕВА Интернейшенел"	Курортно-гостиничное обслуживание	13.11.1994	100,0%	519,1
ООО "ЛОМОПласт"	Производство, реализация товаров народного потребления	24.04.1996	100,0%	6 400
ООО НПФ "ЛОМО-АВМ"	Производство, реализация масштабных моделей автомобилей	06.06.1996	100,0%	345
ООО "Тарасово"	Производство и реализация сельскохозяйственной продукции	26.08.1998	100,0%	4 887
ООО "Сбытовая Энергетическая Компания"	Оперативно-диспетчерское управление процессами в энергосетях и оптовая торговля энергоресурсами	01.02.2007	100,0%	10

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ассоциированными компаниями Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 года являлись следующие компании:

Название компании	Вид деятельности	Доля Группы в уставном капитале	Уставный/ акционерный капитал ассоциированной компании
	Производство, обслуживание и продажа оптических приборов		
ООО "УФ ЛОМО-НК"		40,0%	10
ЗАО "СЕРТУМ"	Сертификационные услуги	36,1%	14
ООО "ЛОМО Техникс"	Торгово-закупочная деятельность, дилеры	34,0%	10
ООО "ПЕТРО-ЛОМО"	Деревообработка- производство и торговля.	25,0%	100
ООО "ЛОМО-МЕТЕО"	Установка, монтаж метеоборудования	25,0%	20
ООО "ЛОМО ФОТОНИКА"	Производство и реализация оптико-механических спектральных приборов	25,0%	10
ООО "ЛОМО- Микросистемы"	Производство медтехники, средств измерения, оптических приборов и аппаратуры.	25,0%	10

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года входят:

1. Госп. Аронов А.М.
2. Госп. Бычков А.П.
3. Госп. Годионенко М.В.
4. Госп. Ильичев В.В.
5. Госп. Ильичев Ю.В.
6. Госп. Киналь А.В.
7. Госп. Кожарский Д.Г.
8. Госп. Осипов В.С.
9. Госп. Плеханов А.А.
10. Госп. Спиридонов А.М.
11. Госп. Ульянов Н.В.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав Правления по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года входят:

1. Госп. Аронов А.М.
2. Госп. Баганов М.И.
3. Госп. Вишняков И.Б.
4. Госп. Грузин А.Ю.
5. Госп. Домановская Н.Е.
6. Госп. Зверева М.А.
7. Госп. Клебанов А.И.
8. Госп. Козлова М.И.
9. Госп. Кочин П.Л.
10. Госп. Лебедев С.К.
11. Госп. Мельников В.М.
12. Госп. Никифоров В.О.
13. Госп. Савицкий А.М.
14. Госп. Филинов А.А.

Основными видами деятельности Группы являются производство оптических приборов, научно-исследовательские работы в области оптики и механики, а также предоставление земли и помещений в аренду.

Центральный офис Группы находится по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Чугунная, д.20.

Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Численность персонала Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 2 520 человек (на 31 декабря 2011 года – 2 639 человек):

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
ОАО "ЛОМО"		
(Материнская компания)	2 330	2 407
ЗАО "ЛОМО ЛАЗЕР"	32	41
ЗАО "НЕВА"		
Интернейшенел"	140	173
ООО "ЛОМОПласт"	1	1
ООО НПФ "ЛОМО-АВМ"	5	5
ООО "Тарасово"	2	2
ООО "Сбытовая Энергетическая Компания"	10	10
	2 520	2 639

Зарегистрированными лицами в реестре акционеров Материнской компании Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года являлись следующие организации и физические лица:

Акционеры	Доля в обыкновенных акциях	Доля в привилегированных акциях	Доля в акционерном капитале
Небанковская кредитная организация ЗАО "Национальный Расчетный Депозитарий" (номинальный держатель)	44,7532%	28,8512%	40,7777%
Госп. Ильичев В.В.	19,9687%	4,1183%	16,0061%
Госп. Аронов А.М.	9,0553%	12,2082%	9,8435%
КЕЙРА КАПИТАЛ С.А. KEIRA CAPITAL S.A.	9,3589%	8,2885%	9,0913%
ООО "Спутник"	8,2694%	2,2387%	6,7617%
ЗАО "Финансовый брокер "Боси"	0,4027%	3,0054%	1,0534%
Остальные акционеры, зарегистрированные в реестре акционеров	8,1918%	41,2897%	16,4663%
	100%	100%	100%

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Зарегистрированными лицами в реестре акционеров Материнской компании Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года являлись следующие организации и физические лица:

Акционеры	Доля в обыкновенных акциях	Доля в привилегированных акциях	Доля в акционерном капитале
ЗАО "Балтийское Финансовое Агентство"	35,5669%	22,2473%	32,2370%
ООО "Рубин"	17,9639%	4,1124%	14,5010%
ООО "Спутник"	14,0937%	2,2387%	11,1300%
Госп. Аронов А.М. КЕЙРА КАПИТАЛ С.А. KEIRA CAPITAL S.A.	9,0553%	12,2082%	9,8435%
ЗАО "Депозитарно- Клиринговая компания"	9,3589%	8,2885%	9,0913%
Госп. Ильичев В.В.	2,8916%	5,5266%	3,5503%
Госп. 2,0048%	2,0048%	0,0058%	1,5051%
Остальные акционеры, зарегистрированные в реестре акционеров	9,0649%	45,3725%	18,1418%
	100%	100%	100%

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

а. Соответствие стандартам

Представленная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпускаемыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности, принятыми для использования на территории Российской Федерации, а также в соответствии с Положениями Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности, выпускаемыми Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности, принятыми для использования на территории Российской Федерации, и соответствует им.

б. Бухгалтерский учет

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Финансовая отчетность была подготовлена путем трансформации российских бухгалтерских записей с помощью корректировок для соответствия во всех существенных аспектах требованиям МСФО.

с. 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:

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Использование справедливой стоимости в качестве оценки стоимости основных средств и инвестиционной собственности групп земля, здания и сооружения

Себестоимость основных средств и объектов инвестиционной собственности Группы, главным образом – земли, зданий и сооружений, по мнению Менеджмента, сильно занижена по сравнению с их справедливой стоимостью. Для повышения качественных характеристик финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, таких, как уместность при принятии экономических решений и правдивость, Менеджмент принял решение о применении переоцененной по справедливой стоимости оценки основных средств, принимаемой на дату перехода на подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСФО, в качестве предполагаемой исторической стоимости на эту дату. Соответствующие переоценки основных средств были осуществлены с привлечением независимых оценочных компаний. В качестве справедливой стоимости части земельных участков и зданий была принята кадастровая стоимость, определяемая уполномоченными государственными органами. Часть сооружений была переоценена Менеджментом Группы, имеющим знания и опыт в соответствующих оценках.

Применение предполагаемой исторической стоимости было осуществлено в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». В дальнейшем соответствующая предполагаемая стоимость была принята за историческую балансовую стоимость основных средств на дату перехода на МСФО (01 января 2011 года).

Соответственно, Группа применяет учетную политику в отношении учета основных средств групп земля, здания и сооружений – по первоначальной исторической стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) 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.

(в) Классификация объектов в качестве основных средств или инвестиционной собственности

Группа предоставляет в аренду третьим лицам часть недвижимого и движимого имущества. Имущество, сдаваемое Группой в аренду третьим лицам, учитывается в составе Инвестиционной собственности, которая не амортизируется, а подлежит ежегодной переоценке с отражением ее результата в составе Отчета о совокупном доходе периода. Разделение имущества между основными средствами (недвижимостью, занимаемой владельцем) и инвестиционной собственностью осуществляется Менеджментом исходя из фактической передачи объектов в аренду и предполагаемого использования соответствующих объектов. Переклассификация из состава основных средств в состав инвестиционной собственности и обратно, осуществляется таким образом с учетом суждений Менеджмента. Изменения в указанных оценках могут существенно изменять стоимость объектов основных средств и их амортизацию, а также стоимость инвестиционной стоимости и ее изменение в будущем.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(г) Классификация объектов в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи

Менеджмент управляет недвижимым имуществом Группы наиболее эффективным в имеющихся условиях способом. Часть внеоборотных активов, ранее признаваемых в составе основных средств и инвестиционной собственности проклассифицируется в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи, как только Менеджмент принимает план продажи и начинает активный поиск покупателя таких активов.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи прекращают амортизироваться и начинают оцениваться по минимальной из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и исторической стоимости, сложившейся на момент их переклассификации в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

Переклассификация зависит от суждений Менеджмента. Фактические продажи могут не происходить в сроки, предполагаемые Менеджментом.

(д) 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.

(е) 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.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

(ж) Дополнительные раскрытия информации

Обращаем Ваше внимание, что представленная финансовая отчетность не содержит дополнительных раскрытий информации, например, в отношении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности, как того требует МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты». Подробные отступления сделаны Менеджментом по причине превышения затрат на подготовку соответствующей информации над экономическими выгодами пользователей представленной консолидированной финансовой отчетности от наличия соответствующих раскрытий информации.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

d. 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.

e. Продолжающаяся деятельность

Финансовая отчетность была подготовлена на основе концепции продолжающейся деятельности, которая означает, что Группа не нуждается в ликвидации и существенном сокращении своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже изложены основные положения учетной политики Группы, применявшиеся при подготовке представленной консолидированной финансовой отчетности.

(а) *Подход к консолидации финансовой отчетности*

Представленная финансовая отчетность основана на построении периметра консолидации компаний, входящих в Группу, на основе наличия контроля над дочерними компаниями.

Внутригрупповые обороты и остатки по операциям между компаниями Группы взаимноисключаются. Статьи активов и обязательств, доходы и расходы компаний Группы построчно суммируются. При наличии владения компаниями Группы друг другом инвестиция в индивидуальной финансовой отчетности одной компании заменяется на чистые активы этой компании и остающуюся стоимость гудвила, возникшего при приобретении. В консолидированной финансовой отчетности нереализованная прибыль в запасах, основных средствах, нематериальных услугах, исключается в той степени, в которой эти основные средства, нематериальные активы и запасы на отчетную дату все еще находятся на балансе приобретающей компании Группы. Доля неконтролирующих акционеров не выделяется, если неконтролирующие акционеры, в свою очередь, контролируются Материнской компанией Группы, и действуют в интересах Материнской компании.

Гудвил, возникший до даты перехода на МСФО (до 01 января 2011 года), исходя из исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», рассчитывается исходя из данных приобретаемой компании по национальным (российским) стандартам бухгалтерского учета, и в такой сумме признается в консолидированной финансовой отчетности, составляемой в соответствии с МСФО.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние компании

К дочерним компаниям Группы относятся компании, финансовая и операционная политика которых определяется Группой и от деятельности которых Группа имеет возможность получать выгоды. Дочерние компании, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций и имеет возможность осуществлять контроль, включаются в консолидированную финансовую отчетность. Также в консолидированную финансовую отчетность включаются показатели деятельности дочерних компаний, в которых Группа владеет 50% и менее голосующих акций, но имеет возможность осуществлять контроль иным способом. Контроль может быть осуществлен посредством наличия большинства в Совете директоров или в аналогичных управляющих органах.

Показатели компаний, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций, но не имеет возможность осуществлять контроль, например, в связи с ограничениями, прописанными в учредительных документах, включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы в качестве ассоциированных компаний.

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности приобретенных дочерних компаний с момента установления над ними контроля. Консолидация дочерних обществ прекращается с даты, когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями.

Все операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Доля меньшинства раскрывается отдельно. При приобретении дочерних компаний используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных активов, выпущенных акций и других обязательств, возникающих в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Датой приобретения считается дата, на которую осуществляется объединение компаний. В случае, когда приобретение компании осуществляется поэтапно, затраты на приобретение оцениваются по состоянию на дату каждой сделки.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гудвил и доля неконтролирующих акционеров

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной доли меньшинства и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается в качестве гудвила. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании (в случае выгодной покупки) разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе. Гудвил оценивается на обесценение ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости.

Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к единице, генерирующей денежные средства, эффективность использования которой должна вырасти вследствие синергетического эффекта объединения.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней компании, относящуюся к доле участия в уставном (акционерном) капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние компании, Материнской компании. Группа учитывает операции, относящиеся к доле меньшинства, как операции с акционерами Группы. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая доля меньшинства в приобретаемой компании устанавливается в размере доли меньшинства в чистой справедливой стоимости указанных статей.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учет инвестиций в ассоциированные компании

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает существенное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под существенным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива. Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) *Иностранная валюта*

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 эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на момент признания соответствующих нематериальных активов и обязательств. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

(c) *Основные средства*

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия.

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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

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

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.

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:

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<u>Группы основных средств</u>	<u>Срок полезного использования</u>
Транспорт	от 3 года до 10 лет
Машины, оборудование	от 3 до 30 лет
Здания	от 15 до 30 лет
Сооружения	от 5 до 10 лет
Офисное оборудование и компьютерная техника	от 3 до 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 года до 10 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.

*(d) Инвестиционная собственность**Признание и оценка*

Объекты инвестиционной собственности представляют собой земельные, здания и сооружения (части зданий и сооружений), предназначенные для сдачи их в аренду или получения прироста капитала в долгосрочном плане за счет прироста их стоимости.

Первоначально объекты инвестиционной собственности отражаются по первоначальной исторической (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.

Впоследствии объекты инвестиционной собственности подлежат ежегодной переоценке по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прочих доходов или расходов в Отчете о совокупном доходе (отчете о прибылях и убытках).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(е) 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.

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы (в составе прочих внеоборотных активов) лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Однако затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*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.

<u>Группы нематериальный активов</u>	<u>Срок полезного использования</u>
Права на изобретения, промышленные образцы и полезные модели	от 1 года до 15 лет
Опытно-конструкторские разработки	от 1 года до 50 лет
Лицензии	от 1 года до 50 лет
Программные продукты	от 1 года до 5 лет
Прочие нематериальные активы	от 1 года до 5 лет

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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

(f) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи – это активы или группы активов, в основном, ранее являвшиеся основными средствами или объектами инвестиционной собственности, которые Менеджмент Группы намерен продать в течение последующих 12 месяцев.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи прекращают амортизироваться с момента соответствующей их классификации, и отражаются в Отчете о финансовом положении (балансе) по наименьшей из первоначальной исторической стоимости (или стоимости на момент переклассификации этих объектов в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи) и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В случае наличия обесценения убыток от обесценения списывается в прочие расходы в составе Отчета о совокупном доходе (отчета о прибыли и убытках) периода, в котором такое обесценение произошло. Группа рассматривает внеоборотные активы, предназначенные для продажи в качестве аналога запасов (товаров) и, таким образом, учитывает внеоборотные активы, предназначенные для продажи в составе краткосрочных активов.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(g) *Запасы и производственная себестоимость*

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.

В себестоимость производства включаются прямые производственные расходы и накладные, но имеющие отношение к производству затраты. Административные, общехозяйственные и коммерческие расходы списываются в состав Отчета о совокупном доходе в момент понесения. Где это применимо, Группа использует нормативный метод списания затрат на себестоимость производства, при котором отклонения от норм (перерасход и экономия) включаются в прочие доходы и расходы тех периодов, когда они возникли. Такая корректировка затрат может проходить по результатам инвентаризации.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(h) 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

(i) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средств 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(j) 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 потребуется 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.

(k) Выручка

Продажа товаров

Величина выручки от продажи товаров 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже товаров передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя; однако в отношении некоторых международных поставок передача рисков и выгод происходит в момент погрузки товаров на соответствующее транспортное средство.

(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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 прибылей 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(j) Дебиторская задолженность

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 задолженности, 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 акционерного 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 Акционеров, раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(n) 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 долгосрочной 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 не капитализированные 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 данными, используемыми 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 когда будущие экономические выгоды не соответствуют или 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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 прибылях и убытках.

(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:

- (a) характер товаров или услуг;
- (b) характер производственных процессов;
- (c) тип или класс клиента для товаров или услуг;
- (d) методы, использованные для распространения товаров или предоставления услуг; и
- (e) характер регулирующей среды.

Географический сегмент - это отличимый составной элемент Группы, занятый в производстве продуктов или предоставлении услуг в конкретной экономической среде, который подвергается рискам и получает доходы, отличные от рисков и доходов тех составных элементов, которые действуют в других экономических условиях.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При определении географических сегментов должны учитываться следующие факторы:

- (a) сходство экономических и политических условий;
- (b) отношения между операциями в разных географических районах;
- (c) близость операций;
- (d) специальные риски, связанные с операциями в конкретном районе;
- (e) правила валютного контроля; и
- (f) лежащие в основе валютные риски.

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, балансовую стоимость активов, которые возможно на последовательной разумной основе отнести на сегмент.

Менеджмент Группы оценивает результаты деятельности данных 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) Информация о правительственной помощи

Государственные субсидии учитываются в качестве обязательств до момента исполнения условий, ради которых такие субсидии выдавались. Полученные денежные средства могут признаваться в качестве дохода или уменьшать стоимость соответствующего актива, для создания которого они выделялись.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(f) 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Ниже представлена сегментная отчетность Группы за период, оканчившийся 31 декабря 2012 года, по видам деятельности:

	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Внеоборотные активы, вовлеченные в деятельность сегмента
Продажа продукции	2 516 525	(1 743 530)	772 995	2 701 838
Выполнение работ, предоставление услуг	575 468	(327 507)	247 961	507 517
Сдача инвестиционной собственности в аренду	521 763	(99 699)	422 064	5 255 765
Продажа товаров	25 661	(15 684)	9 977	24 304
Итого	3 639 418	(2 186 420)	1 452 998	8 489 425

Ниже представлена сегментная отчетность Группы за период, оканчившийся 31 декабря 2011 года, по видам деятельности:

	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Внеоборотные активы, вовлеченные в деятельность сегмента
Продажа продукции	2 145 395	(1 505 176)	640 220	2 327 671
Выполнение работ, предоставление услуг	860 096	(560 969)	299 127	867 508
Сдача инвестиционной собственности в аренду	465 947	(93 318)	372 629	5 225 923
Продажа товаров	17 032	(4 324)	12 708	6 687
Итого	3 488 470	(2 163 787)	1 324 683	8 427 789

5. ВЫРУЧКА

Распределение выручки по видам и товарным группам представлено в Примечании 4 «Сегментная отчетность».

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Ниже представлена себестоимость продаж Группы в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Материальные затраты	798 922	691 605
Расходы на оплату труда	449 849	438 276
Отчисления на социальные нужды	120 993	130 314
Амортизация	89 451	91 852
Прочие расходы, относящиеся к себестоимости - расходы по транспортировке	1 250	-
Прочие затраты	725 955	811 740
	2 186 420	2 163 787

Распределение себестоимости по сегментам представлено в Примечании 4 «Сегментная отчетность».

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены коммерческие расходы, которые Группа понесла в течение периодов, оканчившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Расходы на организацию экспортных поставок	117 009	60 609
Заработная плата и другие расходы, связанные с коммерческой деятельностью	36 035	33 441
Расходы на изучение конъюнктуры рынка	4 282	3 144
Коммерческие расходы - рекламные расходы	3 343	6 714
Расходы, связанные с подготовкой и проведением сделок с объектами недвижимости	1 798	439
Коммерческие расходы - прочие коммерческие расходы	1 587	2 394
Расходы по содержанию фирменного магазина	592	592
Расходы, связанные с передачей образцов продукции	313	643
Расходы по транспортировке	-	8
	164 959	107 984

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены административные расходы, которые Группа понесла в течение периодов, оканчившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Заработная плата административного персонала	282 047	272 525
Расходы, связанные с обслуживанием зданий	65 331	92 592
Расходы по амортизации, аренде и материальным затратам	54 223	52 244
Расходы на энергоресурсы	40 544	38 197
Расходы на охрану	39 115	35 063
Административные расходы вспомогательного производства	38 393	38 168
Налоги и аналогичные платежи, кроме налога на прибыль	37 657	36 357
Прочие административные расходы	35 921	24 601
Налог на имущество	33 326	30 702
Административные расходы - консалтинговые услуги	19 560	6 591
Формирование резерва на оплату отпусков административного персонала	18 827	18 827
Расходы, связанные с компьютерным оборудованием	17 959	976
Прочие затраты, связанные с оплатой труда административного персонала	13 897	8 734
Расходы по содержанию имущества, используемого в административных целях	12 884	10 941
Прочие расходы, связанные с персоналом	10 857	10 426
Расходы, связанные с содержанием объектов гражданской обороны	8 448	10 934
Административные расходы - командировочные расходы	8 255	7 259
Административные хозяйственные расходы	6 760	7 764
Расходы по возмещаемой части НДС	5 125	4 882
Обслуживание и ремонт транспортных средств	4 598	3 541
Материальная помощь сотрудникам	3 368	3 923
Земельный налог и арендная плата	2 468	2 395
Расходы на аудит	2 181	1 938
Расходы на праздники	2 179	3 080
Штрафы за нарушение договорных соглашений	2 100	227
Расходы на природоохранные мероприятия	2 088	3 234
Комиссии банков за выдачу гарантий и поручительств	1 855	678
Расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями	1 752	2 779

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прочие услуги третьих лиц	1 455	1 292
Административные расходы - прочие услуги сторонних организаций	1 397	16 785
Расходы по водообеспечению и водоотведению	599	851
Расходы на транспорт	577	724
Прочие расходы, связанные с обслуживанием акций	318	403
Членство в ассоциациях	313	24
Административные расходы - услуги связи	142	188
Расходы, связанные с нарушением сроков выплат сотрудникам	119	
Социальные налоги по заработной плате персонала	28	
	776 663	749 844

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Ниже представлены прочие доходы Группы, полученные в течение периодов, оканчившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прочие доходы и расходы - продажа ОС	6 480	8 720
Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	901	1 888
Прочие доходы от реализации основных средств - внутригрупповые	489	-
Прочие доходы - прочие операционные доходы	454	5 569
Материалы, поступающие при ликвидации основных средств	288	153
Доходы, возникающие из-за нарушений контрагентами условий договоров	247	1 774
Возмещение ущерба третьими лицами	174	2 042
Доход от получения имущества безвозмездно	88	249
Прирост справедливой стоимости инвестиционной собственности	-	65 984
Государственные гранты - поступление целевого финансирования	-	3 939
Поступление по ранее признанной безнадежной дебиторской задолженности	-	26
Прочие доходы	9 953	6 059
	19 074	96 404

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены прочие расходы Группы, в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прочие расходы - прочие операционные расходы	24 296	26 025
Себестоимость продаваемых основных средств	1 829	4 572
Списание безнадежной дебиторской задолженности	1 173	91
Прочие расходы - создание резерва по торговой дебиторской задолженности	1 035	4 362
Прочие доходы и расходы - списание основных средств	1 016	1 307
Убытки прошлых лет, признанные в отчетом периоде	677	6 641
Расходы, связанные со списанием кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	126	201
Прочие расходы - создание резерва прочей дебиторской задолженности	-	-
Прочие расходы - создание резерва снижения стоимости запасов	-	2 992
Прочие доходы и расходы - списание стоимости при продаже Внеоборотных активов, предназначенных для продажи	-	6 986
	30 151	53 176

11. ДОЛЯ В ПРИБЫЛИ АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ, УЧИТЫВАЕМАЯ ПО ДОЛЕВОМУ

МЕТОДУ

Доля в прибыли ассоциированных компаний, учитываемая по долевым методу рассчитана для ассоциированных компаний, представленных в Примечании 1 «Общие сведения». Доля в убытке ассоциированных компаний не признается, если Группа не обязана возмещать такие убытки.

Изменение инвестиций в ассоциированные компании в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответствовало, происходило следующим образом:

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Название компании	Доля Группы в уставном капитале	Реальная стоимость инвестиции по долевому методу на 31 декабря 2012 года	Доля в прибылях и убытках ассоциированной компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Реальная стоимость инвестиции по долевому методу на 31 декабря 2011 года	Доля в прибылях и убытках ассоциированной компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Реальная стоимость инвестиции по долевому методу на 01 января 2011 года
ООО "Уф ЛОМО-НК"	40,0%	-	-	-	-	-
ЗАО "СЕРТУМ"	36,1%	23 465	23 465	-	-	-
ООО "ЛОМО Техникс"	34,0%	-	-	-	-	-
ООО "ПЕТРО-ЛОМО"	25,0%	171 750	2 250	169 500	(64 000)	233 500
ООО "ЛОМО-МЕТЕО"	25,0%	335 250	(945 000)	1 280 250	885 250	395 000
ООО "ЛОМО ФОТОНИКА"	25,0%	2 267 500	1 584 750	682 750	30 250	652 500
ООО "ЛОМО- Микросистемы"	25,0%	1 230 250	393 750	836 500	91 000	745 500
		4 028 215	1 059 215	2 969 000	942 500	2 026 500

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы, которые Группа получила в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, представлены, главным образом, получаемыми дивидендами от участия в других организациях.

13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены финансовые расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Финансовые расходы - процентный расход	484 637	436 858
Прочие услуги третьих лиц, связанные с привлечением финансирования	7 485	5 915
Комиссии банков, связанные с привлечением финансирования	3 723	6 186
Финансовые расходы - процентный расход по финансовой аренде	-	107
	<u>495 845</u>	<u>448 959</u>

14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Применимая ставка налогообложения по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 20%. Текущий налог на прибыль за период, окончившийся 31 декабря 2012 года составил 11 685 тыс. рублей (за период, окончившийся 31 декабря 2011 года – 10 124 тыс. рублей).

На каждую отчетную дату Менеджмент проводит оценку существенности подлежащих признанию отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

14. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расход по налогу на прибыль в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно, состоял из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Расход по налогу на прибыль - текущий налог	8 357	8 081
Расход по налогу на прибыль - прочие платежи	3 256	1 942
Расход по налогу на прибыль - штрафные санкции	72	101
Доход/расход, связанный с изменениями в отложенных налоговых активах	(11 554)	1 065
Доход/расход, связанный с изменениями в отложенных налоговых обязательствах	8 263	10 875
	8 394	22 064

Выверка расчетного налога на прибыль с текущим налогом на прибыль представлена ниже:

	За период, закончившийся 31 декабря 2012 года	За период, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(13 965)	50 318
Предполагаемая сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 20%	(2 793)	10 064
Влияние операций, облагаемых по другим ставкам или находящихся на других режимах налогообложения	-	-
Возникновение и сторнирование временных разниц	(2 220)	(11 940)
Влияние постоянных разниц	5 013	1 876
Текущий налог на прибыль	(11 685)	(10 124)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно, формировались по следующим основным статьям:

14. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	(Отложенный налоговый актив) / отложенное налоговое обязательство по состоянию на 01 января 2011 года	Изменение отложенных налоговых активов в течение периода, закончившегося 31 декабря 2011 года	(Отложенный налоговый актив) / отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31 декабря 2011 года	Изменение отложенных налоговых активов в течение периода, закончившегося 31 декабря 2012 года	(Отложенный налоговый актив) / отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31 декабря 2012 года
Основные средства, инвестиционная собственность и внеоборотные активы, предназначенные для продажи	1 279 685	(1 627)	1 278 058	(16 510)	1 261 547
Финансовые вложения в ассоциированные компании, учитываемые методом долевого участия и прочие					
финансовые вложения	(41 066)	188	(40 878)	212	(40 666)
Запасы	90 068	13 214	103 282	27 432	130 714
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(14 666)	113	(14 553)	-	(14 553)
Авансы, предоставленные поставщикам	(1 592)	(2 830)	(4 422)	837	(3 585)
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	(74)	74	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 921	-	1 921	-	1 921
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	(94)	21	(74)	-	(74)
Убытки прошлых лет, возмещаемые до 2014-2017 годов	(224 302)	5 394	(218 908)	(10 772)	(229 680)
Влияние прочих статей	14 547	(2 607)	11 940		12 962
Итого отложенные налоги нетто	1 104 427	11 940	1 116 367	1 198	1 118 587

15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль Группы на одну обыкновенную акцию типа А Группы в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно, составила:

	Количество обыкновенных акций типа А	Количество привилегированных акций типа Б	Номинальная стоимость одной привилегированной и обыкновенной акции, руб.
По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года			
Общее количество акций в обращении	111 600 000	37 200 000	5
Прибыль/(убыток) за 2012 год	(22 359)		
Прибыль/(убыток) за 2011 год	28 254		
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию типа А за период, оканчившийся 31 декабря 2012 года, руб.	(0,200)		
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию типа А за период, оканчившийся 31 декабря 2011 года, руб.	0,253		

По акциям Материнской компании Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно, разводняющий эффект отсутствует, так как отсутствуют инструменты, которые могли бы быть конвертированы в акции.

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение основных средств в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, и их состояние на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно:

	Здания	Сооружения	Машины, оборудование и прочие основные средства	Основные средства, не готовые к использованию	Итого
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 31 декабря 2011 года	2 736 263	93 328	834 560	239 479	3 903 631
Чистое приобретение					
(выбытие) основных средств	17 046	-	56 361	99 274	172 681
Реклассификация в другие группы и эффект переоценки	(150)	-	-	-	(150)
По состоянию на 31 декабря 2012 года	2 753 160	93 328	890 920	338 753	4 076 162
Амортизация					
По состоянию на 31 декабря 2011 года	(142 385)	(11 346)	(584 520)	-	(738 251)
Амортизационные отчисления за год	(82 703)	(9 313)	(34 246)	-	(126 261)
Реклассификация в другие группы и эффект переоценки	17	(149)	-	-	(132)
По состоянию на 31 декабря 2012 года	(225 070)	(20 808)	(618 766)	-	(864 644)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2011 года	2 593 879	81 982	250 040	239 479	3 165 380
На 31 декабря 2012 года	2 528 090	72 520	272 154	338 753	3 211 517

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Здания	Сооружения	Машины, оборудование и прочие основные средства	Основные средства, не готовые к использованию	Итого
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 01 января 2011 года	2 690 852	92 330	758 028	248 233	3 789 442
Чистое приобретение					
(выбытие) основных средств	44 468	1 013	76 532	-	122 013
Реклассификация в другие группы и эффект переоценки	944	(15)	-	(8 753)	(7 824)
По состоянию на 31 декабря 2011 года	2 736 263	93 328	834 560	239 479	3 903 631
Амортизация					
По состоянию на 01 января 2011 года	(60 860)	(93 328)	(471 403)	-	(625 591)
Амортизационные отчисления за год	(81 453)	(9 201)	(113 117)	-	(203 772)
Чистое приобретение	-	-	-	-	-
(выбытие) основных средств					
Реклассификация в другие группы и эффект переоценки	(72)	91 184	-	-	91 112
По состоянию на 31 декабря 2011 года	(142 385)	(11 346)	(584 520)	-	(738 251)
Балансовая стоимость					
На 01 января 2011 года	2 629 992	(999)	286 625	248 233	3 163 850
На 31 декабря 2011 года	2 593 879	81 982	250 040	239 479	3 165 380

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для части основных средств (групп здания и сооружения) в качестве предполагаемой исторической стоимости по состоянию на 01 января 2011 года была принята справедливая стоимость, в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Справедливая стоимость определялась независимым оценщиком, для части зданий в качестве справедливой стоимости принималась кадастровая стоимость, определенная государственным органом, для части сооружений справедливая стоимость определялась с использованием оценок Менеджмента.

Основные средства Группы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В течение периодов, окончившихся 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года, убытков от обесценения основных средств признано не было.

При первом применении МСФО на дату перехода на МСФО Группа переоценила большинство основных средств, в основном групп здания и сооружения, по справедливой стоимости, с привлечением независимой оценочной компании. Соответствующая справедливая стоимость была признана предполагаемой исторической стоимостью по состоянию на 01 января 2011 года или близкую к моменту перехода на МСФО дату. В дальнейшем Группа учитывает полученную предполагаемую стоимость в качестве исторической балансовой стоимости соответствующих основных средств на указанную дату, применяя учетную политику – по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

17. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

Инвестиционная собственность Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно, изменялась следующим образом:

	Здания	Сооружения	Земельные участки	Итого
По состоянию на 31 декабря 2011 года	3 908 843	61 038	1 256 042	5 225 923
Чистое приобретение (выбытие) инвестиционной собственности	29 842	-	-	29 842
Переоценка инвестиционной собственности по справедливой стоимости	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2012 года	3 938 685	61 038	1 256 042	5 255 765
	Здания	Сооружения	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 01 января 2011 года	3 915 903	54 451	1 185 154	5 155 508
Чистое приобретение (выбытие) инвестиционной собственности	(7 060)	6 584	61	(415)
Переоценка инвестиционной собственности по справедливой стоимости	-	-	7 129	7 129
Реклассификация в другие группы и эффект переоценки	0	3	63 698	63 701
По состоянию на 31 декабря 2011 года	3 908 843	61 038	1 256 042	5 225 923

Объекты инвестиционной собственности – это земельные участки, здания, или земельные участки со зданиями, удерживаемые с целью сдачи их в аренду третьим лицам, либо с целью ожидания долгосрочного прироста капитала, но не с целью осуществления операционной деятельности или использования в административных целях. Объекты инвестиционной собственности учитываются по переоцениваемой справедливой стоимости, изменение которой относятся в состав Отчета о совокупном доходе на дату переоценки. Объекты инвестиционной собственности не амортизируются, так как предполагается, что переоценка по справедливой стоимости учитывает старение и износ таких объектов.

17. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности определялась независимым оценщиком, для части зданий и части земли в качестве справедливой стоимости принималась кадастровая стоимость, определенная государственным органом.

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Группы представлены в основном результатами исследований и разработок, а также патентами и лицензиями на производство оптических приборов и изделий.

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	01 января 2011 года
Первоначальная стоимость	80 841	86 038	88 791
Накопленная амортизация	(58 698)	(49 553)	(37 041)
	<u>22 143</u>	<u>36 486</u>	<u>51 750</u>

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно, убытков от обесценения нематериальных активов признано не было.

19. ГУДВИЛ

Гудвил возник до даты перехода на МСФО (до 01 января 2011 года) в связи с выкупом акций дочерней компании ЗАО «Нева Интернешнл». Группа воспользовалась исключением из МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», которое позволяет принимать гудвил, равный ранее посчитанному в национальной (русской) сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности. По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года убытков от обесценения гудвила признано не было.

20. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, представляют собой земельные участки, здания и сооружения, которые Менеджмент определил как предполагаемые к продаже, и по которым имеется план продажи.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи учитываются по минимальной из себестоимости на момент переклассификации в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года, соответственно, внеоборотные активы, предназначенные для продажи состояли из:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	01 января 2011 года
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи - земельные участки	30 076	21 267	5 588
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи - здания	7 867	7 934	7 123
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи - сооружения	2 185	2 185	2 185
	<u>40 128</u>	<u>31 385</u>	<u>14 896</u>

21. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года и 01 января 2010 года, соответственно, запасы Группы состояли из:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	01 января 2011 года
Незавершенное производство - производство продукции, выполнение работ, оказание услуг оборонного назначения	2 032 590	1 787 273	1 524 353
Сырье и материалы	263 364	296 702	215 565
Готовая продукция	204 034	155 189	147 801
Товары для перепродажи	174 070	202 291	192 170
Незавершенное производство - затраты в вспомогательном производстве	39 571	38 633	38 470
Прочие запасы	19 469	20 191	20 987
Запасные части	84	214	7
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	54	50	51
Материалы, переданные для переработки на сторону	8	269	1 337
Топливо	5	3	3
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	-	-	790
Незавершенное производство - производство продукции, выполнение работ, оказание услуг гражданского назначения	-	18	-
Товары, отгруженные клиентам	-	-	606
	3 759 139	3 820 346	3 464 971

В себестоимость незавершенного производства входят прямые производственные затраты, и накладные, но также имеющие отношение к производству затраты. Общехозяйственные (административные, коммерческие) расходы списываются в отчет о совокупном доходе в момент понесения.

Запасы учитываются пор наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года залежавшиеся запасы на сумму 2 992 тыс. рублей были списаны в затраты периода. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года залежавшиеся запасы не списывались.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2010 года, соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы включала:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	01 января 2011 года
Торговая дебиторская задолженность	730 574	966 879	862 253
Торговая дебиторская задолженность со связанными сторонами	8 164	8 164	-
Дебиторская задолженность комиссионеров	19 384	37 215	1 214
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	26 726	20 093	28 766
	<u>784 847</u>	<u>1 032 350</u>	<u>892 232</u>
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(72 420)	(74 454)	(70 092)
	<u>712 426</u>	<u>957 896</u>	<u>822 141</u>

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в связи с конкретными обстоятельствами, такими как неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей (задолженность считается сомнительной для целей учета, в том случае если ее срок составил более 365 дней с оговоренной даты оплаты).

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания, путем ежемесячного отнесения рассчитанных сумм на счет расходов по сомнительным долгам в корреспонденции со счетом резерва.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года, соответственно, торговая дебиторская задолженность сформировалась от следующих покупателей Группы:

22. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	01 января 2011 года
ОАО НПК "Конструкторское Бюро Машиностроения"	365 260	542 094	367 764
ФГУП ГНП РКЦ "ЦСКБ-ПРОГРЕСС"	51 539	86 284	47 736
ДООО "НПЦ ВТ ИЖМАШ"	46 226	88	88
LIG NEX 1 CO., LTD, Республика Корея	42 299	41 156	8 031
ОАО "Радиозавод"	12 803	-	-
ООО "Нева - транс"	11 654	11 654	11 654
ООО "Кадис"	10 632	10 632	10 632
ЗАО "НПЦ Экспертцентр"	10 084	-	-
ООО "ЛОМО-Микросистемы"	9 918	15 330	8 294
ВАН СУАН (ВАСУКО), СР Вьетнам	9 303	-	-
ОКПД	8 319	6 319	3 420
ИСЗФ СО РАН	7 339	2 252	3 350
Приморский Кондитер	7 144	7 144	7 244
ООО "Сатурн"	7 000	13 450	-
Министерство обороны РФ	6 899	-	-
ООО "Медицина-95", Республика Беларусь	6 696	-	-
Прочая торговая и прочая дебиторская задолженность	171 732	295 947	424 020
	<u>784 847</u>	<u>1 032 350</u>	<u>892 232</u>
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(72 420)	(74 454)	(70 092)
	<u>712 426</u>	<u>957 896</u>	<u>822 141</u>

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	01 января 2011 года
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов за основные средства и нематериальные активы	123 529	212 701	366 444
	123 529	212 701	366 444

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года, соответственно, авансы были предоставлены следующим поставщикам Группы:

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	01 января 2011 года
ФГУП ГНП РКЦ "ЦСКБ-ПРОГРЕСС"	24 871	22 416	72 800
ООО "Радио 44"	15 033	17 543	5 533
ОАО "Корпорация НПО "РИФ"	8 521	1 969	1 009
ЗАО "Балтийская Промышленная Компания"	8 028	-	-
ООО "РОСПЕЧАТИ сервис"	6 001	-	-
ОАО "ЛОМО"	5 986	-	257
ОАО "ЦНИИ "Электрон"	5 267	9 082	9 033
ООО "ЛОМО-ФОТОНИКА"	4 694	-	10 617
С-ПЕТЕРБУРГСКИЙ филиал БАНКА "ВОЗРОЖДЕНИЕ" (ОАО)	4 461	2 645	1 654
ЗАО "НПП "ЭЛАР"	4 120	3 146	2 120
ООО "СТК Технологии"	4 000	8 704	-
ЗАО "КСМ Северо-Запад"	3 573	3 126	2 662
ФГУП ОКБ "ОМЕГА"	3 168	3 168	3 168
ООО "Энерготрансдеталь"	2 000	-	10 000
ООО "Эм энд Ти Консалтинг"	1 947	-	1 947
ОАО "НИИ ТМ"	1 921	9 790	36 580
УФК по г. Санкт-Петербургу (Комитет по управлению городским имуществом Санкт-Петербурга)	1 912	-	-
ООО "МОП им. Калинина"	1 863	-	-
Пулковская таможня EUROAZONE IMPEX LLP, Великобритания	1 552	1 911	488
ООО "Северо-Западное Управление Антикризисных Проблем"	1 317	1 317	1 317
ООО "ОФ "ПТК"	1 200	-	-
ФГУП "ЦНИИмаш"	1 026	-	-
ООО "Энергия СПб"	1 000	636	-
ООО "МЭЛ"	887	-	-
ООО "ПромСтройСервис"	853	48	-
ЗАО "АЛНА"	841	627	45
ОАО "НПЦ "ПОЛЮС"	837	-	22
ОАО ЛЕНЗОС	-	26 709	38 315
ОАО "ЦНИИ "Циклон"	-	21 132	-
ЗАО "Компьютершер Регистратор"	-	14 880	1 982
ОАО "Лыткаринский завод оптического стекла" ЛЗОС"	-	11 230	-
ОАО "НИИ ТМ"	201	-	41 312
ООО "ОПТЭК"	1 921	9 790	36 580
	14	-	20 000
	4 514	42 832	69 003
	123 529	212 701	366 444

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года представлены в основном дебиторской задолженностью по договорам цессии и займами, предоставленными третьим лицам.

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года представлены в основном разноплановыми расходами будущих периодов.

26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года, соответственно, включали в себя:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	01 января 2011 года
Денежные средства в кассе	75	57	66
Денежные средства на банковских счетах в Российских рублях	64 863	37 934	18 907
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте	480	399	661
	<u>65 419</u>	<u>38 390</u>	<u>19 634</u>

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный Капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года, состоял из:

	Количество обыкновенных акций типа А	Количество привилегированных акций типа Б	Номинальная стоимость одной привилегированной и обыкновенной акции, руб.
	По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года		
Общее количество акций в обращении	111 600 000	37 200 000	5

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация о полученных Группой кредитах и займах по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно:

	Процентная ставка	31 декабря 2012 года	Процентная ставка	31 декабря 2011 года	Обеспечение по договору	Залоговая стоимость обеспечения, тыс. руб.
Долгосрочные кредиты и займы						
Кредит банка "Зенит" на период с 21.09.10г. по 31.05.13г., в Российских рублях	11-11,75%	159 400	10-11%	341 800		На 31.12.12г - 159 000 тыс. руб., на 31.12.11г -
Кредит банка "Зенит" на период с 08.04.11г. по 07.04.13г., в Российских рублях	11-11,75%	500 000	9,7-10,7%	500 000		732000 тыс. руб.
Кредит банка "Зенит" на период с 27.04.11г. по 26.04.13г., в Российских рублях	11,25%	200 000	9,7-10,7%	200 000	Залог прав требования	Недвижимость - 306 000 тыс. руб., товары - 103 000 тыс. руб.
Кредит банка "Зенит" на период с 19.08.11г. по 31.01.14г., в долларах США	7,25%	173 464	7,25%	86 836		На 31.12.12г - 256 388 тыс. руб., на 31.12.11г - 440
Кредит банка "Собинбанк" на период с 04.10.10г. по 03.10.13г., в Российских рублях	10,1%	300 000	10,1%	300 000		301720 тыс. руб.
Кредит банка "Открытие" на период с 27.06.12г. по 27.12.13г., в Российских рублях	11-11,75%	226 750		-		284070 тыс. руб.
Кредит банка "Открытие" на период с 28.06.10г. по 28.06.12г., в Российских рублях		-	9,7-11,95%	182 329	Залог недвижимости	Оборудование - 91 583 тыс. руб., недвижимость - 315 760 тыс. руб.
Кредит банка "Открытие" на период с 28.06.10г. по 28.06.12г., в Российских рублях		-	9,7-11,95%	150 000		151216 тыс. руб.
Кредит банка "Инвесторбанк" на период с 14.06.11г. по 07.06.13г., в Российских рублях		-	12%	278 913		350420 тыс. руб.
Кредит банка "ВТБ" на период с 02.03.10г. по 15.01.12г., в Российских рублях		-	10,62%	198 951		920000 тыс. руб.

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Процентная ставка	31 декабря 2012 года	Процентная ставка	31 декабря 2011 года	Обеспечение по договору	Залоговая стоимость обеспечения, тыс. руб.
Кредит банка "ВТБ" на период с 03.07.12г. по 30.12.13г., в Российских рублях	10,5%	245 000	-	-	-	245210 тыс. руб.
Кредит банка "ВТБ" на период с 18.10.12г. по 31.12.13г., в Российских рублях	11,31%	274 875	-	-	-	231007 тыс. руб.
Кредит банка "Возрождение" на период с 21.08.12г. по 20.08.14г., в Российских рублях	11,4%	750 000	-	-	Залог недвижимости	Недвижимость - 1 673 066 тыс. руб., оборудование - 7 801 тыс. руб.
Кредит банка "Возрождение" на период с 21.08.12г. по 20.08.14г., в Российских рублях	11,1%	643 312	-	-	-	-
Кредит банка "Возрождение" на период с 30.08.10г. по 29.08.12г., в Российских рублях	-	-	9,15%	500 000	-	614480 тыс. руб.
Кредит банка "Возрождение" на период с 11.04.11г. по 10.10.12г., в Российских рублях	-	-	9,15%	623 000	-	770672 тыс. руб.
Кредит банка "Сбербанк России" на период с 17.12.12г. по 16.12.15г., в Российских рублях	11,5%	1 200 000	-	-	Залог недвижимости	1281952 тыс. руб.
Кредит банка "Сбербанк России" на период с 25.12.09г. по 25.06.12г., в Российских рублях	-	-	10,5%	148 266	-	Недвижимость - 1 540 630 тыс. руб., права требования - 475 512 тыс. руб.
Кредит банка "Сбербанк России" на период с 31.03.11г. по 28.09.12г., в Российских рублях	-	-	9,5%	1 000 000	-	-
		<u>4 672 801</u>		<u>4 510 094</u>		

28. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочные кредиты и займы	Процентная ставка	31 декабря 2012 года	Процентная ставка	31 декабря 2011 года	Обеспечение по договору	Залоговая стоимость обеспечения, тыс. руб.
Кредит банка "Первобанк" на период с 28.06.11г. по 27.06.12г., в Российских рублях Начисленные проценты		-	9,2-12%	200 000		375325 тыс. руб.
		5 478		3 969		
		<u>5 478</u>		<u>3 969</u>		
				<u>203 969</u>		
2011						
Долгосрочные кредиты и займы	Процентная ставка	31 декабря 2011 года	Процентная ставка	01 января 2011 года	Обеспечение по договору	Залоговая стоимость обеспечения, тыс. руб.
Кредит банка "Сбербанк России" на период с 25.12.09г. по 25.06.12г., в Российских рублях	10,5%	148 266	10,5%	500 000	Залог недвижимости, прав	
Кредит банка "Сбербанк России" на период с 31.03.11г. по 28.09.12г., в Российских рублях	9,5%	1 000 000		-		На 31.12.11г.: недвижимость - 1 540 630 тыс.руб., права требования - 475 512 тыс.руб., на 01.01.11г.: недвижимость - 765 800 тыс. руб., права требования - 1 079 402 тыс.руб.
Кредит банка "Сбербанк России" на период с 13.03.08г. по 13.01.11г., в Российских рублях		-	10,5%	130 560		
Кредит банка "Сбербанк России" на период с 02.09.09г. по 02.03.11г., в Российских рублях		-	10%	154 035		
Кредит банка "Сбербанк России" на период с 26.10.09г. по 25.04.11г., в Российских рублях		-	10%	74 500		
Кредит банка "Возрождение" на период с 30.08.10г. по 29.08.12г., в Российских рублях	9,15%	500 000	10%	495 485	Залог недвижимости	614480 тыс.руб.

28. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Процентная ставка	31 декабря 2011 года	Процентная ставка	01 января 2011 года	Обеспечение по договору	Залоговая стоимость обеспечения, тыс. руб.
Кредит банка "Возрождение" на период с 11.04.11г. по 10.10.12г., в Российских рублях	9,15%	623 000		-	Залог недвижимости	770672 тыс.руб.
Кредит банка "Открытие" на период с 28.06.10г. по 28.06.12г., в Российских рублях	9,7-11,95%	182 329	9,7-10,8	407 344	Залог оборудования, недвижимости	Оборудование - 91 583 тыс.руб., недвижимость - 315 760 тыс.руб.
Кредит банка "Открытие" на период с 28.06.10г. по 28.06.12г., в Российских рублях	9,7-11,95%	150 000	9,7-10,8	15 000	Залог недвижимости	На 31.12.11г. - 151 216 тыс.руб., на 01.01.11г. - 315 760 тыс.руб.
Кредит банка "Инвесторбанк" на период с 14.06.11г. по 07.06.13г., в Российских рублях	12%	278 913		-	Залог недвижимости	350420 тыс.руб.
Кредит банка "ВТБ" на период с 02.03.10г. по 15.01.12г., в Российских рублях	10,62%	198 951	11,33	372 695	Залог прав требования	920000 тыс.руб.
Кредит банка "Зенит" на период с 21.09.10г. по 31.05.13г., в Российских рублях	10-11%	341 800	10%	473 800	Залог прав требования	На 31.12.11г. - 341 800 тыс.руб., на 01.01.11г. - 645 тыс.руб.
Кредит банка "Зенит" на период с 08.04.11г. по 07.04.13г., в Российских рублях	9,7-10,7%	500 000		-	Залог недвижимости	732317 тыс.руб.
Кредит банка "Зенит" на период с 24.05.10г. по 28.06.11г., в Российских рублях		-	10%	475 599	Залог недвижимости	655476 тыс.руб.
Кредит банка "Зенит" на период с 21.09.10г. по 31.05.13г., в Российских рублях		-	10%	200 000	Залог недвижимости, товаров/продуктов	Недвижимость - 304 305 тыс.руб., товары/продукция - 103 302 тыс.руб.
Кредит банка "Зенит" на период с 27.04.11г. по 26.04.13г., в Российских рублях	9,7-10,7%	200 000		-	Залог недвижимости, товаров/продуктов	Недвижимость - 305 703 тыс.руб., товары/продукция - 103 300 тыс.руб.
Кредит банка "Зенит" на период с 19.08.11г. по 31.01.14г., в долларах США	7,25%	86 836		-	Залог прав требования	440891 тыс.руб.
Кредит банка "Собинбанк" на период с 04.10.10г. по 03.10.13г., в Российских рублях	10,1%	300 000	11%	121 705	Залог недвижимости	На 31.12.11г. - 301 720 тыс.руб., на 01.01.11г. - 207 970 тыс.руб.
		4 510 094		3 420 723		

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Процентная ставка		31 декабря 2011 года		Процентная ставка		01 января 2011 года		Обеспечение по договору	Залоговая стоимость обеспечения, тыс. руб.
Краткосрочные кредиты и займы										
Кредит банка "Первобанк" на период с 28.06.11г. по 27.06.12г., в Российских рублях	9,2-12%	200 000			-	Залог прав требования				375325 тыс.руб.
Кредит банка "Первобанк" на период с 27.08.10г. по 03.08.11г., в Российских рублях		-	11%	73 566		Залог прав требования				204731 тыс.руб.
Кредит банка "Возрождение" на период с 19.04.10г. по 18.04.11г., в Российских рублях		-	10%	650 000		Залог оборудования, недвижимости				Оборудование - 806 тыс.руб., недвижимость - 868 973 тыс.руб.
Проценты		3 969		4 070						
		203 969		727 636						

29. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды возникли по причине принятия компаниями Группы автомобилей в финансовую аренду.

Обязательство по финансовой аренде признано первоначально равным справедливой стоимости получаемого актива (автомобиля). В дальнейшем автомобиль амортизируется по ставкам, принятым в Группе, а на остаток обязательства по финансовой аренде начисляются процентные затраты по эффективной, первоначально определённой и присущей такому договору процентной ставке.

30. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2010 года, соответственно, состояла из:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	01 января 2011 года
Торговая кредиторская задолженность	687 574	636 852	637 490
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	32 051	10 082	10 103
	719 625	646 934	647 593

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2010 года, соответственно, причиталась следующим контрагентам Группы:

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	01 января 2011 года
ОАО "РИФ"	196 381	64 443	56 581
ОАО "Московский завод "Сапфир"	111 318	78 615	64 752
ООО "Истра"	86 448	88 137	64 184
ОАО "НИИ ТМ"	27 927	32 895	8 741
ОАО "Лыткаринский завод оптического стекла"	15 054	3 568	5 472
ОАО "НПЦ"ПОЛЮС"	14 741	1	-
ОАО "ТТК-1"	13 966	19 710	15 842
ОАО "НПК "Конструкторское Бюро Машиностроения"	12 635	17 319	20 056
ООО "Петро Механика"	12 090	9 275	6 422
ОАО "Ижевский мотозавод "Аксион- холдинг"	11 531	97 080	66 711
ОАО "КБСМ"	10 436	1 792	-
ОАО "ЦНИИ "Циклон"	9 921	23 215	1 088
ООО "Чистый Город-Клининг"	9 646	4 436	-
ЗАО "ГРАНИТ-ВТ"	9 411	5 120	3 218
ООО "Завод Приборных Подшипников"	8 843	987	-
ОАО "ЦНИИ "Электрон"	7 633	6 810	13 866
ООО "Охранное предприятие "Актив- Норд"	6 518	4 236	3 345
ГУП "Топливо-энергетический комплекс Санкт-Петербурга"	6 026	3 926	4 167
ОАО "Корпорация НПО "РИФ"	5 666	3 114	3 982
ОАО "Завод "Реконд"	5 572	1 462	-
ФГУП ГНП РКЦ "ЦСКБ-ПРОГРЕСС"	5 026	20 536	-
ОАО "НПО "Орион"	4 866	-	-
Федеральное государственное унитарное предприятие			
государственный научно-прои	4 400	-	-
ООО "АЕР"	3 976	1 031	154
ООО "ПЕТРО-ЛОМО"	3 735	3 181	3 516
Прочая торговая кредиторская задолженность и прочая краткосрочная кредиторская задолженность	115 859	156 046	305 495
	719 625	646 934	647 593

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2010 года, соответственно, авансы полученные от клиентов и прочие обязательства состоят из:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	01 января 2011 года
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров	357 505	397 128	721 190
	<u>357 505</u>	<u>397 128</u>	<u>721 190</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2010 года, соответственно, авансы полученные от клиентов были получены от следующих контрагентов:

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	01 января 2011 года
Федеральное космическое агентство	74 000	-	146 200
LIG NEX 1 CO., LTD, Республика Корея	67 519	58 161	-
ОАО "Завод им. Дегтярева"	33 221	1 052	1 052
ОАО "Воткинский завод"	32 031	-	-
ОАО ПО "СЕВМАШ"	23 298	13 434	-
ФГУП "НПЦАП" им. академика Н.А. Пилюгина	29 296	8 491	-
ОАО "Радиозавод"	20 414	-	-
ОАО ЦС "Звездочка"	14 784	-	-
ООО "Квантово-оптические системы"	4 816	-	-
ОАО ГОСМКБ "Вымпел"	4 776	4 776	4 776
ФГУП "Саратовский агрегатный завод"	4 451	-	-
ОАО Концерн "Bera"	4 184	2 435	4 863
ОАО НПК "Конструкторское Бюро Машиностроения"	4 039	-	-
ФГУП "ЦНИИХМ"	3 864	-	-
ООО "Авиатранс"	2 224	-	-
ОАО "Раменский приборостроительный завод"	2 086	1 030	2 296
ОАО "КУЛОН"	2 022	2 022	2 022
ФГУП СПб ОКБ "Электроавтоматика"	2 000	2 000	2 900
ОАО ЦНИИ "Дельфин"	1 909	-	-
ОАО ГРЦ "Макеева"	295	259 503	244 865
ФГУП ГНП РКЦ "ЦСКБ-ПРОГРЕСС"	82	12 217	99 142
	26 193	32 008	213 073
	357 505	397 128	721 190

32. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

Начисленные обязательства и резервы по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года состоят из резервов по выплате по гарантийным обязательствам и по отпускам сотрудников – в суммах 2 473 тыс. рублей, 50 534 тыс. рублей, а также 1 615 тыс. рублей и 49 988 тыс. рублей, соответственно.

При определении размера резервов Менеджмент делает свои наилучшие оценки в отношении наиболее вероятных оттоков денежных средств по имеющимся у Группы обязательствам.

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «ЛОМО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. 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.

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2011 года, Группа не имела существенных операций со связанными сторонами.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

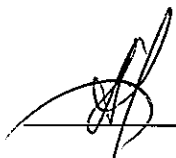
Датой подписания представленной финансовой отчетности является 29 апреля 2013 года.

В период с отчетной даты (31 декабря 2012 года) до даты подписания представленной финансовой отчетности существенных событий после отчетной даты не происходило.

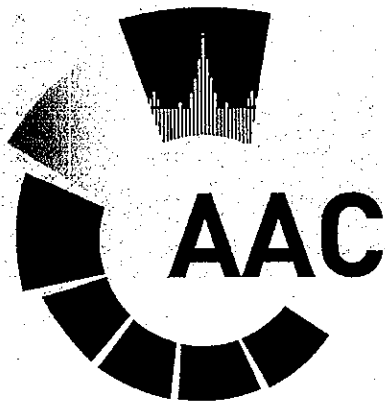
Генеральный директор

Главный бухгалтер

«29» апреля 2013 года

 /Аронов А.М./
 /Мельников В.М./





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
(приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.)

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ
СОДРУЖЕСТВО»

СВИДЕТЕЛЬСТВО

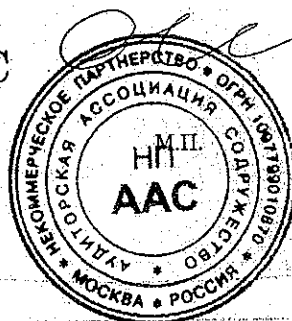
о членстве № 1869

аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью
Компания "Тавол"

является членом Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»
в соответствии с решением Правления НП AAC
от 30 декабря 2009 года (протокол № 07)
и включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций НП AAC 30 декабря 2009 года
за основным регистрационным номером записи —

10206018257

Президент НП AAC



А.Д. Шеремет

**СТРАХОВАНИЕ ГРАЖДАНСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА
ЗА ПРИЧИНЕНИЕ ВРЕДА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ИМ
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Страхователь: ООО Компания «Тавол»

Адрес: 194021, г. Санкт-Петербург, Институтский пр., д.29.

Объект страхования: имущественные интересы Страхователя, связанные с его обязанностью возместить в порядке, установленном законодательством, прямой реальный имущественный ущерб, причиненный Третьим лицам в результате виновных неосторожных действий Страхователя при осуществлении аудиторской деятельности (в том числе обязательный аудит).

Страховые риски: причинение реального ущерба лицам (Заказчикам), с которыми Страхователем были заключены договоры по проведению аудита, а также потребителям аудиторских услуг Страхователя при осуществлении им аудиторской деятельности.

Страховая сумма: 1 000 000,00 (Один миллион) рублей.
Франшиза (безусловная) составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей по каждому страховому случаю.

Страховая премия: 6 000,00 (Шесть тысяч) рублей.
Дата внесения страхового взноса: п/п №207 от 25.09.2012 г.

Срок действия полиса: с "18" сентября 2012 г. по "17" сентября 2013 г.

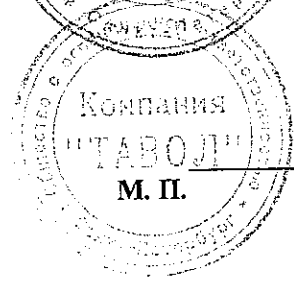
Основание: Договор страхования гражданской ответственности № 1869/12-29 от «17» сентября 2012 г.

**Менеджер отдела личного страхования
ОАО «Страховая компания ГАЙДЕ»**



_____/Кучерова Е.Ю./

**С условиями страхования ознакомлен
Генеральный директор
ООО Компания «Тавол»**



_____/Громов А.В./

Адрес ОАО "Страховая компания ГАЙДЕ"
Россия, 191167, Санкт-Петербург, ул. Херсонская, 39А.
Телефон: 677-86-62